



Pani
Katarzyna Łapa - Dróżdż
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 4
„Zaczarowana Kraina”
w Zduńskiej Woli

AK.1711.9.2022.BK

17 czerwca 2022 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), zarządzenia nr 214/22 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 23 maja 2022 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu nr 4 „Zaczarowana Kraina” w Zduńskiej Woli, Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2021 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 9/AK/PP/22 podpisanym w dniu 9 czerwca 2022 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola stwierdza, że polityka rachunkowości funkcjonująca w placówce jest zgodna z regulacjami prawnymi obowiązującymi w tym temacie. Zarządzanie, monitoring oraz kontrola środowiska wewnętrznego placówki prowadzona jest przez Dyrektora w sposób prawidłowy z uchybieniami. Występują niedomagania, które wyeliminowane, spowodują uszczelnienie systemu kontroli zarządczej.

1. Zarządzenie nr 1/KZ/2011/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 w Zduńskiej Woli z dnia 3 października 2011 r. dotyczy określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w jednostce. W treści regulacji jest natomiast mowa o wprowadzeniu Regulaminu kontroli zarządczej. Z punktu widzenia legislacyjnego jest to niepoprawne, gdyż przytoczone wyżej zarządzenie wprowadza inny dokument aniżeli ten, który jest opisywany w treści regulacji. Również załączniki do regulacji w nazwie powołują się na Regulamin kontroli zarządczej.

2. Zgodnie z zarządzeniem nr 5/KZ/2011/2012 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 4 w Zduńskiej Woli z dnia 3 października 2011 r. w sprawie ustalenia Instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych i zapisu § 6 pkt. 1 oraz zapisu zarządzenia nr 2 Dyrektora Przedszkola z dnia 1 marca 2005 r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości pkt 1.1, 1.2 i 1.3 załącznika nr 1 do zarządzenia, Główny Księgowy przeprowadza kontrolę wydatków w zakresie ich zgodności z planem finansowym na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych. Potwierdzeniem dokonania kontroli jest złożenie podpisu na dokumentach, a złożenie podpisu oznacza, że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości operacji i jej zgodności z prawem, nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno – rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących danej operacji finansowej oraz zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki. Ponadto w regulacji dotyczącej określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej jest zapis w § 10 pkt 4, że „Kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym dokonuje główny księgowy przed zaciągnięciem przez jednostkę zobowiązania”.

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor przedszkola.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. dokonanie weryfikacji zapisów regulacji dotyczącej określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej;
2. stosowanie Instrukcji obejmującej procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych, regulacji dotyczącej gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości oraz regulacji dotyczącej określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w zakresie podpisywania umów przez Głównego Księgowego.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 1 lipca 2022 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków pokontrolnych bądź działań podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 4 „Zaczarowana Kraina” w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Edukacji, Sportu i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Zduńska Wola.

PREZYDENT MIASTA
Konrad Pokora