

Do użytku służbowego

**Protokół nr 20/AK/PP/17
z przeprowadzenia czynności sprawdzających
w Publicznym Przedszkolu Nr 10 „Pod Słoneczkiem”
w Zduńskiej Woli**

Czynności sprawdzające zostały przeprowadzone w dniu 24 listopada 2017 r. przez Inspektora do spraw kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola p. Anetę Król działającą na podstawie Zarządzenia Nr 398/17 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 21 listopada 2017 r. Kontroler dokonał adnotacji w książce kontroli placówki.

I. Zakres czynności sprawdzających

Czynności sprawdzające z wykonania zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2016 r.

II. Ustalenia ogólne

Publiczne Przedszkole Nr 10 „Pod Słoneczkiem” w Zduńskiej Woli jest jednostką budżetową utworzoną na podstawie Uchwały nr XVII/228/99 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 9 grudnia 1999 r. Placówka swoje zadania realizuje na podstawie statutu nadanego jednostce Uchwałą Nr 1/2016 Rady Pedagogicznej Publicznego Przedszkola Nr 10 „Pod Słoneczkiem” w Zduńskiej Woli z dnia 30 sierpnia 2016 r.

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola Nr 10 „Pod Słoneczkiem” pełni p. Justyna Kunert powołana na to stanowisko Zarządzeniem nr 229/17 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 4 lipca 2017 r. Powierzenie p. Dyrektora obowiązków nastąpiło na okres 5 lat od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2022 r. i było już kolejnym, jakie p. Justyna Kunert otrzymała w związku z objęciem funkcji.

Funkcję Głównej Księgowej Publicznego Przedszkola Nr 10 „Pod Słoneczkiem” pełni p. Izabela Kowalczyk.

Kontrola przeprowadzona w Publicznym Przedszkolu Nr 10 „Pod Słoneczkiem” w Zduńskiej Woli odbyła się w dniach 15, 20, 21 kwietnia 2016 r. Kontroler dokonał jej na podstawie Zarządzenia Nr 89/16 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 12 kwietnia 2016 r. Przedmiotem kontroli było funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości. Okres objęty kontrolą to 2015 r. Wyniki kontroli zostały sformułowane w protokole kontroli nr 7/AK/PP/16. Zalecenie pokontrolne sformułowane w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 4 maja 2016 r. przedstawiało się następująco:

- dokonanie przeglądu i aktualizacji unormowań wewnętrznych obowiązujących w placówce pod kątem dostosowania do aktualnie obowiązujących przepisów prawa oraz środowiska wewnętrznego placówki

W dniu 18 maja 2016 r. Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 10 „Pod Słoneczkiem” w Zduńskiej Woli przedłożył informację o wykonaniu zalecenia pokontrolnego, która przedstawiała się następująco:

1. „Dokonano przeglądu unormowań wewnętrznych pod kątem dostosowania ich treści do aktualnie obowiązujących przepisów prawnych oraz środowiska wewnętrznego

AK

Ja

funkcjonującego w placówce. Zaktualizowane zapisy zostaną wprowadzone do 31.07.2016 r., gdyż na dzień dzisiejszy trwają prace nad projektami regulacji wewnętrznych w przedszkolu takich jak polityka rachunkowości, instrukcja obiegu dokumentów księgowych, instrukcja inwentaryzacyjna i kasowa”

III. Ustalenia czynności sprawdzających

Zalecenie pokontrolne nr 1

- dokonanie przeglądu i aktualizacji unormowań wewnętrznych obowiązujących w placówce pod kątem dostosowania do aktualnie obowiązujących przepisów prawa oraz środowiska wewnętrznego placówki

W ramach zalecenia pokontrolnego kontrolujący wniósł w protokole kontroli zastrzeżenia dotyczące braku zweryfikowania regulowań wewnętrznych dotyczących obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz polityki rachunkowości obowiązującej w placówce. Wprowadzone regulacje nie zostały dostosowane do obowiązujących przepisów prawa.

Ustalenia

W ramach wykonania zalecenia Dyrektor placówki wprowadził:

1. Zarządzenie Nr 6/K/2016 z dnia 1 lipca 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Dokument został zaktualizowany pod kątem podstaw prawnych Zarządzeniem Nr 8/K/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r. oraz Zarządzeniem Nr 5/K/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r., przy czym do Zarządzenia Nr 5/K/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. dodano również załącznik nr 5 określający zasady dotyczące rozliczeń podatku VAT. W dniu 2 września 2017 r. Zarządzeniem Dyrektora placówki nr 18/K/2017 dokonano zmian w polityce rachunkowości, polegających na wykreśleniu zapisów dotyczących wydatków strukturalnych.
2. Zarządzenie Nr 5/K/2016 z dnia 1 lipca 2016 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, instrukcji gospodarki kasowej, instrukcji inwentaryzacyjnej. Regulacja została zaktualizowana i zmieniona zarządzeniami:
 - Nr 7/K/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 r. oraz Nr 4/K/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. w zakresie aktualizacji podstaw prawnych;
 - Nr 15/K/2017 z dnia 1 września 2017 r., zmieniającym zapisy m.in dotyczące upoważnienia do podpisywania list płac i innych świadczeń (wskazanie Prezydenta Miasta jako zatwierdzającego do wypłaty listy płac sporządzone dla kierownika jednostki);
 - Nr 17/K/2017 z dnia 2 września 2017 r., wprowadzającym zmiany polegające na skreśleniu zapisu dotyczącego kwalifikacji wydatków strukturalnych.

Wprowadzone przez Dyrektora regulacje wewnętrzne są zgodne z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa oraz środowiskiem wewnętrznym funkcjonującym w placówce.

IV. Wnioski z przeprowadzenia czynności sprawdzających

Reasumując wyniki czynności sprawdzających przeprowadzonych w Publicznym Przedszkolu Nr 10 „Pod Słoneczkiem” w Zduńskiej Woli stwierdza się, iż zalecenia pokontrolne sformułowane w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 4 maja 2016 r. zostały wykonane prawidłowo.

V. Informacje końcowe

Treść protokołu z przeprowadzenia czynności sprawdzających została omówiona z Dyrektorem Publicznego Przedszkola Nr 10 „Pod Słoneczkiem” w Zduńskiej Woli.

Protokół zawiera 3 kolejno ponumerowane strony. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, który po przeczytaniu i zaakceptowaniu został podpisany. Jeden z egzemplarzy protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej, natomiast pozostałe egzemplarze otrzymują:

- Prezydent Miasta Zduńska Wola z przekazaniem do Biura Audytu i Kontroli,
- Biuro Edukacji i Sportu.

Inspektor kontrolujący jednostkę poinformował Dyrektora placówki o przysługującym prawie do składania wyjaśnień i zastrzeżeń do protokołu, w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu z przeprowadzenia czynności sprawdzających, do Prezydenta Miasta Zduńska Wola.

Zduńska Wola, dn. 28 listopada 2017 r.

Instytucja kontrolowana

Publiczne Przedszkole Nr 10
"Pod Słoneczkiem"
98-220 Zduńska Wola, ul. Słoneczna 49
tel./fax: 0142 25 10 10
MIB 829-15-52; 0142 25 999406

WICEDYREKTOR PRZEDSZKOLA

Bogumiła Marciniak
mgr Bogumiła Marciniak

Kontroler

URZĄD MIASTA
ZDUŃSKA WOLA
ul. Stefana Żłotnickiego 12
98-220 Zduńska Wola

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aneta Król
INSPEKTOR DS. KONTROLI

JK

3

JK