

Piła, dnia 21 listopada 2017 r.

BAK.1711.7.2017

Żłobek Nr 1 w Pile
Wpł. 22.11.2017
Dz. 995/2017 Manf

Elżbieta Kuich
dyrektor Żłobka Nr 1 w Pile
ul. Grabowa 7
64-920 Piła

Na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Piły¹ w Żłobku Nr 1 w Pile przeprowadzona została kontrola w zakresie druków ścisłego zarachowania w latach 2016–2017 (do dnia zakończenia kontroli).

Przedmiotowy stan wymagany oraz stan faktyczny opisane zostały w sporządzonym protokole, którego jeden egzemplarz, w dniu 13 października 2017 r., odebrany został przez dyrektora jednostki². Do treści sporządzonego protokołu dyrektor Żłobka nie wniosła zastrzeżeń³.

Na podstawie udokumentowanych wyników przeprowadzonego postępowania kontrolnego oceniam pozytywnie, z zastrzeżeniami, prowadzenie, przez Żłobek Nr 1 w Pile, druków ścisłego zarachowania.

Zastrzeżenia dotyczą:

1. błędnie prowadzonej w roku 2016 ewidencji druków KP–kasa przyjmie, co wynika z nienależycie starannego realizowania przez główną księgową przyjętych zadań – w zakresie sprawowania kontroli, zapisanych w szczegółowym zakresie czynności służbowych jak i wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – poprzez dopuszczenie do wadliwego prowadzenia ewidencji druków KP–kasa przyjmie, nieujęcia określenia sposobu numerowania druków KP–kasa przyjmie (w instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania) oraz funkcjonowania w obiegu dokumentów, druków oznaczonych numerami innymi niż druki przyjęte do użytkowania⁴;

1 Id pisma 864425

2 Id pisma 905875 i 901693

3 Adnotacja na str. 11 odebranego protokołu; id jak wyżej

4 Ustalenie i aktualizowanie dokumentacji w zakresie rachunkowości, w tym rozwiązań w przedmiocie druków ścisłego zarachowania było wprawdzie w roku 2016 obowiązkiem kierownika jednostki, jednak w praktyce opracowanie projektu takiej dokumentacji należało do głównego księgowego

2. przeprowadzenia w roku 2017 inwentaryzacji arkuszy spisu z natury na podstawie przepisów, które z uwagi na dokonane przez Radę Miasta Piły zmiany organizacyjne⁵, nie powinny już w roku 2017 funkcjonować – przeprowadzona wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. inwentaryzacja w magazynie żywności oraz druków ścisłego zarachowania nie została przeprowadzona w oparciu o postanowienia dyrektor CUWGP w zakresie przyjęcia rozwiązań organizacyjnych dla żłobka zapewniających prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych dla składników mienia komunalnego oraz przygotowanie i organizację inwentaryzacji, w tym w zakresie wewnętrznych regulacji i sporządzania dokumentów inwentaryzacyjnych⁶.

W związku ze zmianami organizacyjnymi polegającymi na obsłudze Żłobka Nr 1 w Pile przez Centrum Usług Wspólnych Gminy Piła, w zakresie rachunkowości (w tym inwentaryzacji) odstępuję od formułowania zaleceń pokontrolnych.

w z. PREZYDENTA MIASTA

Krzysztof Szewc
Zastępca Prezydenta

-
- 5 Patrz: uchwała Nr XXVI/400/16 Rady Miasta Piły z dnia 25 października 2016 r. w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych Gminy Piła [www.bip.pila.pl] zakładka: Prawo lokalne → Uchwały Rady Miasta → Kadencja 2014–2018 → Rok 2016 http://bip.pila.pl/content.php?cms_id=4616 (dostęp w dniu 20 listopada 2017 r.)], zmienioną uchwałą Nr XXVIII/438/16 Rady Miasta Piły z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXVI/400/16 Rady Miasta Piły z dnia 25 października 2016 r. w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych Gminy Piła [www.bip.pila.pl] zakładka: Prawo lokalne → Uchwały Rady Miasta → Kadencja 2014–2018 → Rok 2016, http://bip.pila.pl/content.php?cms_id=4830 (dostęp w dniu 20 listopada 2017 r.)]
 - 6 Do dnia 15 listopada 2017 r. włącznie dyrektor CUWGP nie okazała obsługiwanej jednostce przedmiotowej dokumentacji (e-mailowa odpowiedź dyrektor Żłobka Nr 1 w Pile z dnia 16 listopada 2017 r. – id 917638)