



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.0914-15/09

Kraków, dnia

**Pani
Anna Job
Dyrektor Samorządowego Przedszkola Nr 110
os. Kolorowe 28
31-941 Kraków**

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany	Samorządowe Przedszkole Nr 110 w Krakowie.
Przedmiot kontroli	Gospodarka materiałowo-magazynowa i środkami trwałymi, w tym realizacja zakupów.
Termin przeprowadzenia kontroli	14.09.09 r. – 18.09.09 r.

I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Przedszkole nie posiada wewnętrznych procedur dotyczących:
 - a) prowadzenia zakupów składników majątkowych poniżej progu określonego w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (j. t. - Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.),
 - b) prowadzenia magazynu artykułów żywnościowych.
2. Dyrektor Przedszkola:
 - 1) w Instrukcji inwentaryzacyjnej:
 - a) nie określił zasad przeprowadzania inwentaryzacji materiałów jednostki,
 - b) nieprawidłowo określił, iż co pięć lat jest inwentaryzowany księgozbiór Przedszkola na podstawie Instrukcji Nr 1 Ministra Kultury i Sztuki z dnia 15.05.1984 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych, ich wyceny i inwentaryzacji oraz odpisywania ubytków w tych materiałach (Dz. Urz. z 1984 r. MKiS Nr 7, poz. 34).
 - 2) wprowadził do stosowania zarządzenie Nr 4/08/09 z dnia 7.10.08 r., którego postanowienie o *ewidencjonowaniu sprzętu o wartości powyżej 200 zł w książkach ilościowych* jest sprzeczne co do kwoty oraz nieprecyzyjne co do przedmiotu w odniesieniu do zasad ogólnych określonych przez Dyrektora ZEO-Wschód w zarządzeniach Nr 16/08 z dnia 31.07.08 r. oraz Nr 5/09 z dnia 30.04.09 r.,
 - 3) nieprawidłowo przywołał w Instrukcji kasacyjnej - jako podstawę do jej stosowania -

przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym (Dz. U. z 2004 r. Nr 191, poz. 1957), regulującego zasady gospodarowania majątkiem należącym do Skarbu Państwa a nie do jednostki samorządu terytorialnego,

3. W zarządzeniach w sprawie inwentaryzacji okresowej składników majątku w 2006 roku Dyrektor Przedszkola nie powołał w skład komisji inwentaryzacyjnych pracownika ZEO-Wschód, który uczestniczył w jej pracach.
4. Przedszkole w ramach:
 - 1) inwentaryzacji pełnej przeprowadzonej w 2006 r.
 - a) nie dokonało spisu z natury "książek" (niezależnie od zakwalifikowania tego składnika majątku do pozostałych środków trwałych albo zbiorów bibliotecznych),
 - b) dokonało inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w drodze spisu z natury, co jest niezgodne z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości
 - 2) inwentaryzacji materiałów przeprowadzonej na koniec 2008 r. nie posiada pełnej dokumentacji inwentaryzacyjnej - wymaganej instrukcją inwentaryzacyjną - dotyczącej inwentaryzacji materiałów żywnościowych.

II. Zalecenia

1. Opracować procedury wewnętrzne dotyczące:
 - a) prowadzenia zakupów składników majątkowych poniżej progu określonego w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - b) prowadzenia magazynu artykułów żywnościowych.
2. Dostosować:
 - 1) Instrukcję inwentaryzacyjną w zakresie wskazanym w ocenie jednostki do zgodności z art. 26 ustawy o rachunkowości,
 - 2) zapisy zarządzenia Nr 4/08/09 z dnia 7.10.08 r. (oraz prowadzić stosowną ewidencję) do postanowień przyjętych przez ZEO Kraków-Wschód w zakładowym planie kont.
3. Zmienić zapisy w Instrukcji kasacyjnej w zakresie bezpodstawnego powołania się na przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym.
4. Skład komisji inwentaryzacyjnych powoływać w formie stosownych zarządzeń w taki sposób, aby zapewnić rzetelne przeprowadzenie spisu z natury przewidzianego w Instrukcji inwentaryzacyjnej.
5. Przeprowadzać inwentaryzację w drodze spisu z natury wszystkich składników majątkowych Przedszkola, w szczególności "książek", zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Zalecenie nr 1 - 5 - Anna Job, Dyrektor Samorządowego Przedszkola Nr 110 w Krakowie

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 - 3 – do dnia 31 stycznia 2010 r.

Zalecenie 4-5 – od zaraz

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Do dnia 15 lutego 2010 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK (Zarządzenie Nr 2236/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6 listopada 2008 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazanie go do Biura Kontroli Wewnętrznej.

Otrzymują:

1. adresat,
2. a/a

Do wiadomości:

1. Zespół Ekonomiki Oświaty w Krakowie
2. Pani Elżbieta Łęcznarowicz, Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa (na podstawie § 14 ust. 4 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 2236/2008 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 6 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnych przez Biuro Kontroli Wewnętrznej).