



ZDUŃSKA WOLA
PREZYDENT MIASTA

Pani
Agnieszka Sapiejka
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 10
„Pod Słoneczkiem”
w Zduńskiej Woli

Data: 3 marca 2023 r.

Nasz znak: AK.1711.2.2023.BK

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 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz zarządzenia nr 42/23 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 30 stycznia 2023 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu nr 10 „Pod Słoneczkiem” w Zduńskiej Woli, Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2022 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 2/AK/PP/23 podpisanym w dniu 23 lutego 2023 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. W jednym przypadku termin płatności zapisany na fakturze to 7 dni od daty wystawienia faktury, a termin płatności wynikający z umowy to 14 dni. Z kolei w innym przypadku termin zapisany

na fakturze to 30 dni, a wynikający z umowy to 14 dni. Terminy płatności określone na fakturach winny być tożsame z zapisami umów, na podstawie których dokumenty te są wystawiane.

2. Zgodnie z zarządzeniem nr 2 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 10 z dnia 1 marca 2005 r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości i zapisem działu II pkt 1.1, 1.2 oraz 1.3 załącznika do zarządzenia, Główny Księgowy przeprowadza wstępną ocenę celowości wydatków, która polega m.in. na sprawdzeniu pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez jednostkę. Dowodem dokonania kontroli celowości wydatków jest złożenie podpisu przez Głównego Księgowego na dokumentach. Złożenie podpisu oznacza, że sprawdził, iż wydatek został uznany przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłowy pod względem celowości i gospodarności, oraz że umowy cywilnoprawne rodzące skutki finansowo – zobowiązaniowe są uprzednio sprawdzone pod względem legalnym przez Radcę Prawnego. W sprawdzonych umowach brak jest podpisu Głównego Księgowego.

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor przedszkola.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. zwiększenie kontroli wystawianych faktur w korespondencji z zawartymi umowami pod względem zgodności terminów płatności wskazanych w umowach, z terminami stosowanymi na fakturach;
2. stosowanie regulacji w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości w zakresie podpisywania umów przez Głównego Księgowego.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 15 marca 2023 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 10 „Pod Słoneczkiem” 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.