



Pani
Marzena Jaruga
Dyrektor
Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1
w Zduńskiej Woli

Data: 20 czerwca 2023 r.

Nasz znak: AK.1711.6.2023.BK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz zarządzenia nr 127/23 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 6 kwietnia 2023 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 1 w Zduńskiej Woli, zmienionego zarządzeniem nr 158/23 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 16 maja 2023 r., 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 6/AK/PP/23 podpisanym w dniu 12 czerwca 2023 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola stwierdza, że polityka rachunkowości funkcjonująca w jednostce 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 Regulaminie organizacyjnym jednostki jest mowa o stanowisku pracy „strażnik szkolny”, a w Regulaminie wynagradzania i przyznawania innych świadczeń pracownikom niebędącym nauczycielami widnieje stanowisko „opiekun dzieci i młodzieży - strażnik szkolny”. Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w/w stanowisko określono jako „opiekun dzieci i młodzieży (w czasie przewozu do i ze szkoły, przy przejściu przez jezdnię w drodze do i ze szkoły)”.

2. Zarządzenia nr 21/2021 z dnia 4 października 2021 r. oraz nr 14/2022 z dnia 1 września 2022 r. zmieniające zarządzenie nr 24/2020 Dyrektora jednostki z dnia 20 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulacji finansowo – księgowych w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 1 w Zduńskiej Woli, wprowadzają nowe załączniki nr 1 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 1 w Zduńskiej Woli (*Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych*). Nazewnictwo tychże załączników brzmi: „*Załącznik nr 1 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Zduńskiej Woli*”. Zarządzenia, które wprowadzają wzory podpisów przy nazwie załącznika wskazują na nazwę „*Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Zduńskiej Woli*”. Prawidłowo winno być: „*Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 1 w Zduńskiej Woli*”. Ponadto wprowadzone zmiany nie dotyczą załącznika nr 1 do Instrukcji. Wprowadzone wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych nie stanowiły wcześniej żadnego z załączników do Instrukcji.
3. Regulamin wynagradzania i przyznawania innych świadczeń pracownikom niebędącym nauczycielami zatrudnionym w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 1 stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia wprowadzającego, choć w nagłówku regulaminu widnieje zapis: „*Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 25/2020 (...)*”.
4. W dwóch przypadkach termin płatności zapisany na fakturze to 7 dni od daty wystawienia faktury, a termin płatności wynikający z umowy to 14 dni od daty otrzymania faktury. Terminy płatności określone na fakturach winny być tożsame z zapisami umów, na podstawie których dokumenty te są wystawiane.

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor jednostki.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. dostosowanie zapisów Regulaminu organizacyjnego, Regulaminu wynagradzania i przyznawania innych świadczeń pracownikom niebędącym nauczycielami zatrudnionym w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 1 oraz angażu pracownika w zakresie nazwy stanowiska pracy do obowiązującego Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;

2. dokonanie weryfikacji Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 1 w zakresie nazewnictwa i numeracji wprowadzonych załączników do Instrukcji;
3. dokonanie weryfikacji Regulaminu wynagradzania i przyznawania innych świadczeń pracownikom niebędącym nauczycielami zatrudnionym w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 1 w zakresie błędnego wskazania numeru załącznika;
4. zwiększenie kontroli wystawianych faktur pod względem zgodności terminów płatności wskazanych w umowach, z terminami stosowanymi na fakturach.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 7 lipca 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 Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 1 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.