



ZDUŃSKA WOLA  
PREZYDENT MIASTA

Pani  
Aleksandra Najdzionek  
Dyrektor  
Publicznego Przedszkola nr 5  
„Misiowa Gromadka”  
w Zduńskiej Woli

Data: 13 października 2023 r.

Nasz znak: AK.1711.17.2023

### 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 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz zarządzenia nr 314/23 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 13 września 2023 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu nr 5 „Misiowa Gromadka” 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 17/AK/PP/23 podpisanym w dniu 3 października 2023 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości jako prawidłowe, lecz obarczone niedomaganiem, tj.:

1. W Publicznym Przedszkolu nr 5 „Misiowa Gromadka” w Zduńskiej Woli dyrektor jednostki dokonał wydatku na podstawie umowy nr 3/2022 zawartej w dniu 20.12.2022 r. W trakcie kontroli stwierdzono, iż termin płatności wskazany na fakturze przez wykonawcę zamówienia jest niezgodny z terminem płatności zapisanym w umowie.
2. W dniu 20.12.2022 r. dyrektor Przedszkola zawarł umowę z wykonawcą na wykonanie „Przebudowy sieci internetowej dla Publicznego Przedszkola nr 5 w Zduńskiej Woli”. Za realizację zamówienia

wykonawca wystawił fakturę Vat nr 22/12/2022 w dniu 20.12.2022 r. która została opisana i skontrolowana przez dyrektora Przedszkola oraz głównego księgowego. W opisie wydatku dyrektor placówki stwierdził wykonanie usługi w miesiącu grudniu 2023 r. oraz pod datą 20.12.2023 r.:

- sprawdził wydatek pod względem merytorycznym,
- podpisał się pod adnotacją „Przy zakupie, robotach, usługach zostały zachowane przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych art. 2 ust. 1 pkt 1.”,
- podpisał się pod adnotacją „Numer rachunku zgodny z numerem umieszczonym w bazie Ministerstwa Finansów”.

Kontroli formalno – rachunkowej dokonała główna księgowa, która nie wskazała daty przeprowadzonej kontroli wydatku. Dokumenty stanowiące podstawę księgowania winny być prawidłowo opisane i skontrolowane przed zrealizowaniem i zaksięgowaniem.

3. Publiczne Przedszkole nr 5 „Misiowa Gromadka” w Zduńskiej Woli posiada stronę Biuletynu Informacji Publicznej, na której wszystkie informacje na stronie wprowadzane są przez „Administradora technicznego”, co jest niezgodne ustawą z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902). Ponadto strona Biuletynu Informacji Publicznej Publicznego Przedszkola nr 5 „Misiowa Gromadka” w Zduńskiej Woli wymaga wprowadzenia i uzupełnienia danych.
4. Na wszystkich poddanych podczas kontroli fakturach nie zamieszczono podpisu pod pieczęcią o treści „zapłacono przelewem dnia.....”. Zgodnie z treścią § 19 ust. 11 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Publicznym Przedszkolu nr 5 „Misiowa Gromadka” w Zduńskiej Woli, „Niezwłocznie po sprawdzeniu, zadekretowaniu i zaewidencjonowaniu dokumentu księgowego następuje operacja dokonania zapłaty. Na okoliczność przeprowadzonej operacji nanosi się adnotację w formie pieczęci: „Zapłacono przelewem data, podpis”.

Za wskazane niedomagania odpowiada Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 5 „Misiowa Gromadka” w Zduńskiej Woli.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. sprawdzanie zgodności terminu płatności faktury z terminem wskazanym w umowie,
2. przyłożenie większej staranności przy opisywaniu i kontrolowaniu wydatków,
3. przestrzeganie ustawy o dostępie do informacji publicznej,



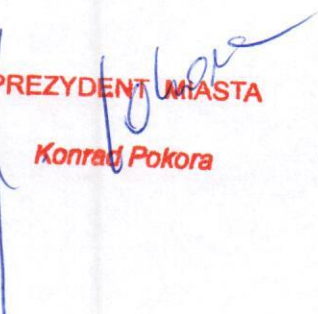
4. przestrzeganie zapisów Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 27 października 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 5 „Misiowa Gromadka” 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.

  
**PREZYDENT MIASTA**  
**Konrad Pokora**