



**PREZYDENT MIASTA
ZDUŃSKA WOLA**

Pan
Janusz Derdak
Dyrektor
Publicznego Gimnazjum nr 5
w Zduńskiej Woli

AK.0914-11/10/11

data: 27 stycznia 2011r

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia nr 485/10 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Gimnazjum nr 5 w Zduńskiej Woli, w dniach 20 - 22 grudnia 2010 roku Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 20 stycznia 2011 roku, Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola ocenia funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości jako poprawne.

1. W Publicznym Gimnazjum nr 5 w Zduńskiej Woli wprowadzono Zarządzeniem nr 178 Dyrektora Publicznego Gimnazjum nr 5 w Zduńskiej Woli z dnia 9 grudnia 2010 roku Regulamin kontroli zarządczej. Mimo stosownego zapisu w §3 Regulaminu kontroli zarządczej, w placówce nie wprowadzono Kodeksu Etycznego Nauczyciela i Kodeksu Etycznego Pracowników Samorządowych, nie zdefiniowano celów szkoły, nie dokonano identyfikacji obszarów ryzyka. Do Regulaminu nie dołączono także wskazanych w tekście załączników.
2. W Publicznym Gimnazjum nr 5 w Zduńskiej Woli obowiązuje wiele regulacji prawnych dotyczących m.in. obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych, inwentaryzacji rzeczowych i finansowych składników majątku placówki, obsługi kasowej, kontroli wydatków, zasad wstępnej oceny

legalności, celowości i gospodarności. Procedury i instrukcje obowiązujące w szkole są nieaktualne w aspekcie źródła prawa, na podstawie którego funkcjonują.

3. W lutym 2010 roku dokonano zakupu usługi polegającej na wykonaniu stolików pomocniczych ze stali kwasoodpornej do zmywarki do naczyń, które używane są w kuchni szkolnej. Na dowód dokonana zakupu kontrahent wystawił w dniu 22.02.2010r rachunek nr 04/10, w którym określił termin płatności na dzień 29.02.2010r. Zapłaty dokonano 03.03.2010r. Opóźnienie w zapłacie wyniknęło z faktu, iż do służb księgowych faktura wpłynęła w dniu 02.03.2010r (adnotacja na fakturze), czyli już po terminie płatności. Należy zauważyć, że faktura kontrolę merytoryczną, wykonaną przez Wicedyrektora Gimnazjum p. Danutę Olejnik, przeszła w dniu 22.02.2010r, co wskazuje na niedopełnienie obowiązku przekazania dokumentu do służb księgowych, w terminie umożliwiającym realizację zobowiązania we wskazanym terminie. W związku z opóźnieniem zapłaty, kontrahent nie naliczył odsetek.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

- uzupełnienie regulacji dotyczących kontroli zarządczej o wskazane w Regulaminie kontroli zarządczej załączniki, m.in. kodeks etyki nauczycieli i kodeks etyki pracowników niepedagogicznych,
- dopełnienie obowiązku wdrożenia zasad kontroli zarządczej, poprzez m.in. zdefiniowanie celów szkoły, zidentyfikowanie obszarów ryzyka,
- zaktualizowanie obowiązujących w placówce procedur i instrukcji w kontekście źródła prawa, na podstawie którego funkcjonują,
- dostarczanie dokumentów do służb księgowych w czasie umożliwiającym terminową zapłatę zobowiązań.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie do 21 lutego 2011 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

- Dyrektor Publicznego Gimnazjum nr 5 w Zduńskiej Woli,
- Biuro Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Zduńska Wola,
- Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Nadzór nad przebiegiem wykonania wniosków pokontrolnych sprawuje Dyrektor Biura Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Zduńska Wola.