



**PREZYDENT MIASTA
ZDUŃSKA WOLA**

Pan
Grzegorz Wierzchowski
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 13
im. Kolejarzy Polskich
w Zduńskiej Woli

AK.0914-09/10

data: 17 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 474/10 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej nr 13 im. Kolejarzy Polskich w Zduńskiej Woli, w dniach 13 – 15 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 10 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 Szkole Podstawowej nr 13 im. Kolejarzy Polskich w Zduńskiej Woli obowiązują wiele regulacji prawnych dotyczących m.in. inwentaryzacji składników majątku placówki, obsługi kasowej, obiegu i kontroli dowodów księgowych, zamówień publicznych, polityki rachunkowości. Procedury i instrukcje obowiązujące w szkole są nieaktualne w aspekcie źródła prawa, na podstawie którego funkcjonują.
2. Zgodnie z zapisami Działu I Rozdziału 6 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. nr 157, poz. 1240 ze zm.), która weszła w życie 1 stycznia 2010 roku, w jednostkach sektora finansów publicznych winny obowiązywać procedury kontroli zarządczej. W Szkole Podstawowej nr 13 w Zduńskiej Woli wprowadzono Regulamin kontroli zarządczej. Regulamin zawiera

błędy, które wymagają weryfikacji. Mimo zapisów w Regulaminie, w szkole nie zidentyfikowano obszarów ryzyka, nie dokonano zestawienia zadań wrażliwych oraz mechanizmów kompensujących, nie zidentyfikowano zadań, przy wykonywaniu, których pracownicy mogą być szczególnie podatni na wpływy szkodliwe dla gospodarki finansowej lub wizerunku jednostki oraz ustanowienia środków zaradczych.

3. Zgodnie z zapisem § 9 Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych w Szkole Podstawowej nr 13 w Zduńskiej Woli, „Zasady premiowania oraz przyznawania nagród określa odrębny regulamin, który jest załącznikiem do niniejszego dokumentu.” W placówce nie wprowadzono wspomnianego regulaminu jako załącznika do Regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych. Obowiązującymi są: Regulamin premiowania pracowników niepedagogicznych w Szkole Podstawowej nr 13 w Zduńskiej Woli z 6 lutego 2007 roku oraz Regulamin przyznawania nagród dla pracowników administracji i obsługi Szkoły Podstawowej nr 13 w Zduńskiej Woli z dnia 15 stycznia 2007 roku.

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

- dokonanie weryfikacji zapisów dotyczących funkcjonowania kontroli zarządczej w placówce,
- zweryfikowanie poprawności obowiązujących w placówce procedur i instrukcji pod względem formalnym,
- zaktualizowanie obowiązujących w placówce procedur i instrukcji w kontekście źródła prawa, na podstawie którego funkcjonują.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie do 10 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 Szkoły Podstawowej nr 13 im. Kolejarzy Polskich 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.