



Pani  
Halina Matusiak  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej Nr 10  
im. Marii Skłodowskiej - Curie  
w Zduńskiej Woli

AK.1711.18.2015

data: 7 października 2015 roku

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie Ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia Nr 316/15 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 14 września 2015 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej Nr 10 im. Marii Skłodowskiej - Curie w Zduńskiej Woli, w dniach 15 – 22 września 2015 roku z przerwą w dniu 18 września 2015 roku, Inspektor ds. kontroli w Urzędzie Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2014 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli nr 18/AK/PP/15 podpisanym w dniu 30 września 2015 roku, 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 poprawne, aczkolwiek obarczone uchybieniami. W ramach uszczelnienia systemu kontroli zarządczej, rekomenduje się podjęcie następujących działań naprawczych, tj.:

1. W Szkole Podstawowej Nr 10 im. Marii Skłodowskiej - Curie w Zduńskiej Woli obowiązują regulacje wewnętrzne m. in. instrukcja inwentaryzacyjna, instrukcja kasowa, polityka rachunkowości. Powyższe procedury wymagają weryfikacji i aktualizacji pod względem prawidłowo zastosowanej podstawy prawnej, jak również analizy treści w kontekście zmieniającego się środowiska zewnętrznego.
2. W badanym okresie stwierdzono, że dwa dokumenty zaangażowania wydatków budżetowych zostały sporządzone w dniu wystawienia faktury, pomimo wcześniejszego podpisania umów na wykonanie usług. Zgodnie z wewnętrznymi regulacjami placówki, dokument stanowiący podstawę dokonania zapisów



księgowych zaangażowania winien być wystawiony najpóźniej w dniu zaciągnięcia zobowiązania, w tym podpisania umowy.

3. Szkoła Podstawowa Nr 10 im. Marii Skłodowskiej – Curie dokonuje remontów na podstawie zawartych umów z wykonawcami. Opisy dowodów księgowych dokumentujących operację gospodarczą nie zawierają adnotacji o przedmiotowych umowach. W trakcie kontroli stwierdzono również, niezgodność realizacji zamówień z zapisami umów min. protokoły odbioru prac były sporządzane po wystawieniu faktury przez wykonawcę, terminy płatności wskazane w umowach nie pokrywały się z terminami płatności na wystawionych przez wykonawców fakturach.
4. Szkoła Podstawowa Nr 10 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zduńskiej Woli dokonuje wydatków z zakresu usług na podstawie podpisanych umów. W jednym przypadku stwierdzono, iż umowa została podpisana na czas nieokreślony. Mając na uwadze zapisy art. 142 ust. 1 Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.) umowę zawiera się na czas oznaczony, chyba że jej przedmiotem są dostawy wskazane w art. 143 ww. ustawy. W przypadku zawartej umowy na czas nieokreślony przez Szkołę Podstawową Nr 10, art. 143 wspomnianej ustawy nie ma zastosowania.
5. W Szkole Podstawowej Nr 10 im. Marii Skłodowskiej - Curie funkcjonuje strona Biuletynu Informacji Publicznej, która zawiera niekompletne informacje w zakładkach Statut placówki oraz Budżet placówki, natomiast Zakładka cele i zadania placówki nie zawiera żadnych informacji.

W związku z powyższym Prezydent Miasta Zduńska Wola wnosi o:

1. dokonanie przeglądu unormowań wewnętrznych obowiązujących w placówce pod względem prawidłowo zastosowanej podstawy prawnej oraz z dostosowaniem ich treści do obowiązujących przepisów prawnych,
2. przestrzeganie procedur wewnętrznych obowiązujących w Szkole, w szczególności dotyczących zaangażowania wydatków budżetowych,
3. przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy zawieraniu umów z dostawcami,
4. zamieszczanie na fakturach/rachunkach adnotacji o zawieranych umowach,
5. podpisywanie protokołów odbioru końcowego prac remontowych w czasie ich faktycznego zakończenia a przed wystawieniem faktury za usługi,
6. realizowanie wydatków zgodnie z umowami zawartymi z kontrahentami, w szczególności sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem przez kontrahentów wskazanych w umowach terminów płatności,
7. uaktualnienie strony Biuletynu Informacji Publicznej.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektora, w terminie do 30 października 2015 roku, informacji o sposobie wykorzystania uwag

PREZYDENT MIASTA



ZDUŃSKA WOLA

i wykonania wniosków pokontrolnych bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne otrzymują:

1. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 10 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zduńskiej Woli,
2. Biuro Edukacji, Kultury, Sportu i Promocji Urzędu Miasta Zduńska Wola,
3. Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola.

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

PREZYDENT MIASTA

Piotr Niedźwiecki