

Pan  
Janusz Derdak  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 12  
w Zduńskiej Woli

AK.1711.15.2019.BK

15 stycznia 2020 r.

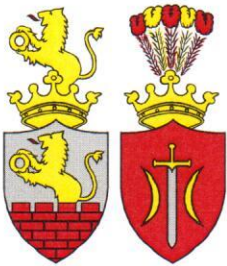
### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506, 1309, 1571, 1696 i 1815), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, 1622, 1649 i 2020) oraz zarządzenia nr 479/19 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 13 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli, zmienionego zarządzeniem nr 499/19 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 28 listopada 2019 r., Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2018 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 15/AK/PP/19 podpisanym w dniu 7 stycznia 2020 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola stwierdza, że polityka rachunkowości funkcjonująca w placówce jest zgodna z regulacjami prawnymi obowiązującymi w tym temacie. Zarządzanie, monitoring oraz kontrola środowiska wewnętrznego szkoły prowadzone są przez Dyrektora w sposób prawidłowy. Występują niedomagania, które wyeliminowane, spowodują uszczelnienie systemu kontroli zarządczej:

- w Szkole Podstawowej nr 12 w Zduńskiej Woli w ramach Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych sformułowano regulacje dotyczące szczegółowego obiegu dokumentów finansowo – księgowych, jak również sposób kontroli przekazywanych dowodów do księgowości. Zapisy powołanej instrukcji nie we wszystkich przypadkach znalazły odzwierciedlenie w procesie kontroli bieżącej przeprowadzanej przez właściwych pracowników, tzn.
  - zanotowano niedostateczne opisy faktur, np. bez powołania się na zawartą przez szkołę umowę, w wyniku, której dokument księgowy został przez kontrahenta wystawiony,
  - wystąpiły braki umów, których zawarcie powinno poprzedzić dokonanie zakupów w myśl powoływanej Instrukcji,



- w wyniku niedostatecznej kontroli ze strony placówki nastąpiło opóźnienie w zapłacie faktury kontrahentowi, który dostarcza do placówki swoje usługi w sposób ciągły,
  - terminy płatności faktur były niejednokrotnie niezgodne z zawartą przez szkołę umową;
- w wyniku zmian w systemie edukacji w 2017 roku, Publiczne Gimnazjum nr 5 w Zduńskiej Woli zostało przekształcone w ośmioletnią Szkołę Podstawową nr 12 w Zduńskiej Woli. Pomimo tej zmiany jeden z kontrahentów świadczący szkole usługi w sposób ciągły, ma nieaneksowaną umowę pod kątem aktualizacji nazwy jednostki.

Za prawidłowo funkcjonującą kontrolę zarządcą w jednostce odpowiada Dyrektor szkoły.

W związku z powyższym Prezydent Miasta wnosi o:

- stosowanie Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych, m.in. poprzez:
  - właściwe opisywanie faktur wraz z powoływaniem się na zawarte przez szkołę umowy,
  - każdorazowe zawieranie umów z kontrahentami w przypadkach przewidzianych w Instrukcji,
  - uszczelnienie systemu kontroli dokumentów wpływających do placówki wraz z monitoringiem dokumentów księgowych wystawianych w wyniku wykonywania przez kontrahentów usług ciągłych (comiesięcznych).
- dokonanie aneksowania umowy z kontrahentem w zakresie aktualizacji nazwy jednostki oraz zgodności terminów płatności wskazanych w umowach z innymi kontrahentami, z terminami wystawianych przez nich na fakturach.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie do 28 stycznia 2020 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 Szkoły Podstawowej nr 12 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