

Pani
Iwona Kulisiewicz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 4
im. Tadeusza Kościuszki
w Zduńskiej Woli

AK.1711.8.2019.BK

27 sierpnia 2019 r.

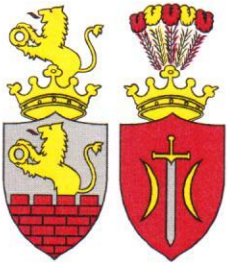
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 i 1309), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) oraz zarządzenia nr 270/19 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej nr 4 im. Tadeusza Kościuszki w Zduńskiej Woli, w dniach od 24 do 26 czerwca oraz od 01 do 09 lipca 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 8/AK/PP/19 podpisanym w dniu 19 sierpnia 2019 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje Pani Dyrektor 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 4 im. Tadeusza Kościuszki w Zduńskiej Woli obowiązują regulacje wewnętrzne dotyczące kontroli wydatków, zasad wstępnej oceny celowości, legalności i gospodarności oraz sposobu wykorzystania wyników kontroli i oceny dokonywanych wydatków; wprowadzone regulacje nie zawsze znalazły odzwierciedlenie w procesie kontroli bieżącej przeprowadzanej przez właściwych pracowników, tj. wystąpiły braki podpisu osoby odpowiedzialnej za opisywanie faktur, a także, w jednym przypadku, zanotowano niedostateczny opis faktury, tzn. bez powołania się na zawartą przez szkołę umowę,
- ponadto w szkole obowiązuje Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych, w której zapisach ujęto obowiązek każdorazowego kwitowania na fakturach odbioru zakupionych materiałów przez osoby za nie odpowiedzialne; w rzeczywistości nie w każdym przypadku ta praktyka była stosowana.



Za prawidłowo funkcjonującą kontrolę zarządczą w jednostce odpowiada Dyrektor szkoły.

W związku z powyższym Prezydent Miasta wnosi o:

- stosowanie procedur kontroli wydatków, w tym wstępnej oceny celowości, legalności i gospodarności wydatków, m.in. poprzez każdorazowe podpisywanie opisów dokumentów księgowych przez upoważnionych pracowników oraz powoływanie się w opisach faktur na zawarte umowy,
- stosowanie regulacji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych, m.in. poprzez każdorazowe kwitowanie na dokumentach księgowych odbioru zakupionych materiałów przez osoby za nie odpowiedzialne.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 17 września 2019 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 4 im. Tadeusza Kościuszki 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