



Pani  
Alicja Strzelecka  
Dyrektor  
Publicznego Przedszkola nr 6  
z Oddziałami Integracyjnymi  
w Zduńskiej Woli

AK.1711.3.2020.BK

22 maja 2020 r.

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869,1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568 i 695) oraz zarządzenia nr 97/20 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli, zmienionego zarządzeniem nr 144/20 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 23 kwietnia 2020 r., Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2019 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 3/AK/PP/20 podpisanym w dniu 14 maja 2020 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 przedszkola prowadzone są przez Dyrektora w sposób prawidłowy. Występują niedomagania, które wyeliminowane, spowodują uszczelnienie systemu kontroli zarządczej. Dotyczą one m.in.:

1. terminów płatności faktur, które były niejednokrotnie niezgodne z zawartymi przez placówkę umowami;
2. niedostatecznych opisów faktur, np. bez powołania się na zawartą przez placówkę aktualną umowę, w wyniku, której dokument księgowy został przez kontrahenta wystawiony, brak podania w opisach faktur terminów szkoleń, listy uczestników szkolenia, brak podpisów na niektórych

dokumentach księgowych, błędy w zapisach dotyczące zaangażowania wydatkowanych środków, w jednym przypadku błędne księgowanie oraz błędnie wystawiona faktura przez kontrahenta;

3. konieczności doprecyzowania Regulaminu wynagradzania i przyznawania innych świadczeń dla pracowników administracji i obsługi w zakresie przyznawania dodatku funkcyjnego.

Za prawidłowo funkcjonującą kontrolę zarządczą w jednostce odpowiada Dyrektor przedszkola.

W związku z powyższym Prezydent Miasta wnosi o:

1. zwiększenie kontroli wystawianych faktur w korespondencji z zawartymi umowami pod względem zgodności terminów płatności wskazanych w umowach, z terminami stosowanymi na fakturach;
2. powoływanie się w opisach faktur na aktualnie zawarte umowy;
3. zwiększenie kontroli przy opisywaniu faktur, w tym zawieranie w opisach wszystkich niezbędnych informacji, zwrócenie uwagi na podpisy, prawidłowość zapisów księgowych oraz poprawność wystawianych faktur przez kontrahentów;
4. doprecyzowanie Regulaminu wynagradzania i przyznawania innych świadczeń dla pracowników administracji i obsługi w zakresie przyznawania dodatku funkcyjnego oraz określanie dodatku funkcyjnego dla pracowników w sposób wskazany w Regulaminie.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 5 czerwca 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 Publicznego Przedszkola nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi 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.

Z up. PREZYDENTA MIASTA  
*Barbara Kubiak*  
Barbara Kubiak  
INSPEKTOR  
BIURA AUDYTU I KONTROLI

PREZYDENT MIASTA  
*Konrad Pokora*  
Konrad Pokora

Z up. PREZYDENTA MIASTA  
98-220 ZDUŃSKA WOLA, UL. STEFANA ŻŁOTNICKIEGO 12  
SEKRETARIAT +48 43 825 02 01  
*Karolina Klimkowska*  
CENTRALA +48 43 825 02 00  
DYREKTOR BIURA AUDYTU I KONTROLI FAX +48 43 825 02 02

WWW.ZDUNSKAWOLA.PL  
WWW.BIP.ZDUNSKAWOLA.PL  
E-MAIL: URZAD\_MIASTA@ZDUNSKAWOLA.PL  
SEKRETARIAT@ZDUNSKAWOLA.PL