



Pani  
Barbara Siemienkowicz  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 2  
w Zduńskiej Woli

AK.1711.19.2020.BK

26 listopada 2020 r.

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), zarządzenia nr 381/20 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 12 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Szkole Podstawowej nr 2 w Zduńskiej Woli, 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 19/AK/PP/20 podpisanym w dniu 18 listopada 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 placówki prowadzona jest przez Dyrektora w sposób prawidłowy z uchybieniami. Występują niedomagania, które wyeliminowane, spowodują uszczelnienie systemu kontroli zarządczej.

1. W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Szkole Podstawowej nr 2 w Zduńskiej Woli, w § 13 pkt 5 zamieszczono informację, iż na dowodzie księgowym umieszczana jest informacja o wydatku strukturalnym, który stanowi załącznik nr 2 do w/w Instrukcji. W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowych w perspektywie finansowej 2014 – 2020 oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2017 r. poz. 1475), został uchylony art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), z którego wynikał obowiązek prowadzenia klasyfikacji wydatków strukturalnych.

2. Zgodnie z zawartą umową kontrahent zobowiązał zleceniobiorcę do uregulowania należności za wykonaną usługę poprzez „wpłatę po otrzymaniu faktury”, bez określenia konkretnego terminu jej dokonania. Termin płatności wskazany na fakturze określono na 7 dni, bez skonkretyzowania od kiedy należy liczyć czas zapłaty. Termin płatności zobowiązania wynikający z faktury oraz podpisanej umowy winien być tożsamy oraz określony w taki sposób, aby nie budził wątpliwości co do obowiązującego zleceniobiorcę czasu jego uregulowania.
3. W trzech przypadkach na dokumencie księgowym stwierdzono brak powołania się na aktualnie zawartą umowę, w wyniku której, dokument księgowy został przez kontrahenta wystawiony oraz w jednym przypadku wystąpił niewystarczający opis faktury.

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor placówki.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. dokonanie aktualizacji zapisów Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Szkole Podstawowej nr 2 w Zduńskiej Woli;
2. zwiększenie kontroli wystawianych faktur pod względem zgodności terminów płatności wskazanych w umowach, z terminami stosowanymi na fakturach oraz powoływanie się w opisach faktur na aktualnie zawarte umowy.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 11 grudnia 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 2 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

Z up. PREZYDENTA MIASTA

98-220 ZDUŃSKA WOLA, UL. STEFANA ŻŁOTNICKIEGO 12  
SEKRETARIAT +48 43 825 02 01  
CENTRALA +48 43 825 02 00  
FAX +48 43 825 02 02

Karolina Klimkowska  
DYREKTOR BIURA AUDYTU I KONTROLI

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