



Pani  
Aleksandra Najdzionek  
Dyrektor  
Publicznego Przedszkola nr 5  
„Misiowa Gromadka”  
w Zduńskiej Woli

AK.1711.10.2021.BK

6 lipca 2021 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 2021 r. poz. 305) oraz zarządzenia nr 168/21 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 21 maja 2021 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu nr 5 „Misiowa Gromadka” w Zduńskiej Woli, Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2020 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 10/AK/PP/21 podpisanym w dniu 28 czerwca 2021 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. Wyeliminowanie występujących niedomagań spowoduje uszczelnienie systemu kontroli zarządczej.

1. Zgodnie z § 6 pkt 2 zarządzenia nr 5 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 w Zduńskiej Woli z dnia 1 lutego 2011 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej, cele oraz osoby odpowiedzialne za ich realizację wskazuje Dyrektor lub upoważnione do tego osoby corocznie, w terminie ustalonym przez Dyrektora. Wzór tabeli celów przedszkola stanowi załącznik nr 1 do regulacji. W placówce Dyrektor nie stosuje załącznika nr 1, o którym mowa w w/w paragrafie, zaś wyznaczanie celów na dany rok odbywa się w formie zebrania z „zespołem problemowym ryzyk”, (nazwa zespołu została nadana zarządzeniem nr 2/2020 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 w Zduńskiej Woli z dnia 15 stycznia 2020 r.), z którego sporządzana jest notatka służbowa.

2. W czterech przypadkach wystąpiła niezgodność terminów płatności faktur z terminem zamieszczonym w umowach zawartych przez przedszkole.
3. Zgodnie z zarządzeniem nr 1 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 5 z dnia 6 listopada 2004 r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości i zapisem działu II pkt 1.1, 1.2 oraz 1.3 załącznika do zarządzenia, Główny Księgowy przeprowadza wstępną ocenę celowości wydatków, która polega m.in. na sprawdzeniu pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez jednostkę. Dowodem dokonania kontroli celowości wydatków jest złożenie podpisu przez Głównego Księgowego na dokumentach. Główny Księgowy nie potwierdza swoim podpisem sprawdzenia pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez jednostkę. Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor przedszkola.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. dokonanie weryfikacji zapisów regulacji dotyczącej określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej;
2. zwiększenie kontroli wystawianych faktur w korespondencji z zawartymi umowami pod względem zgodności terminów płatności wskazanych w umowach, z terminami stosowanymi na fakturach;
3. stosowanie procedur gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości w zakresie podpisywania umów przez Głównego Księgowego.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektor, w terminie do 19 lipca 2021 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 5 „Misiowa Gromadka” 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*  
Konrad Pokora