



Pani
Anna Solarek
p.o. Dyrektora
Publicznego Przedszkola nr 6
z Oddziałami Integracyjnymi
w Zduńskiej Woli

Nasz znak: AK.1711.12.2022.BK

Data: 17 sierpnia 2022 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634) oraz zarządzenia nr 306/22 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 19 lipca 2022 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli, Inspektor Biura Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Zduńska Wola skontrolował funkcjonowanie środowiska wewnętrznego i mechanizmów kontroli na przykładzie polityki rachunkowości w 2021 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli nr 12/AK/PP/22 podpisanym w dniu 9 sierpnia 2022 r., Prezydent Miasta Zduńska Wola przekazuje pełniącej obowiązki Dyrektora 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 p.o. Dyrektora w sposób prawidłowy z uchybieniami. Występują niedomagania, które wyeliminowane, spowodują uszczelnienie systemu kontroli zarządczej.

1. Zarządzenie nr 2 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 6 z Oddziałami Integracyjnymi w Zduńskiej Woli z dnia 6 stycznia 2010 r. dotyczy określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w jednostce. W treści regulacji jest natomiast mowa o wprowadzeniu Regulaminu kontroli zarządczej. Z punktu widzenia legislacyjnego jest to niepoprawne, gdyż przytoczone wyżej zarządzenie wprowadza inny dokument aniżeli ten, który jest opisywany w treści regulacji.
2. W dwóch przypadkach termin płatności zapisany na fakturze to 7 dni, a termin płatności wynikający z umowy to 14 dni. Z kolei w innym przypadku termin płatności zapisany na fakturze to 14 dni, a

wynikający z umowy to 21 dni. Ponadto w sprawdzonych dwóch przypadkach zapisy terminów płatności na fakturach nie były doprecyzowane w zakresie od kiedy należy liczyć poszczególne terminy płatności („7 dniowy” czy też „14 dniowy” termin do zapłaty). Zapisy umów i zapisy na fakturach powinny być tożsame oraz określone w taki sposób, aby nie budziły wątpliwości co do obowiązującego zleceniobiorcę czasu jej uregulowania.

Za wskazane uchybienia odpowiada p.o. Dyrektora 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.

Prezydent Miasta Zduńska Wola oczekuje przedstawienia przez p.o. Dyrektora, w terminie do 2 września 2022 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. p.o. Dyrektora 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.