



Pani
Elżbieta Jarosławska
Dyrektor
Publicznego Przedszkola nr 7
„Pod Zielonym Semaforem”
w Zduńskiej Woli

Nasz znak: AK.1711.17.2022.BK

Data: 28 grudnia 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 ze zm.) oraz zarządzenia nr 375/22 Prezydenta Miasta Zduńska Wola z dnia 7 września 2022 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu nr 7 „Pod Zielonym Semaforem” 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 17/AK/PP/22 podpisanym w dniu 16 grudnia 2022 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. Zarządzenie nr 4/2009 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 7 „Pod Zielonym Semaforem” w Zduńskiej Woli z dnia 29 grudnia 2009 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 jednym przypadku termin płatności zapisany na fakturze to 14 dni od daty wystawienia faktury, a termin płatności wynikający z umowy to 21 dni. Z kolei w innym przypadku termin zapisany na fakturze

to 27 dni, a wynikający z umowy to 21 dni. Terminy płatności określone na fakturach winny być tożsame z zapisami umów, na podstawie których dokumenty te są wystawiane.

3. Zgodnie z zarządzeniem nr 2 Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 7 z dnia 1 marca 2005 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. Złożenie podpisu oznacza, że sprawdził, iż wydatek został uznany przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłowy pod względem celowości i gospodarności, oraz że umowy cywilnoprawne rodzące skutki finansowo – zobowiązaniowe są uprzednio sprawdzone pod względem legalnym przez Radcę Prawnego. W sprawdzonych umowach brak jest podpisu Głównego Księgowego.

Za wskazane uchybienia odpowiada Dyrektor przedszkola.

Mając na względzie powyższe uwagi Prezydent Miasta wnosi o:

1. dokonanie weryfikacji zapisów regulacji dotyczącej zasad funkcjonowania systemu 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 regulacji w sprawie 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 13 stycznia 2023 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 7 „Pod Zielonym Semaforem” 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 Pokóra