



Sulechów, dnia 9 kwietnia 2019 r.

Znak: AW.1711.00001.2019

## Protokół

z kontroli doraźnej w zakresie przepływu dokumentów księgowych pomiędzy Przedszkolem nr 5 w Sulechowie, a księgowością zlokalizowaną w Przedszkolu nr 7 "Pod Muchomorkiem" w Sulechowie za 2018 r. Kontrolę przeprowadzili:

- Małgorzata Derbis, Audytor Wewnętrzny Urzędu Miejskiego Sulechów, w okresie od 5 marca 2019 r. do dnia 17 marca 2019 r.,
- Maciej Wieligor Główny Specjalista ds kontroli wewnętrznej w okresie od 5 marca 2019 r. do dnia 17 marca 2019 r.

na podstawie upoważnienia nr 0052.9.2019 z dnia 27 luty 2019 r. wydanego przez Burmistrza Sulechowa.

Pracownicy Urzędu Miejskiego Sulechów przeprowadzili kontrolę na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) przepływu dokumentów księgowych pomiędzy Przedszkolem nr 5 w Sulechowie, a księgowością zlokalizowaną w Przedszkolu nr 7 w Sulechowie za 2018 rok.

Dyrektorem Szkoły w czasie trwania kontroli była Pani Mariola Odwarzna, której Zarządzeniem nr 0050.150.2015 z dnia 10 lipca 2017 r. Burmistrz Sulechowa, powierzył stanowisko dyrektora Przedszkola nr 5 w Sulechowie, na okres 5 lat szkolnych tj. od dnia

tel. centrala: 68 385 11 00  
faks: 68 385 46 86  
e-mail: [um@sulechow.pl](mailto:um@sulechow.pl)  
strona: [www.sulechow.pl](http://www.sulechow.pl)

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny  
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna  
Audytor Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)  
tel.: 68 385 11 46, e-mail: [aw@sulechow.pl](mailto:aw@sulechow.pl)





Gmina Sulechów  
Plac Ratuszowy 6  
66-100 Sulechów  
NIP 927 10 00 442



1 lipca 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r. W dniu 10 lipca 2017 r., Burmistrz Sulechowa udzielił dyrektorowi Przedszkola nr 5 w Sulechowie pełnomocnictwa Nr 077.12.2017 do:

- 1) składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Sulechów - Przedszkola nr 5 w Sulechowie w zakresie działalności kierowanej jednostki organizacyjnej,
- 2) zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Sulechów - Przedszkola nr 5 w Sulechowie w granicach środków finansowych ujętych w planie finansowym jednostki organizacyjnej oraz do zawierania umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działań jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) reprezentowania Gminy Sulechów - Przedszkola nr 5 w Sulechowie przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki organizacyjnej,
- 4) udzielania dalszych pełnomocnictw w zakresie określonym w pkt 1-3 pracownikom Przedszkola nr 5 w Sulechowie i prowadzenia procedur w związku z zamówieniami publicznymi, zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych oraz zarządzeniem Burmistrza Sulechowa w sprawie ustalania procedur udzielania zamówień publicznych.

Niniejsze pełnomocnictwo jest ważne od dnia 1 lipca 2017 r., aż do odwołania, nie dłużej jednak niż przez czas pełnienia przez Panią Mariolę Odwarzną obowiązków dyrektora Przedszkola.

Na podstawie Uchwały nr 0007.291.2016 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 15 listopada 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej oświatowych jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Sulechów Pani B. Sz. zatrudniona w Przedszkolu nr 7 w Sulechowie na stanowisku Głównego księgowego, wykonuje zadania w zakresie rachunkowości, sprawozdawczości i obsługi ksiąg

tel. centrala: 68 385 11 00  
faks: 68 385 46 86  
e-mail: [um@sulechow.pl](mailto:um@sulechow.pl)  
strona: [www.sulechow.pl](http://www.sulechow.pl)

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny  
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna  
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)  
tel.: 68 385 11 46, e-mail: [aw@sulechow.pl](mailto:aw@sulechow.pl)



rachunkowych Przedszkola nr 5 w Sulechowie. Z akt osobowych pani B. Sz. wynika, że w dniu 15 czerwca 2004 r. ukończyła studia wyższe magisterskie na Uniwersytecie Wrocławskim na Wydziale Prawa, Administracji i Ekonomii kierunku Administracja, uzyskując tytuł magistra, w 2016 roku ukończyła studia podyplomowe w zakresie Rachunkowość na Uniwersytecie Ekonomicznym w Poznaniu na Wydziale Zarządzania. Od dnia 8 stycznia 2016 r. zatrudniona jest na stanowisku głównej księgowej w Przedszkolu nr 7 co oznacza, że w czasie trwania kontroli spełniała wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy o *finansach publicznych*.

W celu realizacji postanowień w/w uchwały intendent zatrudniony w Przedszkolu nr 5 Pani R. K. dostarcza do siedziby Przedszkola nr 7 dokumentację źródłową (korespondencję), będącą podstawą prowadzenia obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej Przedszkola.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w zakresie obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności intendenta zatrudnionego w Przedszkolu nr 5, podpisanym przez pracownika w dniu 1 września 2014 r. nie określono zasad współpracy w ramach wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej określonej Uchwałą Rady Miejskiej w Sulechowie.

## I. SPRAWY ORGANIZACYJNE

Przedszkole jest publiczną samorządową jednostką oświatową. Organem prowadzącym Przedszkole jest Gmina Sulechów. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Lubuski Kurator Oświaty. Podstawowym dokumentem regulującym funkcjonowanie Przedszkola jest Statut zatwierdzony Uchwałą Nr 8/2017/2018 Rady Pedagogicznej z dnia 30 listopada 2017 r.

Do pozostałych dokumentów regulujących funkcjonowanie Przedszkola należą między innymi:

- *Regulamin Pracy Przedszkola nr 5 w Sulechowie*, z dnia 15 października 2010 r.
- *Regulamin przyznawania nagród Dyrektora*, z dnia 17 listopada 2008



- *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Przedszkolu nr 5 w Sulechowie, wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2015 Dyrektora Przedszkola nr 5 w Sulechowie z dnia 04 marca 2015 r.,*
- *Regulamin wynagradzania pracowników niepedagogicznych Przedszkola nr 5 w Sulechowie, z dnia 1 września 2009 r.*
- *Zarządzeniem Nr 29/2018 Dyrektora Przedszkola nr 7 w Sulechowie z dnia 28 września 2018 r. wprowadzono Zasady polityki rachunkowości.*
- *Zarządzenie nr 2/2018 Dyrektora Przedszkola nr 5 w Sulechowie z dnia 05 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia procedur zamówień publicznych,*
- *Uchwała nr XXXI/361/09 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 19 maja 2009 r. w sprawie regulaminu przyznawania dodatków i innych elementów wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Sulechów,*

## II. CEL KONTROLI DORAŻNEJ

Kontrola doraźna w przedszkolu miała za zadanie sprawdzenie przepływu dokumentów księgowych pomiędzy Przedszkolem nr 5 w Sulechowie a biurem księgowości znajdującym się w Przedszkolu nr 7 "Pod Muchomorkiem" w Sulechowie, aby dokonać weryfikacji terminowości płatności dokonywanych za faktury.

Dla zweryfikowania terminu płatności sprawdzono zapisy zawarte w umowach z dostawcami.

Lp	Numer ewidencji	Nr faktury	data wpływu przedszkole	data przekazania faktury do biura	termin płatności
1	5/2018	440/12/2017	29.12.2017	02.01.2018	18.01.2018
2	10/2018	301/2018	08.01.2018	16.01.2018	22.01.2018
3	15/2018	17/1712/00001638	04.01.2018	16.01.2018	22.01.2018



Gmina Sulechów  
Plac Ratuszowy 6  
66-100 Sulechów  
NIP 927 10 00 442

**100 lat SULECHOWA**

Lp	Numer ewidencji	Nr faktury	data wpływu przedszkole	data przekazania faktury do biura	termin płatności
4	20/2018	0136/01/18	15.01.2018	16.01.2018	27.01.2018
5	25/2018	34/01/2018	05.01.2018	24.01.2018	19.01.2018
6	30/2018	00689/01/18/ZX	15.01.2018	24.01.2018	26.01.2018
7	35/2018	31/03257093	12.01.2018	24.01.2018	12.01.2018
8	40/2018	8/01/2018	09.01.2018	24.01.2018	23.01.2018
9	45/2018	21/01/2018	16.01.2018	24.01.2018	29.01.2018
10	50/2018	01038/01/18/ZK	22.01.2018	06.02.2018	02.02.2018
11	55/2018	01375/01/18/ZK	29.01.2018	06.02.2018	09.02.2018
12	60/2018	01124/01/2018	01.02.2018	06.02.2018	14.02.2018
13	65/2018	279/MAG/01/2018	31.01.2018	06.02.2018	14.02.2018
14	70/2018	00/00072/01/2018	29.01.2018	06.02.2018	09.02.2018
15	75/2018	17/1801/00002324	05.02.2018	06.02.2018	26.02.2018
16	80/2018	Fp 00665/01/18	29.01.2018	06.02.2018	12.02.2018
17	85/2018	1570152471	07.02.2018	16.02.2018	15.02.2018
18	90/2018	24/s/2018	07.02.2018	16.02.2018	21.02.2018
19	95/2018	1001603977/1/2018	08.02.2018	16.02.2018	20.02.2018
20	100/2018	335/2018	05.02.2018	16.02.2018	19.02.2018
21	105/2018	629/02/18/SPR	13.02.2018	16.02.2018	15.03.2018
22	110/2018	02074/02/18/ZX	12.02.2018	16.02.2018	23.02.2018
23	115/2018	01192/02/18	19.02.2018	19.02.2018	03.03.2018
24	120/2018	01217/02/18	26.02.2018	19.02.2018	10.03.2018
25	125/2018	02636/02/18/ZX	01.03.2018	02.03.2018	09.03.2018
26	130/2018	72562/50/2018/F	07.03.2018	13.03.2018	21.03.2018
27	135/2018	759/2017	07.03.2018	13.03.2018	12.01.2018
28	140/2018	fp01759/03/18	07.03.2018	13.03.2018	21.03.2018
29	145/2018	1548/2018	05.03.2018	13.03.2018	16.03.2018
30	150/2018	01101/2018	12.03.2018	13.03.2018	19.03.2018
31	155/2018	52/2018	19.03.2018	20.03.2018	gotówka
32	160/2018	1936/2018	19.03.2018	20.03.2018	02.04.2018
33	165/2018	673/mag/03/2018	15.03.2018	20.03.2018	28.03.2018
34	170/2018	2811/2018	22.03.2018	30.03.2018	05.04.2018
35	175/2018	01 339/03/18	26.03.2018	30.03.2018	07.04.2018
36	180/2018	01431/2018	03.04.2018	05.04.2018	06.04.2018
37	185/2018	3036/2018	28.03.2018	05.04.2018	11.04.2018

tel. centrala: 68 385 11 00  
faks: 68 385 46 86  
e-mail: [um@sulechow.pl](mailto:um@sulechow.pl)  
strona: [www.sulechow.pl](http://www.sulechow.pl)

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny  
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna  
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)  
tel.: 68 385 11 46, e-mail: [aw@sulechow.pl](mailto:aw@sulechow.pl)

*Delmona P Wf*



Gmina Sulechów  
Plac Ratuszowy 6  
66-100 Sulechów  
NIP 927 10 00 442

**100 lat SULECHOWA**

Lp	Numer ewidencji	Nr faktury	data wpływu przedszkole	data przekazania faktury do biura	termin płatności
38	190/2018	147/04/18/spr	6.04.2018	12.04.2018	06.05.2018
39	195/2018	72562/51/2018/fp	05.04.2018	12.04.2018	15.05.2018
40	200/2018	2646/2018	16.04.2018	18.04.2018	27.04.2018
41	205/2018	3407/2018	11.04.2018	18.04.2018	25.04.2018
42	210/2018	281/04/18/spr	09.04.2018	18.04.2018	23.04.2018
43	215/2018	949/mag/04/2018	16.04.2018	18.04.2018	26.04.2018
44	220/2018	47/2018	17.04.2018	18.04.2018	korekta f-ry
45	225/2018	31/08332747	20.04.2018	08.05.2018	02.03.2018
46	230/2018	1092/mag/04/2018	25.04.2018	08.05.2018	09.05.2018
47	235/2018	4062/2018	02.05.2018	08.05.2018	16.05.2018
48	240/2018	143/18002090	27.04.2018	08.05.2018	11.05.2018
49	245/2018	02048/2018	14.05.2018	15.05.2018	21.05.2018
50	250/2018	31/084392h9	07.05.2018	15.05.2018	27.04.2018
51	255/2018	72562/54/2018/f	01.05.2018	15.05.2018	15.06.2018
52	260/2018	1306/mag/05/2018	18.05.2018	22.05.2018	30.05.2018
53	265/2018	06423/05/18/zx	14.05.2018	22.05.2018	25.05.2018
54	270/2018	4813/2018	28.05.2018	30.05.2018	09.06.2018
55	275/2018	3449/2018	21.05.2018	30.05.2018	01.06.2018
56	280/2018	kor160/05/18/zx	30.05.2018	30.05.2018	korekta f-ry
57	285/2018	00/02150/05/2018	29.05.2018	05.06.2018	07.06.2018
58	290/2018	64/2018	10.04.2018	05.06.2018	zaliczka
59	295/2018	fp 02353/03/18	27.03.2018	05.06.2018	zaliczka
60	300/2018	3750/2018	04.06.2018	07.06.2018	18.06.2018
61	305/2018	01708/06/18	11.06.2018	12.06.2018	23.06.2018
62	310/2018	07945/06/18/zx	11.06.2018	12.06.2018	22.06.2018
63	315/2018	5209/2018	08.06.2018	12.06.2018	22.06.2018
64	320/2018	5478/2018	18.06.2018	19.06.2018	02.07.2018
65	325/2018	4065/2018	18.06.2018	19.06.2018	02.07.2018
66	330/2018	08668/06/18/ZX	25.06.2018	27.06.2018	06.07.2018
67	335/2018	02723/2018	26.06.2018	27.06.2018	29.06.2018
68	340/2018	1662/07/2018	01.07.2018	05.07.2018	15.07.2018
69	345/2018	6094/2018	06.07.2018	07.08.2018	20.07.2018
70	350/2018	00/04623/07/2018	30.07.2018	07.08.2018	09.08.2018
71	355/2018	4959/2018	01.08.2018	07.08.2018	02.07.2018

tel. centrala: 68 385 11 00  
faks: 68 385 46 86  
e-mail: [um@sulechow.pl](mailto:um@sulechow.pl)  
strona: [www.sulechow.pl](http://www.sulechow.pl)

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny  
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna  
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)  
tel.: 68 385 11 46, e-mail: [aw@sulechow.pl](mailto:aw@sulechow.pl)

*Delmaceo* *W*



Gmina Sulechów  
Plac Ratuszowy 6  
66-100 Sulechów  
NIP 927 10 00 442

# 100 lat SULECHOWA

Lp	Numer ewidencji	Nr faktury	data wpływu przedszkole	data przekazania faktury do biura	termin płatności
72	360/2018	227/08/18/SPR	06.08.2018	07.08.2018	05.09.2018
73	361/2018	6985/2018	07.08.2018	23.08.2018	21.08.2018
74	365/2018	23371809/0007/18	10.08.2018	23.08.2018	03.09.2018
75	370/2018	2113/Mag/08/2018	07.08.2018	23.08.2018	15.08.2018
76	375/2018	1039/08/18/ZX	13.08.2018	23.08.2018	24.08.2018
77	380/2018	01992/08/18	20.08.2018	23.08.2018	01.09.2018
78	385/2018	2413224-01-1-18	21.08.2018	23.08.2018	22.08.2018
79	390/2018	fv/1635/09/2018	03.09.2018	04.09.2018	15.09.2018
80	395/2018	2369/mag/08/2018	29.08.2018	04.09.2018	12.09.2018
81	400/2018	2289/mag/08/2018	24.08.2018	04.09.2018	05.09.2018
82	405/2018	10889/08/18/SPR	23.08.2018	04.09.2018	31.08.2018
83	410/2018	114/2018	11.09.2018	17.09.2018	20.09.2018
84	415/2018	72562/61/20018/FP	06.09.2018	17.09.2018	15.10.2018
85	420/2018	5084/2018	03.09.2018	19.09.2018	17.09.2018
86	425/2018	11596/09/1//ZX	03.09.2018	19.09.2018	17.09.2018
87	430/2018	011129/09/18	17.09.2018	26.09.2018	29.09.2018
88	435/2018	437/09/18/SPR	10.09.2018	26.09.2018	10.10.2018
89	440/2018	2612/mag/09/2018	21.09.2018	26.09.2018	03.10.2018
90	445/2018	04088/2018	24.09.2018	26.09.2018	28.09.2018
91	450/2018	1633/10/18	01.10.2018	03.10.2018	15.10.2018
92	455/2018	04176/2018	01.10.2018	03.10.2018	04.10.2018
93	460/2018	2758/mag/10/2018	08.10.2018	17.10.2018	17.10.2018
94	465/2018	13230/10/18/SPR	05.10.2018	17.10.2018	15.10.2018
95	470/2018	1477/2018	15.10.2018	17.10.2018	20.10.2018
96	475/2018	2435042-01-3-r	12.10.2018	17.10.2018	11.10.2018
97	480/2018	72562/64/2018/FP	0.10.2018	17.10.2018	15.11.2018
98	485/2018	9217/2018	15.10.2018	22.10.2018	29.10.2018
99	490/2018	773/10/18/SPR	12.10.2018	22.10.2018	11.11.2018
100	495/2018	2907/mag/10/2018	18.10.2018	30.10.2018	24.10.2018
101	500/2018	6151/2018	15.10.2018	30.10.2018	26.10.2018
102	505/2018	2975/mag/10/2018	25.10.2018	06.11.2018	07.11.2018
103	510/2018	04634/2018	29.10.2018	06.11.2018	05.11.2018
104	515/2018	011342/10/2018	05.11.2018	06.11.2018	14.11.2018
105	520/2018	1674/10/18/SPR	29.10.2018	06.11.2018	28.11.2018

tel. centrala: 68 385 11 00  
faks: 68 385 46 86  
e-mail: [um@sulechow.pl](mailto:um@sulechow.pl)  
strona: [www.sulechow.pl](http://www.sulechow.pl)

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny  
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna  
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)  
tel.: 68 385 11 46, e-mail: [aw@sulechow.pl](mailto:aw@sulechow.pl)

7



Lp	Numer ewidencji	Nr faktury	data wpływu przedszkole	data przekazania faktury do biura	termin płatności
106	525/2018	5438/f005505/11/2018	19.11.2018	20.11.2018	16.11.2018
107	530/2018	11994/s18/11/2018	14.11.2018	20.11.2018	27.11.2018
108	535/2018	03/11/2018	15.11.2018	20.11.2018	15.11.2018
109	540/2018	186/10/2018	13.11.2018	20.11.2018	brak daty
110	545/2018	fp/083651/11/18	13.11.2018	20.11.2018	27.11.2018
111	550/2018	01 1403/11/18	13.11.2018	20.11.2018	24.11.2018
112	555/2018	49	23.11.2018	27.11.2018	brak daty
113	560/2018	10104/2018	13.11.2018	27.11.2018	27.11.2018
114	565/2018	3070/2018	19.11.2018	27.11.2018	10.12.2018
115	570/2018	7869/2018	19.11.2018	27.11.2018	03.12.2018
116	575/2018	7692/2018	09.11.2018	27.11.2018	23.11.2018
117	580/2018	31/08806238	08.11.2018	27.11.2018	09.11.2018
118	585/2018	00/03556/11/2018	28.11.2018	05.12.2018	11.12.2018
119	590/2018	10559/2018	27.11.2018	05.12.2018	11.12.2018
120	595/2018	29306928	03.12.2018	05.12.2018	18.12.2018
121	600/2018	1598/12/2018	01.12.2018	05.12.2018	15.12.2018
122	605/2018	1692/12/18/ZX	10.12.2018	12.12.2018	21.12.2018
123	610/2018	05237/2018	10.12.2018	12.12.2018	17.12.2018
124	615/2018	10941/2018	05.12.2018	12.12.2018	19.12.2018
125	620/2018	72562/68/2018/F	07.12.2018	12.12.2018	20.12.2018
126	625/2018	011568/12/18/	17.12.2018	17.12.2018	29.12.2018
127	630/2018	11228/2018	13.12.2018	17.12.2018	27.12.2018
128	635/2018	1291/12/2018	17.12.2018	20.12.2018	24.12.2018
129	640/2018	fp 09548/12/18	18.12.2018	20.12.2018	zaliczka
130	645/2018	1209/11/2018	28.11.2018	20.12.2018	zaliczka

W otrzymanym rejestrze faktur (**Załącznik nr 1**) wpływających do przedszkola według numeracji znajdowało się 651 faktur, rachunków i not księgowych. Kontrolujący sprawdzili 130 dokumentów stosując interwał "co 5" co stanowi 20% wszystkich dokumentów.





Z ogólnej liczby 130 sprawdzonych dokumentów wykluczono 7 sztuk które stanowiły zakupy gotówkowe i korekty faktur a więc nie mające wpływu na terminowość dokonywanych płatności (kolor niebieski w tabeli). Ostatecznie do badania przyjęto 123 dokumenty z rejestru.

W grupie kontrolnej wyodrębniono faktury które zostały przekazane do biura księgowości już po terminie płatności wynikającym z daty na fakturach (kolor czerwony w tabeli), oraz te dokumenty w których do przekroczenia terminu płatności brakowało od 1-3 dni (kolor żółty w tabeli). Przyjęcie takiego zakresu dat wynika z potrzeby przyjęcia dokumentu w księgowości, a także wysłania do Urzędu Miejskiego Sulechów zapotrzebowania na środki na opłacenie faktur, oraz na sam wpływ środków na rachunek bieżący jednostki.

Po uwzględnieniu wyżej wymienionych kryteriów w badanej grupie dokumentów stwierdzono:

- po terminie płatności dostarczono do biura księgowości 25 dokumentów co stanowi 20 procent badanych dokumentów;
- w terminie płatności wynoszącym między 1 a 3 dni dostarczono do księgowości 20 dokumentów co stanowi 16 procent badanych dokumentów.

Z przedstawionych do wglądu umów (**załącznik nr 2**) na dostawy towarów wynika, że nie wskazano w nich terminów płatności, co powoduje, że termin taki jest każdorazowo ustalany przez dostawcę na fakturze.

W sytuacji braku terminu wiążącego sprzedawcę i przedszkole w umowie data podana przez sprzedawcę staje się datą wiążącą. Jest to sytuacja niekomfortowa w przypadku gdy następuje opóźnienie w dostawie faktury między przedszkolem a biurem księgowości i naraża przedszkole w przypadku opóźnienia na dodatkowe koszty w postaci odsetek za nieterminowe dokonywanie płatności.



Gmina Sulechów  
Plac Ratuszowy 6  
66-100 Sulechów  
NIP 927 10 00 442

**700 lat SULECHOWA**

Pani dyrektor Mariola Odwarzna została poinformowana o przysługującym prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do faktów zawartych w protokole i złożenia dodatkowych wyjaśnień do protokołu w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. *22*.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Załącznik nr 1: kopia rejestru faktur za rok 2018
2. Załącznik nr 2: kopia umów z dostawcami na rok 2018

KONTROLUJĄCY  
Audytor Wewnętrzny

*[Signature]*  
Małgorzata Derbis

GLÓWNY SPECJALISTA  
ds. kontroli wewnętrznej

*[Signature]*  
Maciej Wieligor

DYREKTOR

DYREKTOR  
PRZEDSZKOLA NR 5  
w Sulechowie  
*[Signature]*  
mgr Mariola Odwarzna

tel. centrala: 68 385 11 00  
faks: 68 385 46 86  
e-mail: [um@sulechow.pl](mailto:um@sulechow.pl)  
strona: [www.sulechow.pl](http://www.sulechow.pl)

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny  
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna  
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)  
tel.: 68 385 11 46, e-mail: [aw@sulechow.pl](mailto:aw@sulechow.pl)

*[Handwritten mark]*