



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., dnia 20 luty 2009 roku

PKW. 0913 - 1/2009

PKW. 0913 – 2/2009

**Pani
Bożenna Walczak
Dyrektor
Środowiskowej Świetlicy
Socjoterapeutycznej „Bartek”
w Piotrkowie Trybunalskim**

Zgodnie z § 4 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 344 z dnia 4 września 2007 roku przeprowadzono kontrole finansowe w Środowiskowej Świetlicy Socjoterapeutycznej „Bartek” w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrolę finansową w okresie 2005 – 2006 na podstawie upoważnienia Nr PKW. 0913 - 1/2009 z dnia 02.02.2009 r. przeprowadził Główny Specjalista Koordynator Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Ewa Bujak.

Natomiast kontrolę finansową obejmującą okres 2007 – 2008 na podstawie upoważnienia Nr PKW. 0913 – 2/2009 z dnia 02.02.2009 r. przeprowadził Inspektor ds. Kontroli Wewnętrznej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Mariola Fogiel.

Kontrole finansowe dotyczyły realizacji procedur i celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków wynikające z art. 187 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Ogółem sprawdzono:

- w 2005 r. wydatki na łączną kwotę 16 392,06 zł, co stanowi 18,74% ogółem poniesionych wydatków (87 450 zł),

- w 2006 r. na łączną kwotę 14 314,62 zł, co stanowi 8,14% ogółem poniesionych wydatków w kwocie 175 740,00 zł,
- w 2007 r. wydatki na łączną kwotę 16 013,60 zł, co stanowi 7,10% ogółem poniesionych wydatków (225.388,12 zł),
- w 2008 r. na łączną kwotę 25.581,72 zł, co stanowi 11,84% ogółem poniesionych wydatków w kwocie 216.021,67 zł.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokołach kontroli podpisanych bez zastrzeżeń w dniu 16 stycznia 2009 roku.

Protokoły sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W roku budżetowym 2005 i 2006 oraz 2007 i 2008 kontrole finansowe wykazały co następuje:

- 1) Z treści § 2 pkt 6 Statutu Środowiskowej Świetlicy Socjoterapeutycznej „Bartek” wynika, że „ Nadzór nad działalnością Świetlicy sprawuje Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego przy pomocy Wydziału Spraw Społecznych Urzędu Miasta i Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Tryb.” Kontrolująca ustaliła, że w wyniku zmian struktury organizacyjnej Urzędu Miasta dokonanych na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 475 z dnia 27 grudnia 2006 r. zadania realizowane przez Wydział Spraw Społecznych zostały przejęte przez Pełnomocnika Prezydenta Miasta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Zdrowia i Pomocy Społecznej.
- 2) Jednostka posiada rachunek bankowy budżetowy WN-130 i rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych WN -135 z czego wynika, że zapis § 10 Statutu Środowiskowej Świetlicy Socjoterapeutycznej „Bartek” w Dziale Gospodarka finansowa jest niezgodny w zakresie prowadzenia rachunku dochodów własnych,
- 3) Regulamin Organizacyjny nie precyzuje obowiązków i odpowiedzialności Głównej Księgowej w pełnym zakresie wynikającym z treści art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), a mianowicie:

- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W toku kontroli w dniu 09.02.2009 Dyrektor Środowiskowej Świetlicy Socjoterapeutycznej „Bartek” powierzył w pełnym zakresie obowiązki i odpowiedzialność dotyczące gospodarki finansowej dla Głównego Księgowego zgodnie z postanowieniami art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz sprecyzował postanowienia art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

- 4) W procedurze wewnętrznej określającej „Metody wyceny aktywów i pasywów” przywołano nieaktualną podstawę prawną rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. (Dz. U. Nr 1153, poz. 1752). Obecnie obowiązującą podstawę prawną stanowi Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),
- 5) Funkcjonujący w jednostce Zakładowy Plan Kont nie w pełni został dostosowany do wymagań zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.) w zakresie:
 1. wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych ,
 2. opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

- 6) Jednostka nie przestrzega Zakładowego Planu Kont w zakresie zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia - konto 201.

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych rozrachunków i roszczeń związanych z rozrachunkami z odbiorcami i dostawcami. Dotyczy to wszelkich zapłat zobowiązań jednostki za dostawy i usługi. Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, natomiast roszczenia to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku skierowania ich na drogę postępowania sądowego stają się roszczeniami spornymi.

Powyższe stanowi naruszenie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

- 7) W 2005 r. jednostka dokonała przekroczenia realizacji wydatków budżetowych zatwierdzonych Zarządzeniem Nr 419 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 30 grudnia 2005 r., zgodnie z Załącznikiem Nr 13, w dwóch paragrafach

§ 4010 o kwotę 0,04 zł	Plan 51 416,00 zł	wykonanie 51 416,04 zł
§ 4210 o kwotę 2,95 zł	Plan 4 500,00 zł	wykonanie 4 502,95 zł

W 2006 r. jednostka przekroczyła plan finansowy zatwierdzony Zarządzeniem Nr 479 z dnia 29 grudnia 2006 r., zgodnie z załącznikiem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, w paragrafach:

§ 4110 o kwotę 0,07 zł	Plan 11 627,00 zł	wykonanie 11 627,07 zł
§ 4170 o kwotę 0,15 zł	Plan 5 309,00 zł	wykonanie 5 309,15 zł

Powyższe stanowi nieprzestrzeganie wyżej wymienionych Zarządzeń Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz postanowień art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych.

- 8) W latach 2005 – 2008 jednostka nieprawidłowo ustaliła odpis środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:
- w 2005 r. zawyżyła środki o kwotę 517,05 zł (strona 16 protokołu),
 - w 2006 r. zawyżyła środki o kwotę 537,16 zł (strona 15 protokołu),
 - w 2007 r. zawyżyła środki o kwotę 168,00 zł (strona 23 protokołu),
 - w 2008 r. zawyżyła środki o kwotę 2,55 zł (strona 24 protokołu).
- naruszając Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.),
- 9) W latach 2005 – 2008 odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazane zostały na rachunek bankowy Funduszu z naruszeniem terminów, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), zgodnie z którym - równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31maja należy przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 4 ust. 20 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej zalecam:

- 1) Przy aktualizacji Statutu uwzględnić nazwę komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego sprawującej nadzór nad Świetlicą z ramienia Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz dostosować § 10 Statutu w zakresie prowadzenia rachunków budżetowego i Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 2) Dokonać zmian w Regulaminie Organizacyjnym dotyczącym obowiązków i odpowiedzialności Głównej Księgowej zgodnie z brzmieniem art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych,

- 3) W procedurze wewnętrznej „metody wyceny aktywów i pasywów” uaktualnić przepisy prawne dotyczące Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),
- 4) Dostosować Zakładowy Plan Kont do wymagań zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.)
- 5) Przestrzegać postanowień Zakładowego Planu Kont w zakresie stosowania konta 201 w ewidencji księgowej zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,
- 6) Przestrzegać Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.),
- 7) Przestrzegać art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), w zakresie terminów i wielkości dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy,
- 8) Przestrzegać postanowień art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia,
- 9) Zwiększyć nadzór nad pracą Głównej Księgowej, jak też przestrzegać przepisów w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie była kontrolą kompleksową, a tym samym nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej.

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektor Środowiskowej Świetlicy Socjoterapeutycznej „Bartek” w Piotrkowie Trybunalskim o przesłanie informacji

o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Pani prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, przy czym podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

Krzysztof Chojniak

GŁÓWNY SPECJALISTA
KOORDYNATOR
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Ewa Bujak

20.02.2009.

WICEPREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

Andrzej Kacperek