Piotrków Tryb., dnia 18 marzec 2009 roku

PKW. 0913 - 4/2009

PKW. 0913 – 5/2009

Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego

DOM DZIECKA
ul. Wysoka 24/26
97-300 Piotrków Trybunalski
tel./fax 044/7339009

DYREKTOR
mgr Teresa Nowak

Piotrków Tryb. dn. 23.03.2009r.

Pani
Teresa Nowak
Dyrektor
Domu Dziecka
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 Domu Dziecka w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrolę finansową obejmującą okres 2005 i 2006 roku na podstawie upoważnienia Nr PKW. 0913 - 4/2009 z dnia 20.02.2009 r. przeprowadził Główny Specjalista Koordynator Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Ewa Bujak.

Kontrolę finansową obejmującą okres 2007 i 2008 roku na podstawie upoważnienia Nr PKW. 0913 – 5/2009 z dnia 20.02.2009 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:

Rok	Wydatkowanie środków w zł	Udział procentowy %	Ogółem poniesione wydatki w zł
1	*2*	*3*	*4*
2005	96.850,72	9,60	1.007.703,84
2006	101.657,50	9,20	1.100.269,88
2007	104.726,53	9,27	1.129.160,86
2008	113.926,72	8,62	1.322.147,00

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokołach kontroli podpisanych bez zastrzeżeń w dniu 6 marca 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 2 Statutu Domu Dziecka wynika, że nadzór nad działalnością Domu Dziecka sprawuje Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego pełniący funkcję starosty przy pomocy Wydziału Spraw Społecznych Urzędu Miasta i Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Tryb. 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 § 9 pkt 2 Statutu Domu Dziecka w Rozdziale IV Gospodarka Finansowa jest niezgodny w zakresie prowadzenia rachunku dochodów własnych,
3) Treść § 9 pkt 4 Statutu jest niezgodna w zakresie nie wprowadzenia zapisu prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

4) Regulamin organizacyjny Domu Dziecka zbyt ogólnie określa zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników Pionu obsługi oraz Pionu administracyjno – finansowego w tym wykonujących obowiązki związane z prowadzeniem kontroli finansowej,
5) Regulamin organizacyjny nie precyzuje obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej w zakresie wynikającym z treści art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a mianowicie:
   - prowadzenia rachunkowości jednostki,
   - wykonania dyspozycji środkami pieniężnymi,
   - dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
   - dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
6) Jednostka opracowała Schemat organizacyjny, który nie w pełni odzwierciedla podległość pracowników oraz przypisuje pracownikom funkcyjnym kontrolę finansową,
7) W Zarządzeniu Nr 1 Dyrektora Domu Dziecka w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz 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.),
8) Instrukcja inwentaryzacyjna ogólnie zawiera zapisy odnośnie ustalenia stanu rzeczywistego majątku, brak uregulowania w zakresie likwidacji środków lub niedoborów stwierdzonych w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji,
9) Jednostka nie posiada wewnętrznej procedury w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 EURO,
10) 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:
    - 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

systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

11) 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,

12) Zakładowy Plan Kont wskazuje na prowadzenie wynagrodzenia pracowników z użyciem komputera programu Optimum Płace oraz w formie kartotek wynagrodzeń pracowników – indywidualne karty imienne poszczególnych pracowników w formie tabelarycznej,

13) Na podstawie kontroli akt osobowych za lata 2005, 2006, 2007 i 2008 stwierdzono nieprawidłowości w ustalaniu kategorii zaszeregowania i przyznanego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników Domu Dziecka w Piotrkowie Trybunalskim, a mianowicie:
- w 2005 r. - 2 pracowników (strona 15 protokołu kontroli Nr PKW.0913-4/2009),
- w 2006 r. - 1 pracownik (strona 16 protokołu kontroli Nr PKW.0913-4/2009),
- w 2007 r. - 4 pracowników (strona 21 protokołu kontroli Nr PKW.0913-5/2009),
- w 2008 r. - 1 pracownik (strona 22 protokołu kontroli Nr PKW.0913-5/2009),
Powyższe wskazuje na nieprzestrzeganie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 Nr 146, poz.1222 ze zm.),

14) 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 56, w dwóch paragrafach:

§ 4210 o kwotę 1,50 zł	Plan 33.187,00 zł	wykonanie	33.188,50 zł
§ 4220 o kwotę 2,15 zł	Plan 56.424,00 zł	wykonanie	56.426,15 zł

W 2006 r. jednostka dokonała przekroczenia realizacji wydatków budżetowych zatwierdzony Zarządzeniem Nr 479 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 29 grudnia 2006 r., zgodnie z Załącznikiem Nr 58, w paragrafach:

§ 4110 o kwotę 0,43 zł	Plan	125.535,00 zł	wykonanie 125.535,43 zł
§ 4210 o kwotę 0,28 zł	Pan	24.338,00 zł	wykonanie 24.338,28 zł
§ 4220 o kwotę 0,91 zł	Pan	54.825,00 zł	wykonanie 54.825,91 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,

15) Jednostka błędnie sporządziła sprawozdania finansowe za rok 2005, 2006 i 2007. Fundusze specjalne wykazane w bilansach za poszczególne lata dotyczą pozostałych środków na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, które są niezgodne z ewidencją księgową konta WN – 135 i konta MA – 851,

16) Za rok 2005, 2006, 2007 i 2008 jednostka nieprawidłowo ustaliła odpis środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:
- w 2005 r. zawyżyła środki o kwotę 2.774,44 zł (strona 22 protokołu kontroli Nr PKW.0913-4/2009),
- w 2006 r. zawyżyła środki o kwotę 2.539,75 zł (strona 21 protokołu kontroli Nr PKW.0913-4/2009),
- w 2007 r. zaniżyła środki o kwotę 56,26 zł (strona 25 protokołu kontroli Nr PKW.0913-5/2009),
- w 2008 r. zaniżyła środki o kwotę 348,15 zł (strona 27 protokołu kontroli Nr PKW.0913-5/2009),

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.),

17) Za rok 2005, 2007 i 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.

Terminy oraz wysokość przekazanych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przedstawia poniższa tabela:

Data przekazania środków	Udział procentowy	Data przekazania środków	Udział procentowy	Data przekazania środków	Udział procentowy	Uwagi
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
08.06.2005	75%	28.10.2005	25,00%	-	-	Strona 21 protokołu Nr PKW.0913-4/09
04.06.2007	75%	04.09.2008	25,00%	-	-	Strona 24 protokołu Nr PKW.0913-5/09
02.06.2008	68,35%	22.08.2008	30,17 %	05.11.2008	1,48 %	Strona 26 protokołu Nr PKW.0913-5/09

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

1) Podjąć działania zmierzające do aktualizacji Statutu oraz przedłożyć organowi stanowiącemu Radzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego celem zaakceptowania,

2) Zweryfikować Regulamin Organizacyjny dotyczący określenia zakresu zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników wykonujących obowiązki związane z prowadzeniem kontroli finansowej,

3) Opracować Schemat organizacyjny jednostki odzwierciedlający podległość pracowników z przypisaniem pracownikom funkcyjnym zadań w zakresie kontroli finansowej,

4) Zweryfikować procedurę wewnętrzną Instrukcje inwentaryzacyjną w zakresie braku bądź likwidacji środków lub niedoborów stwierdzonych w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji,

5) Opracować wewnętrzną procedurę udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 EURO,

6) Dostosować Zakładowy Plan Kont do wymagań zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

7) 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,

8) Dostosować Zakładowy Plan Kont do prowadzenia wybranej formy ewidencji wynagrodzeń pracowników,

9) Przestrzegać Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego,

10) Przestrzegać Zarządzeń Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego oraz postanowień art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatków ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia,

11) 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,

12) Przestrzegać art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w zakresie terminów i wielkości dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy,

13) 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 Domu Dziecka 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
18.03.2009

INSPEKTOR
ds. Kontroli Wewnętrznej
Mariola Fogiel

WICEPREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Andrzej Kacperek