



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., 2009-04-21

PKW. 0913 - 9/2009

PKW. 0913 – 12/2009

Pani
Zofia Cieślik
Dyrektor
Ośrodka Adopcyjno - Opiekuńczego
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 Ośrodku Adopcyjno – Opiekuńczym w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrole finansowe przeprowadził Inspektor ds. Kontroli Wewnętrznej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Mariola Fogiel na podstawie upoważnień Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr PKW. 0913 – 9/2009 z dnia 12.03.2009 r. i Nr PKW. 0913 - 12/2009 z dnia 24.03.2009 r.

Kontrole finansowe obejmowały okres 2005 - 2008 roku i 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 wydatkowanie środków według poniższej tabeli:

Rok	Wydatkowanie środków w zł	Udział procentowy %	Ogółem poniesione wydatki w zł
1	2	3	4
2005	29.324,28	10,34	283.614,69
2006	34.281,60	13,25	258.737,00
2007	32.638,67	11,53	283.008,00
2008	31.239,22	11,68	267.352,37

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokołach kontroli podpisanych bez zastrzeżeń w dniu 1 kwietnia 2009 roku.

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

Kontrole finansowe wykazały co następuje:

- 1) W Statucie Ośrodka Adopcyjno – Opiekuńczego w § 2 pkt 2 nie uwzględniono zmian struktury organizacyjnej Urzędu Miasta dokonanych na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 475 z dnia 27 grudnia 2006 r. na podstawie którego nadzór sprawowany przez Wydział Spraw Społecznych został przejęty przez Pełnomocnika Prezydenta Miasta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Zdrowia i Pomocy Społecznej,
- 2) Zweryfikowania wymaga zapis § 6 pkt 3 Statutu Ośrodka w Rozdziale IV Gospodarka Finansowa w zakresie prowadzenia rachunku dochodów własnych. Jednostka posiada rachunek bankowy budżetowy i rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 3) Regulamin organizacyjny Ośrodka Adopcyjno - Opiekuńczego jak również Schemat organizacyjny nie został zaktualizowany w zakresie faktycznego zatrudnienia. Ponadto Regulamin organizacyjny nie precyzuje obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej w zakresie wynikającym z treści art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a mianowicie:
 - wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
 - dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- 4) 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:
 - 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,
 - 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,

- 5) Dokumenty księgowe stanowiące podstawę zapisów wskazują na brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- 6) Instrukcja inwentaryzacyjna ogólnie zawiera zapisy odnośnie ustalenia stanu rzeczywistego majątku, brak uregulowania w zakresie likwidacji środków lub niedoborów stwierdzonych w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji,
- 7) Jednostka nie posiada wewnętrznej procedury w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 EURO,
- 8) Jednostka dokonała przekroczenia realizacji wydatków budżetowych określonych w planie finansowym:

- zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 419 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 30 grudnia 2005 r.

- w dziale 851 rozdziale 85154 w następującym paragrafie budżetowym:

§ 4010 w kwocie 0,03 zł,	Plan 2.162,00 zł	Wykonanie 2.162,03 zł
--------------------------	------------------	-----------------------

- w dziale 852 rozdziale 85226 w następujących paragrafach budżetowych:

§ 4120 w kwocie 0,18 zł,	Plan 4.166,00 zł	Wykonanie 4.166,18 zł
--------------------------	------------------	-----------------------

§ 4210 w kwocie 1,37 zł,	Plan 7.511,00 zł	Wykonanie 7.512,37 zł
--------------------------	------------------	-----------------------

§ 4260 w kwocie 0,05 zł,	Plan 4.215,00 zł	Wykonanie 4.215,05 zł
--------------------------	------------------	-----------------------

§ 4350 w kwocie 0,12 zł,	Plan 552,00 zł	Wykonanie 552,12 zł
--------------------------	----------------	---------------------

(strona 13 protokołu kontroli Nr PKW.0913-12/09).

Suma przekroczeń w 2005 r. stanowi kwotę ogółem 1,75 zł.

- zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 479 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 29 grudnia 2006 r.

- w dziale 852 rozdziale 85226 w kwocie 0,22 zł Plan 256.173,00 zł

Wykonanie 256.173,22 zł oraz w następujących paragrafach budżetowych:

§ 4010 w kwocie 0,29 zł,	Plan 168.342,00 zł	Wykonanie 168.342,29 zł
--------------------------	--------------------	-------------------------

§ 4120 w kwocie 0,20 zł,	Plan 4.349,00 zł	Wykonanie 4.349,20 zł
--------------------------	------------------	-----------------------

§ 4210 w kwocie 0,06 zł,	Plan 14.339,00 zł	Wykonanie 14.339,06 zł
--------------------------	-------------------	------------------------

§ 4300 w kwocie 0,14 zł,	Plan 8.168,00 zł	Wykonanie 8.168,14 zł
--------------------------	------------------	-----------------------

§ 4350 w kwocie 0,28 zł,	Plan 820,00 zł	Wykonanie 820,28 zł
--------------------------	----------------	---------------------

§ 4410 w kwocie 0,18 zł,	Plan 571,00 zł	Wykonanie 571,18 zł
--------------------------	----------------	---------------------

(strona 15 protokołu kontroli Nr PKW.0913-12/09).

Suma przekroczeń w 2006 r. stanowi kwotę ogółem 1,37 zł.

- zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 471 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 28 grudnia 2007 r.

- w dziale 852 rozdziale 85226 w następujących paragrafach budżetowych:

§ 4010 w kwocie 0,57 zł,	Plan	184.808,00 zł	Wykonanie	184.808,57 zł
§ 4040 w kwocie 0,10 zł,	Plan	13.318,00 zł	Wykonanie	13.318,10 zł
§ 4210 w kwocie 0,19 zł,	Plan	3.935,00 zł	Wykonanie	3.935,19 zł
§ 4360 w kwocie 0,47 zł,	Plan	1.603,00 zł	Wykonanie	1.603,47 zł
§ 4740 w kwocie 0,20 zł,	Plan	599,00 zł	Wykonanie	599,20 zł

- w dziale 852 rozdziale 85295 w następujących paragrafach budżetowych:

§ 4110 w kwocie 0,27 zł,	Plan	209,00 zł	Wykonanie	209,27 zł
§ 4210 w kwocie 0,32 zł,	Plan	2.536,00 zł	Wykonanie	2.536,32 zł
§ 4300 w kwocie 0,01zł,	Plan	925,00 zł	Wykonanie	925,01 zł

(strona 14 protokołu kontroli Nr PKW.0913-9/09).

Suma przekroczeń w 2007 r. stanowi kwotę ogółem 2,13 zł.

Powyższe działanie wskazuje na nieprzestrzeganie wyżej wymienionych Zarządzeń Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, które w konsekwencji mogą stanowić znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w 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,

- 9) Jednostka nieprawidłowo ustaliła wielkość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

- w 2005 r. zaniżyła środki o kwotę 46,37 zł (strona 22 protokołu kontroli Nr PKW.0913-12/2009),

- w 2006 r. zaniżyła środki o kwotę 236,92 zł (strona 24 protokołu kontroli Nr PKW.0913-12/2009),

- w 2007 r. zaniżyła środki o kwotę 636,45 zł (strona 23 protokołu kontroli Nr PKW.0913-9/2009),

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.),

- 16) Za lata 2005 i 2006 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 31 maja należy przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów (strona 21 i 23 protokołu kontroli Nr PKW.0913-12/09).

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

Data przekazania środków	Udział procentowy	Uwagi
1	2	3
31.05.2005	64,78%	Strona 21 protokołu Nr PKW.0913-12/09
31.05.2006	63,68%	Strona 23 protokołu Nr PKW.0913-12/09

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) dokonać zmian w Regulaminie Organizacyjnym dotyczącym obowiązków i odpowiedzialności Głównej Księgowej zgodnie z brzmieniem art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 3) opracować Schemat organizacyjny jednostki odzwierciedlający stan faktycznego zatrudnienia,
- 4) ustanowić mechanizmy kontrolne o których mowa w art. 47 ustawy o finansach publicznych poprzez:
 - weryfikację wewnętrznej procedury Instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie likwidacji środków lub niedoborów stwierdzonych w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji,
 - opracowanie wewnętrznej procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 EURO,
- 5) dostosować Zakładowy Plan Kont do wymagań zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 6) przestrzegać art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości w zakresie dekretacji dowodów księgowych,

- 7) przestrzegać Zarządzenia Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego określające limity realizacji wydatków budżetowych, których przekroczenie może skutkować naruszeniem postanowień art. 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- 8) przestrzegać Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- 9) przestrzegać art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w zakresie terminów i wielkości dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy,
- 10) 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,
- 11) wyeliminować uchybienia wskazane w protokołach kontroli.

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektor Ośrodka Adopcyjno - Opiekuńczego 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.

PREZIDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Krzysztof Chojniak

INSPEKTOR
ds. Kontroli Wewnętrznej
Mariola Fogiel

WICEPREZIDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Andrzej Kacperek

21.04.2009