



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., 2009-05-22

PKW. 0913 – 15/2009

**Pani
Anna Boduch
Dyrektor
Pogotowia 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 kontrolę finansową w Pogotowiu Opiekuńczym w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrolę finansową przeprowadził Inspektor ds. Kontroli Wewnętrznej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Mariola Fogiel na podstawie upoważnienia Nr PKW.0913 - 15/09 z dnia 04.05.2009 r.

Kontrola finansowa obejmowała okres 2007 - 2008 roku i dotyczyła realizacji procedur i celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków wynikających 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
2007	151.059,91	11,05	1.367.171,54
2008	171.387,56	12,03	1.424.206,02

Omówione z Panią Dyrektor wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 18 maja 2009 roku.

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

Kontrola finansowa wykazała co następuje:

1. Statut Pogotowia Opiekuńczego wymagał:

- a) uaktualnienia do obowiązujących podstaw prawnych w następujących § Statutu :
 - ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm.) w § 1 pkt 1 Statutu,
 - Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 października 2007 r. w sprawie placówek opiekuńczo – wychowawczych (Dz. U. Nr 201, poz. 1455) w § 1 pkt 2 Statutu,
 - ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.) w § 1 pkt 8 Statutu,
 - Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 października 2007 r. w sprawie placówek opiekuńczo – wychowawczych (Dz. U. Nr 201, poz. 1455) w § 4 Statutu,
- b) zmian dotyczących struktury organizacyjnej Urzędu Miasta dokonanych na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego nr 475 z dnia 27 grudnia 2006 r. zgodnie z którym zadania realizowane przez Wydział Spraw Społecznych zostały przejęte przez Pełnomocnika Prezydenta Miasta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Zdrowia i Pomocy Społecznej, Statut wymagał zweryfikowania:
 - w § 2 pkt 2 w brzmieniu „nadzór nad działalnością Pogotowia sprawuje Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego pełniący funkcję starosty, przy pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim oraz Wydziału Spraw Społecznych Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego”,
 - w § 7 pkt 2 w brzmieniu „Regulamin opracowuje Dyrektor Pogotowia w porozumieniu z Miejskim Ośrodkiem Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim oraz Wydziałem Spraw Społecznych Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego”,
- c) zmiany dotyczące nieaktualnego zapisu w § 11 pkt 3 i 4 Rozdziału IV Gospodarka Finansowa w zakresie gromadzenia dochodów na rachunku dochodów własnych, którego jednostka nie posiada.

W trakcie kontroli jednostka podjęła działania zweryfikowania Statutu Pogotowia Opiekuńczego, który wymaga przedłożenia organowi stanowiącemu celem zaakceptowania,

2. W Regulaminie organizacyjnym nie określono zakresu zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników działu finansowo – księgowego i administracyjno – obsługowego, w tym wykonujących obowiązki związane z prowadzeniem kontroli finansowej oraz nie dokonano określenia obowiązków i odpowiedzialności głównej

księgowej w zakresie wynikającym z treści art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a mianowicie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 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,

3. Przyjęte przez kontrolowaną jednostkę zasady rachunkowości dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych nie w pełni zostały dostosowane do wymagań zawartych w art. 10 ust. 1 pkt 3 b i c 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 w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

4. Instrukcja wewnętrzna opisująca przyjęte zasady rachunkowości wskazuje na prowadzenie ksiąg rachunkowych techniką tradycyjną (papierową). Jednostka posiada program komputerowy do prowadzenia ewidencji księgowej „Finanse optivum” z firmy VULCAN z Wrocławia, który powinna niezwłocznie wdrożyć,

5. Jednostka nie w pełni 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 (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),

6. Za lata 2007 i 2008 jednostka nieprawidłowo ustaliła odpis środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych:

- w 2007 r. zaniżyła środki o kwotę 23,50 zł (strona 28 protokołu kontroli),
- w 2008 r. zaniżyła środki o kwotę 35,06 zł (strona 30 protokołu kontroli),
naruszając Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r.
w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na
zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).

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

- 1) podjąć działania zmierzające do przedłożenia zweryfikowanego Statutu organowi
stanowiącemu Radzie Miasta Piotrkowa Trybunalskiego celem zaakceptowania,
- 2) zweryfikować Regulamin Organizacyjny dotyczący określenia zakresu zadań,
uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników działu finansowo -
księgowego oraz administracyjno – obsługowego, w tym wykonujących obowiązki
związane z prowadzeniem kontroli finansowej,
- 3) w Regulaminie Organizacyjnym dokonać określenia obowiązków i odpowiedzialności
Głównej Księgowej w zakresie wynikającym z treści art. 45 ust. 1 ustawy o finansach
publicznych,
- 4) dostosować przyjęte zasady rachunkowości dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg
rachunkowych do wymagań zawartych w art. 10 ust. 1 pkt 3 b i c ustawy
o rachunkowości,
- 5) celem wyeliminowania prowadzenia księgowości tradycyjnej (papierowej) o większym
ryzyku popełniania błędów, podjąć działania zmierzające do zakończenia wdrażania
posiadanego programu komputerowego „Finanse optivum” i prowadzić jedną
technikę dokonywania zapisów w księgach rachunkowych,
- 6) 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,
- 7) przestrzegać Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu
ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy
fundusz świadczeń socjalnych,

- 8) przestrzegać przepisów w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie była kontrolą kompleksową, a tym samym nie objęła wszystkich zagadnień gospodarki finansowej,
- 9) wyeliminować uchybienia wskazane w protokole kontroli.

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektor Pogotowia 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.

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

Krzysztof Chojniak

INSPEKTOR
ds. Kontroli Wewnętrznej

Mariola Fogiel

22.05.2009

WICEPREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

Andrzej Kacperek