



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., 2009-08-05

PKW. 0913 – 17/2009

**Pan
Zbigniew Włodarczyk
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 8
im. Emilii Plater
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 Szkole Podstawowej Nr 8 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 - 17/09 z dnia 23.06.2009 r.

Kontrola finansowa obejmowała okres 2007 i 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	348.275,63	21,97	1.585.152,62
2008	444.674,93	24,17	1.839.924,17

Omówione z Panem Dyrektorem wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 07 lipca 2009 roku.

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

Kontrola finansowa wykazała co następuje:

1) Statut Szkoły Podstawowej Nr 8 wymaga zweryfikowania w Rozdziale IX Gospodarka Finansowa Szkoły § 1 dotyczącego nieaktualnego zapisu prowadzenia rachunku dochodów własnych, którego jednostka nie posiada.

Ponadto Statut Szkoły wymaga określenia merytorycznego nadzoru w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta,

2) Regulamin organizacyjny Szkoły nie zachowuje logicznego układu właściwego dla aktów o charakterze prawnym, a mianowicie wyodrębnienia:

1. części ogólnej w której nie określono podstaw prawnych działalności Szkoły,

2. części szczegółowej w której:

a) nie dokonano określenia obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej wynikających z treści art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie:

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

b) nie określono zasad obiegu i podpisywania korespondencji, przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków oraz trybu wykonywania kontroli w jednostce,

3) Jednostka opracowała Schemat organizacyjny, który nie w pełni odzwierciedla strukturę podległości pracowników w stosunku do osób funkcyjnych,

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

Kontroli poddano następujące dokumenty księgowe, faktury z określonym terminem płatności, które nie były ewidencjonowane na koncie 201, a mianowicie:

- Faktura VAT Nr 8310/W/07 z dnia 26.10.2007 r. MZGiK Sp. z o.o. Piotrków Tryb.
 - zapłata za wodę i ścieki, wg licznika na kwotę 55,46 zł,
- Faktura VAT Nr 8309/W/07 z dnia 26.10.2007 r. MZGiK Sp. z o.o. Piotrków Tryb.
 - zapłata za wodę i ścieki, wg licznika na kwotę 136,81 zł,
- Faktura VAT Nr 3476/DS/2007 (40717) z dnia 31.10.2007 r. MZGiK Sp. z o.o. Piotrków Tryb. – zapłata za moc ciepłą na kwotę 860,73 zł,
- Faktura VAT Nr 3662/DS/2007 (40717) z dnia 02.11.2007 r. MZGiK Sp. z o.o. Piotrków Tryb. – zapłata za moc ciepłą na kwotę 1.202,27 zł,
- Faktura VAT Nr 1376/ES/2008 z dnia 30.04.2008 r. MZGiK Sp. z o.o. Piotrków Tryb.
 - zapłata za moc ciepłą na kwotę 765,09 zł,
- Faktura VAT Nr 1561/ES/2008 z dnia 01.05.2008 r. MZGiK Sp. z o.o. Piotrków Tryb.
 - zapłata za moc ciepłą na kwotę 1.202,27 zł,

- Faktura VAT Nr 3317/W/08 z dnia 28.04.2008 r. MZGiK Sp. z o.o. Piotrków Tryb.
– zapłata za wodę i ścieki, wg licznika na kwotę 139,23 zł,
- Faktura VAT Nr 3318/W/08 z dnia 28.04.2008 r. MZGiK Sp. z o.o. Piotrków Tryb.
– zapłata za wodę i ścieki, wg licznika na kwotę 164,10 zł,

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.),

5) W 2008 roku kontrolowana jednostka dokonała jednorazowego przekroczenia realizacji wydatków budżetowych określonych w planie finansowym zatwierdzonym Zarządzeniem Nr 459 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 29 grudnia 2008 r. w dziale 801 rozdziale 80101 w następującym paragrafie budżetowym:

§ 4210 w kwocie 554,52 zł, Plan 147.457,00 zł Wykonanie 148.011,52 zł.

Powyższe działanie wskazuje na nieprzestrzeganie wyżej wymienionego Zarządzenia Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego,

6) Kontrolowana jednostka w sprawozdaniach budżetowych Rb 28S według stanu na dzień 31 grudnia 2007 r. i 31 grudnia 2008 r. wykazała dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej zaniżając składki z tytułu ubezpieczenia społecznego oraz Funduszu Pracy według następującego zestawienia:

Rok	Kwota zaniżenia	Podziałki klasyfikacji budżetowej
2007	1.033,20 zł	dział 801, rozdział 80101, paragraf 4110
	147,00 zł	dział 801, rozdział 80101, paragraf 4120
2008	913,20 zł	dział 801, rozdział 80101, paragraf 4110
	147,00 zł	dział 801, rozdział 80101, paragraf 4120

Powyższe działanie wskazuje na naruszenie § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

7) W wyniku analizy dowodów księgowych dotyczących zobowiązań krótkoterminowych ujętych w bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2008 r. kontrola wykazała ujęcie w księgach rachunkowych 2008 r. zdarzenia gospodarczego dotyczącego 2009 r. poprzez zakwalifikowanie do zobowiązania z tytułu dostaw i usług faktury nr 77/ES/2009 z dnia 02.01.2009 r. dotyczącej opłaty za przesył ciepła za okres od 01.01.2009 do 31.01.2009 r. na kwotę 977,24 zł z terminem płatności 14 dni od daty sprzedaży.

Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,

8) Za rok 2008 odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazane zostały na rachunek bankowy Funduszu z naruszeniem terminu, o którym 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 33 protokołu kontroli Nr PKW.0913-17/09).

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

Data przekazania środków	Kwota przekazanych składek	Udział procentowy
1	2	3
25.02.2008	32.050,00	29,20%
18.04.2008	44.525,00	40,57%
20.05.2008	4.000,00	3,64%
Razem do 31 maja 2008 r.	80.575,00	73,41 %

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

- 1) podjąć działania zmierzające do aktualizacji Statutu,
- 2) zweryfikować Regulamin organizacyjny oraz opracować Schemat organizacyjny jednostki odzwierciedlający strukturę podległości pracowników w stosunku do osób funkcyjnych,

- 3) przestrzegać postanowień Zakładowego Planu Kont w zakresie stosowania konta 201 w ewidencji księgowej zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia i 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,
- 4) przestrzegać Zarządzeń Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego określających limity realizacji wydatków budżetowych,
- 5) przestrzegać Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- 6) ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 7) przestrzegać art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w zakresie terminów i wielkości dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy,
- 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 Pana Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 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 Panu 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. Kontrol Wewnętrznej

Mariola Fogiel

29.07.2009

WICEPREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

Andrzej Kacperek