



**Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego**

Piotrków Tryb., 2009-11-02

PKW. 0913 – 24/2009

**Pani
Gabriela Burzyńska
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka
Szkolno - Wychowawczego
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 Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym 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 - 24/2009 z dnia 02.10.2009 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	1.526.268,84	27,57	5.536.483,04
2008	1.578.468,85	27,71	5.694.697,51

Omówione z Panią Dyrektorem wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 27 października 2009 roku.

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

Kontrola finansowa wykazała co następuje:

1) Statut Ośrodka nie w pełni został dostosowany do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie ramowych statutów placówek publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 52, poz. 466) oraz do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. (Dz. U. z 2001 r. Nr 61, poz. 624 ze zm.) w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół i wymaga wprowadzenia zapisów zgodnie do:

- Załącznika Nr 5f do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół w zakresie:
 - postanowień § 2 ust. 1 pkt 8 dotyczącego organizacji współdziałania szkoły specjalnej z poradniami psychologiczno – pedagogicznymi, w tym poradniami specjalistycznymi, oraz innymi instytucjami świadczącymi poradnictwo i specjalistyczną pomoc uczniom i rodzicom,
 - postanowień § 20 ust. 1 i 2 dotyczącego prowadzenia i przechowywania dokumentacji oraz zasad gospodarki finansowej,
- § 9 Załącznika Nr 5 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 marca 2005 r. w sprawie ramowych statutów placówek publicznych dotyczącego określenia trybu składania skarg w przypadku naruszenia praw wychowanków.

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

2) Jednostka nie w pełni przestrzega Zakładowego Planu Kont w zakresie zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia - konto 201. Kontrolni poddano faktury z określonym terminem płatności, które nie były ewidencjonowane na koncie 201 (strona 10 i 11 protokołu kontroli).

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.),

3) Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych zawiera w § 5 zapis dotyczący zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty przez główną księgową

i Dyrektora Ośrodka. Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi powierzone zostały zgodnie z art. 45 ustawy o finansach publicznych głównej księgowej, która nie może jednocześnie dysponować środkami pieniężnymi, w tym m.in. zatwierdzać do zapłaty dowody księgowe,

4) W 2008 r. kontrolowana jednostka sporządzała polecenia księgowania „PK” do wyciągu bankowego w przypadku posiadania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego, co było niezgodne z art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w myśl którego podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być sporządzane przez jednostkę dowody księgowe zastępcze wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego.

Powyższe narusza również zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku Nr 2 do 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, zgodnie z którym zapisy na koncie są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem,

5) Jednostka nie posiada wewnętrznej procedury w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 EURO. Jednostki sektora finansów publicznych mając na uwadze zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych wyrażone w art. 35 ustawy o finansach publicznych opracowują wewnętrzne regulacje w których określają zasady postępowania przy udzielaniu zamówienia o wartości nie przekraczającej powyższej kwoty,

6) W roku 2008 jednostka nieprawidłowo ustaliła odpis środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaniżając środki o kwotę 2.954,62 zł (strona 36 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 aktualizacji Statutu w zakresie dostosowania do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 marca 2005 r. oraz do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r.,
- 2) 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,

- 3) ustanowić mechanizmy kontrolne o których mowa w art. 47 ustawy o finansach publicznych poprzez:
- doprowadzenie do zgodności z prawem uregulowania zawarte w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych w zakresie postanowień dotyczących zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty,
 - opracowanie wewnętrznej procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 EURO,
- 4) przestrzegać art. 20 ust. 3 ustawy o rachunkowości w zakresie wystawiania zastępczych dowodów księgowych,
- 5) przestrzegać Rozporządzenia 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,
- 6) 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 Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego 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.

INSPEKTOR
ds. Kontroli Wewnętrznej
Mariola Fogiel

02.11.2009

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

Krzysztof Chojniak