Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., 2010-06-07

PKW. 0913 – 10/2010

Pan
Henryk Michalski
Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącego
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 I Liceum Ogólnokształcącym 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 - 10/2010 z dnia 10.05.2010 r.

Kontrola finansowa obejmowała okres 2007 i 2008 roku i dotyczyła prawidłowości realizacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów w jednostce.

Omówione z Panem Dyrektorem wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 27 maja 2010 roku.
Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrola finansowa wykazała następujące uchybienia i nieprawidłowości:

w zakresie środowiska wewnętrznego jednostki

1. Statut I Liceum Ogólnokształcącego w Piotrkowie Trybunalskim zatwierdzony Uchwałą Nr XLV/780/2002 z dnia 27 lipca 2002 r. Rady Miejskiej w Piotrkowie Trybunalskim wymaga uzupełnienia w Rozdziale XI Gospodarka finansowa o zapis gromadzenia na odrębnym rachunku bankowym środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

2. W Regulaminie organizacyjnym kontrolowanej jednostki nie dokonano określenia obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej w zakresie wynikającym z treści art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), a po nowelizacji ustawy z treści art. 54 ust. 1 pkt 3 a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w zakresie:

1. dokonywania wstępnej kontroli:

a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,

w zakresie funkcjonowania systemu finansowego w jednostce

1. Zakładowy Plan Kont stanowiący załącznik Nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Nr 1/2002 z dnia 31.08.2002 r. wymaga uzupełnienia zgodnie do postanowień art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

- pkt 1 w zakresie określenia okresów sprawozdawczych, rodzajów sprawozdań i terminów składania sprawozdań do jednostki nadrzędnej,
- pkt 2 w zakresie określenia metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

2. Instrukcja kasowa stanowiąca załącznik Nr 5 do powyższego Zarządzenia wymaga uzupełnia w zakresie zasad postępowania w przypadku otrzymania fałszywego znaku pieniężnego zgodnie do postanowień rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 15 października1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858 ze zm.),

3. W kontrolowanej jednostce wprowadzenia wymaga Instrukcja w sprawie gospodarowania składnikami majątku ruchomego zgodnie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym (Dz. U. z 2004 r. Nr 191 poz. 1957),

w zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. W latach 2007 i 2008 kontrolowana jednostka dokonywała następującej kontroli finansowej dowodów księgowych:

- pod względem merytorycznym - kierownik gospodarczy,
- pod względem formalno – rachunkowym - główna księgowa,
- zatwierdzane do wypłaty - główna księgowa i Dyrektor.

Mając na uwadze delegacje ustawowe zawarte w art. 44 ust. 2 i art. 45 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (oraz po nowelizacji ustawy w art. 53 ust. 2 i art. 54 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych) dowody księgowe winny być zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora,

2. Jednostka nieprawidłowo zdefiniowała konto 700 – sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia ujmując przychody z tytułu dochodów budżetowych, czym naruszyła 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. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),

w zakresie kwalifikowania i ewidencjonowania środków trwałych

1. Instrukcja w sprawie ewidencji środków trwałych wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2002 z dnia 31 sierpnia 2002 r. wymaga uzupełnienia w zakresie odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz prowadzenia tabeli amortyzacyjnej dla poszczególnych grup środków trwałych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),

2. W kontrolowanej jednostce w 2008 r. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przyjęte zostały na ewidencję księgową na podstawie dokumentu PK.

Powyższe stanowi naruszenie § 4 pkt 1 Instrukcji w sprawie ewidencji środków trwałych zgodnie z którym podstawą księgowania przychodu środka trwałego do ewidencji księgowej i w księdze inwentarzowej jest dokument OT – przyjęcie środka trwałego.

3. Jednostka nie dokonała kontynuacji umorzenia przekazanych nieodpłatnie przez Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego zestawów i programów komputerowych zgodnie do postanowień art. 16e pkt 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczącego stosowania stawek amortyzacji określonych w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy, w całym okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

W związku z powyższym nieprawidłowo zaewidencjonowano zestawy komputerowe na koncie 013 – środki trwałe o charakterze wyposażenia oraz umorzenie programów komputerowych na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, co 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.

w zakresie wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

1. W kontrolowanej jednostce odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazane zostały na rachunek bankowy Funduszu do dnia 31 maja 2008 r. w wysokości 73 %, a do dnia 30 września 2008 r. w wysokości 93,32% tj. 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 18 protokołu kontroli Nr PKW.0913-10/2010).

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 w zakresie obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej wynikających z treści art. 54 ust. 1 pkt 3 a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
3) dostosować Zakładowy Plan Kont zgodnie do postanowień art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
4) opracować i zweryfikować procedury kontroli finansowej w prowadzonej działalności jednostki,
5) prawidłowo dokonywać kontroli finansowej dowodów księgowych zatwierdzanych do wypłaty,
6) przestrzegać 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 w zakresie ewidencjonowania przychodów z tytułu dochodów budżetowych, środków trwałych i umorzenia środków trwałych,
7) przestrzegać wewnętrznych uregulowań w zakresie przyjmowania na ewidencję księgową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
8) przestrzegać ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie stosowania stawek amortyzacyjnych,
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) wyeliminować uchybienia wskazane w protokole kontroli.

Podając powyższe do wiadomości proszę Pana Dyrektora I Liceum Ogólnokształcącego 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