



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., 2010-08-27

PKW. 0913 – 14/2010

**Pani
Małgorzata Artowicz
Dyrektor
Gimnazjum Nr 2
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 Gimnazjum Nr 2 w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrolę finansową przeprowadził Inspektor ds. Kontroli Wewnętrznej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Mariola Fogiel - Sadowska na podstawie upoważnienia Nr PKW.0913 - 14/2010 z dnia 22.07.2010 r.

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

Omówione z Panią Dyrektorem wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 24 sierpnia 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 Gimnazjum Nr 2 w Piotrkowie Trybunalskim zatwierdzony Uchwałą Nr VIII/81/99 z dnia 24 lutego 1999 r. Rady Miejskiej w Piotrkowie Trybunalskim wymaga uzupełnienia w pkt 7 Postanowienia końcowe o zapis prowadzenia rachunku bankowego bieżącego oraz wyodrębnionego rachunku bankowego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2. W okresie objętym kontrolą i w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych jednostka nie posiadała opracowanego Regulaminu organizacyjnego.

3. Struktura funkcji i zadań w celu efektywnej realizacji przedstawiona w schemacie organizacyjnym nie została powiązana ze strukturą organizacyjną jednostki.

w zakresie funkcjonowania systemu finansowego w jednostce

1. W kontrolowanej jednostce dla zapewnienia ochrony zasobów opracowania i wprowadzenia wymaga Instrukcja określająca sposób i tryb gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, uwzględniającą zasady racjonalnej gospodarki przy rozporządzaniu składnikami aktywów trwałych.

w zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

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

- pod względem merytorycznym - Dyrektor,
- pod względem formalno - rachunkowym - Kierownik Gospodarczy,
- zatwierdzane do wypłaty - Główna Księgową 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. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), a 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 (Dz. U. 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), dowody księgowe winny być poddane kontroli finansowej pod względem formalno – rachunkowym przez Główną Księgową i zatwierdzane do wypłaty przez Dyrektora.

w zakresie kwalifikowania i ewidencjonowania środków trwałych

1. Instrukcja w sprawie ewidencji środków trwałych wprowadzona Zarządzeniem Nr 2/2004 z dnia 02 stycznia 2004 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.),
- określenia wartości (poniżej 3.500 zł i okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok) w przypadku zakupu zestawów komputerowych, sprzętu administracyjno - biurowego dla celów administracyjnych Szkoły i ich księgowania na odpowiednim koncie zgodnie z Zakładowym Planem Kont,

- określenia zasad dotyczących wystawiania dokumentu LT – protokół likwidacji aktywów trwałych do wartości niematerialnych i prawnych w przypadku księgowania abonamentowych opłat rocznych z powodu wygaśnięcia licencji.

w zakresie wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

1. Jednostka nieprawidłowo ustaliła wielkość odpisu środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zaniżając środki :

- w 2007 r. o kwotę 1.302,34 zł (strona 15 protokołu kontroli Nr PKW.0913-14/2010),

- w 2008 r. o kwotę 131,33 zł (strona 17 protokołu kontroli Nr PKW.0913-14/2010).

Wobec powyższego naruszono 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.).

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

- 1) celem zachowania przejrzystości działania dążyć do zaktualizowania Statutu,
- 2) określić funkcjonowanie środowiska wewnętrznego jednostki poprzez opracowanie i wprowadzenie do stosowania Regulaminu organizacyjnego,
- 3) dostosować schemat organizacyjny do aktualnych funkcji i zadań jednostki,
- 4) prawidłowo dokonywać kontroli finansowej dowodów księgowych pod względem formalno – rachunkowym i zatwierdzanych do wypłaty,
- 5) opracować i zweryfikować procedury kontroli finansowej w prowadzonej działalności jednostki,
- 6) prawidłowo ustalać wielkość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i przestrzegać rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- 7) wyeliminować uchybienia wskazane w protokole kontroli.

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektor Gimnazjum Nr 2 w Piotrkowie Trybunalskim o przestanie 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
Mariała Fągiel-Sadowska
27.08.2010

KIEROWNIK
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Ewa Bujak

27.08.2010

~~WICEPREZYDENT MIASTA~~
~~4~~ Piotrkowa Trybunalskiego

AK
Andrzej Kacperek