



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PKW-0913/4 KF /07

Piotrków Tryb., 29.11.2007 r.

Pan
Marek Ślusarczyk
Dyrektor Zespołu
Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3
w Piotrkowie Trybunalskim

Zgodnie z § 4 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej wprowadzonym zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 344 z dnia 04 września 2007 r. przeprowadzono kontrolę finansową w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3. Kontrolę przeprowadziła Główny Specjalista Koordynator Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta na podstawie upoważnienia Nr PKW 913/4 KF/07 z dnia 08.10.2007 r. Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Kontrola finansowa dotyczyła kontroli realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w Piotrkowie Trybunalskim, wynikająca z art. 187 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz otrzymanym pismem Łódzkiego Kuratora Oświaty dotyczącym działalności Dyrektora Szkoły. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia opisane zostały w protokole kontroli. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. W roku budżetowym 2005 i 2006 kontrola finansowa wykazała co następuje:

Kierownik jednostki nie powierzył Głównej księgowej obowiązków i odpowiedzialności w zakresie:

Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego

97-300 Piotrków Trybunalski, Pasaż Karola Rudowskiego 10
tel. (0 44) 732 77 01 fax (0 44) 732 77 35, 732 77 38, www.piotrkow.pl e-mail: piotrkow@piotrkow.pl

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

zgodnie do postanowień 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.)

Kontrola dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wykazała brak określenia w Zakładowym Planie Kont roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, czym nie spełniono wymagań zawartych w art. 10 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Natomiast „Instrukcja obiegu dowodów księgowych” nie określała w pełni dowodów księgowych, zasad obiegu dokumentów oraz dokonania rozdzielania uprawnień w zakresie prowadzenia kontroli, weryfikacji, dekretowania i akceptacji dowodów księgowych będących podstawą do wypłaty. Przy weryfikacji Instrukcji należy uwzględnić standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych określone w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7 z 2006 r. poz. 58).

W badanej dokumentacji – zestawienie godzin ponadwymiarowych za okres styczeń – grudzień 2005 i 2006 r. stwierdzono brak wykonywania kontroli pod względem merytorycznym jak i formalno – rachunkowym co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W 2005 r. ustalono i przyznano wielkość dodatku motywacyjnego w kwocie 1 557 zł, który został zawyżony o kwotę 117 zł. Wielkość dodatku motywacyjnego ustalono niezgodnie z Regulaminem określającym wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Piotrków Trybunalski stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XXXII/469/05 Rady Miasta w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 26 stycznia 2005 r. Natomiast w 2006 r. dwóm nauczycielom dyplomowanym przyznano dodatki motywacyjne w kwocie wyższej w wysokości 70 zł od określonej w §5 ust. 5 pkt 3

Regulaminu na rok 2006 określającym wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, stanowiącym Załącznik do uchwały Rady Miasta Nr XLIX/826/06 z dnia 29 marca 2006 r.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 zawarł w dniu 17 września 2004 r. umowę najmu pomieszczeń szkolnych ze Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością. ZSP Nr 3 nie przestrzegał ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. 1964r. Nr 16 poz. 93 ze zm.) regulującej stosunki cywilnoprawne, nie naliczając odsetek ustawowych najemcy, który nieterminowo dokonywał płatności czynszu.

Kontrola poniesionych wydatków w świetle przepisu art.138 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki z uwzględnieniem dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stwierdziła przekroczenie wydatków na dzień poprzedzający zmiany w planie finansowym jednostki, tj. na dzień 29.11.2005 r. w §4300 o kwotę 1 857,52 zł oraz na dzień 28.12.2006 r. w §4210 o kwotę 2 527,60 zł. Dokonanie wydatków skutkujących przekroczeniem zatwierdzonego planu finansowego w trakcie roku budżetowego należy traktować jako zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia co w konsekwencji może stanowić przesłankę naruszenia dyscypliny finansów publicznych określoną w przepisie art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz.114 ze zm.).

W załączniku Nr 1 do Regulaminu ZFŚS w tabeli dopuszczalnych bezzwrotnych wypłat dla pracowników jako rodzaj zdarzenia losowego ustalono i wypłacono zapomogę w kwocie 200 zł z tytułu narodzin dziecka czym naruszono art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszy świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), zgodnie z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i zdrowotnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

W 2005 r. nie dopełniono obowiązku przekazania na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do 30 września równowartość odpisów, gdyż przekazano kwotę stanowiącą 77% odpisu co uchybiało przepisom art. 6 ust. 2

ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszy świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

W 2006 r. naliczony zakładowy fundusz świadczeń socjalnych został zawyżony o kwotę 3 151,78 zł. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu 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 (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.).

Ponadto na koncie funduszu nieprawidłowo zaewidencjonowano kwotę 1 600 zł z tytułu dopłat pracowników do wycieczki. W związku z powyższym o ww. kwotę zawyżono zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

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

1. nadanie głównemu księgowemu zakresu obowiązków i odpowiedzialności zgodnie z postanowieniami art. 45 ustawy o finansach publicznych
2. dostosowanie Zakładowego Planu Kont do wymagań zawartych w art. 10 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
3. dokonanie weryfikacji „Instrukcji obiegu dowodów księgowych” uwzględniając standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych
4. ustanowić mechanizmy kontrolne przy dokonywaniu wydatków a przekroczenia planu finansowego traktować jako zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia co w konsekwencji może stanowić przesłankę naruszenia dyscypliny finansów publicznych
5. zapewnienie dokonywania kontroli merytorycznej i rachunkowej dowodów księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości
6. przestrzegać przy naliczaniu i przyznawaniu dodatków motywacyjnych Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych

prowadzonych przez Miasto Piotrków Trybunalski wprowadzony na dany rok budżetowy uchwałą Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego

7. przestrzegać terminu płatności czynszu przez najemcę. W przypadku zwłoki w spłacie naliczać odsetki ustawowe i egzekwować ich spłatę zgodnie z kodeksem cywilnym.
8. zweryfikować Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz wprowadzić zarządzeniem do stosowania
9. przestrzegać przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, szczególnie w zakresie terminów odprowadzania równowartości odpisu na konto Funduszu
10. przestrzegać rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz zaniechać praktyk ewidencjonowania środków nie stanowiących funduszu.

Podając powyższe do wiadomości proszę Pana Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 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.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być 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.

Do wiadomości:

a/a

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Krzysztof Chojniak