



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PKW-0913/6 KF/08

Piotrków Tryb., 17.07.2008 r.

Pan
Radosław Kaczmarek
Dyrektor ZSP Nr 5
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 jednostce samorządowej Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Piotrkowie Trybunalskim. Kontrolę przeprowadziła Główny Specjalista Koordynator Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta na podstawie upoważnienia Nr PKW 913/6 KF/08 z dnia 17.06.2008 roku Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Kontrola finansowa dotyczyła kontroli realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 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.). Stwierdzone uchybienia opisane zostały w protokole kontroli. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. W roku budżetowym 2005 i 2006 kontrola finansowa wykazała co następuje:

Uchwałą Nr XXI/348/04 Rady Miasta w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 30 czerwca 2004 r. zmieniony został statut Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 5 w Piotrkowie Trybunalskim nadany uchwałą Nr XLV/810/2002 Rady Miejskiej w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 27 lutego 2002 r. w sprawie powołania ZSP Nr 5. Do Statutu wprowadzone zostały zmiany dotyczące wydawanych rozporządzeń Ministra Edukacji Narodowej.

W Statucie nie określono działalności administracyjnej oraz zasad prowadzenia gospodarki finansowej. W trakcie kontroli Statut został zweryfikowany. W związku z wprowadzonymi zmianami Statut wymagał zatwierdzenia uchwałą Rady Pedagogicznej. Na podstawie złożonego kontrolującemu oświadczenia przez Dyrektora ZSP nr 5 zmiany zostały przedstawione i zatwierdzone w dniu 30 czerwca 2008 r. uchwałą Rady Pedagogicznej.

Przedłożona kontrolującemu procedura finansowa „Zakładowy Plan Kont” wymagała dostosowania do postanowień zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie:

1. określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
2. sposobu prowadzenia przy użyciu komputera zasobów informacyjnych rachunkowości jakim jest lista wynagrodzeń pracowników ZSP Nr 5 – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Ponadto Zakładowy Plan Kont zawierał nieaktualne zapisy dotyczące funkcjonowania środka specjalnego.

W trakcie kontroli procedura finansowa została zweryfikowana oraz zarządzeniem Nr 8 z dnia 27 czerwca 2008 r. Dyrektora Szkoły wyeliminowano zapisy konta środka specjalnego w Zakładowym Planie Kont .

W „Instrukcji obiegu dowodów księgowych” obieg dokumentów księgowych powiązано ze strukturą organizacyjną jednostki przedstawioną w schemacie organizacyjnym jednostki.

Jednostka budżetowa opracowała Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, dostosowując go do postanowień ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 1996 Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Pracodawca – Dyrektor Szkoły administruje funduszem świadczeń socjalnych zgodnie z postanowieniami regulaminu.

Jednostka w trakcie kontroli dokonywała na bieżąco weryfikacji procedur kontroli finansowych oraz wyeliminowała wskazane uchybienia. Mając na uwadze powyższe odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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.

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Krzysztof Chojniak

GŁÓWNY SPECJALISTA
KOORDYNATOR
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Ewa Bujał

15.04.2008.

RADCA PRAWNY
Łd.P-220

Bogusława Dąbrowska