



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PKW-0913/8 KF /08

Piotrków Tryb., 09.09.2008 r.

Pani
Ilona Sokołowska
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego
Nr 20
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 budżetowej Przedszkola Samorządowym Nr 20 w Piotrkowie Trybunalskim. Kontrolę przeprowadziła Główny Specjalista Koordynator Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta na podstawie upoważnienia Nr PKW 913/8 KF/08 z dnia 29.08.2008 r. Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Kontrola finansowa dotyczyła kontroli realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w Przedszkolu Samorządowym Nr 20 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:

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

Kontrolowana jednostka nie posiada opracowanego Regulaminu organizacyjnego, który określa zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników wykonujących obowiązki związane z prowadzeniem kontroli finansowej.

Kontrola wykonania poniesionych wydatków w świetle przepisu art.138 ust. 3 ustawy finansach publicznych, tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki z uwzględnieniem dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem nie wskazała na przekroczenia w 2005 natomiast w 2006 r. na pojedynczy przypadek przekroczenia planu finansowego zatwierdzonego Zarządzeniami Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.

Kontrola wskazała na przekroczenie planu na dzień 30 października 2006 r. w § 4120 w kwocie 493,79 zł. Plan stanowił kwotę 8 000 zł realizacja natomiast kwotę 8 493,79 zł.

Naliczone środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazane zostały na rachunek bankowy Funduszu z naruszeniem terminów, o których 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.

Do wielkości ustalonego odpisu w 2006 r. na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nie wnosi się uwag. W kontrolowanej jednostce środki przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do miesiąca maja 2006 roku w kwocie 21 000 zł w wielkości 69% oraz w miesiącu wrześniu w dniu 19.09.2006 r. 31% tj. 9 400 zł. Ww. kwoty wykazano w prawidłowej wysokości w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu – Rb-28S.

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

1. opracować regulamin organizacyjny jednostki,
2. naliczone na dany rok kalendarzowy odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazywać na rachunek Funduszu w terminach, o których mowa w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,
3. wzmocnić mechanizmy kontroli finansowej w jednostce.

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektor Przedszkola Samorządowego Nr 20 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.

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

GŁÓWNY SPECJALISTA
KOORDYNATOR
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
Ewa Bujak

09.09.2008.