



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

PKW-0913/5 KF/08

Piotrków Tryb., 16.06.2008 r.

Pan
Adam Bieniek
Dyrektor ZSP Nr 1
w Piotrkowie Trybunalskim

ZESPÓŁ
SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH Nr 1
97-300 Piotrków Trybunalski
ul. Roosevelta 1, ☎ /fax 732 38 32
NIP 771-25-71-961; Regon 59218692

19.06.2008 *gcz*

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 1 w Piotrkowie Trybunalskim. Kontrolę przeprowadziła Główny Specjalista Koordynator Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta na podstawie upoważnienia Nr PKW 913/5 KF/08 z dnia 27.05.2008 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 1 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

Uchwałą Nr XXI/344/04 Rady Miejskiej w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 30 czerwca 2004 r. nadany został jednostce Statut. 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 wymaga zatwierdzenia uchwałą Rady Pedagogicznej.

Przedłożona kontrolującemu procedura finansowa „Zakładowy Plan Kont” wymaga 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 1 – 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 zawiera nieaktualne zapisy dotyczące funkcjonowania środka specjalnego.

„Instrukcja obiegu dowodów księgowych” nie określała w pełni rodzajów dowodów księgowych, zasad obiegu dokumentów oraz dokonania rozdzielenia uprawnień w zakresie prowadzenia kontroli, weryfikacji, dekretnowania 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).

Obieg dokumentów księgowych winien być ściśle związany ze strukturą organizacyjną jednostki przedstawioną w schemacie organizacyjnym jednostki.

Jednostka budżetowa w toku kontroli zweryfikowała 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.).

Na podstawie art. 10 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, Funduszem administruje pracodawca – Dyrektor Szkoły, który jest obowiązany dokonywać tego zgodnie z postanowieniami regulaminu.

Pomoc z ZFŚŚ przyznawana na cele mieszkaniowe ma charakter pomocy socjalnej, dlatego jej wysokość charakter zwrotny lub bezzwrotny, możliwość zawieszenia lub wydłużenia okresu spłaty, możliwość umorzenia całości lub części zadłużenia uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pożyczkobiorcy oraz jego warunków mieszkaniowych.

Regulamin przyznawania pożyczek mieszkaniowych obowiązujący w jednostce wymaga uszczegółowienia zasad naliczania odsetek od pożyczek mieszkaniowych udzielanych pracownikom jak i przyjętego sposobu zabezpieczania ich zwrotu.

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

1. opracowany Statut przedłożyć do zatwierdzenia Radzie Pedagogicznej,
2. dokonać weryfikacji procedur kontroli finansowej. Przy weryfikacji Instrukcji 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),
3. zweryfikowanie regulaminu przyznawania pożyczek mieszkaniowych, celem określenia zasad naliczania odsetek od pożyczek mieszkaniowych udzielanych pracownikom jak i przyjętego sposobu zabezpieczania ich zwrotu.

Podając powyższe do wiadomości proszę Pana Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 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.

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Krzysztof Chojniak

GŁÓWNY SPECJALISTA
KOORDYNATOR
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Ewa Bujak

17.06.2008r.