



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., 2009-09-10

PKW. 0913 – 21/09

Pani
Bożena Nowik
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 5
w Piotrkowie Trybunalskim

Zgodnie z § 4 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 344 z dnia 4 września 2007 roku, informuję Panią Dyrektor, że kontrola finansowa dotyczyła realizacji procedur, celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków wynikające z art. 187 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Kontrola finansowa obejmowała okres 2007 i 2008 roku na podstawie upoważnienia Nr PKW. 0913 - 21/2009 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 14 sierpnia 2009 r.

Kontrolę przeprowadził Główny Specjalista Koordynator Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Ewa Bujak.

Ogółem sprawdzono:

Rok	Wydatkowanie środków w zł	Udział procentowy %	Ogółem poniesione wydatki w zł
1	2	3	4
2007	905 256,51	39,71	2 279 540,49
2008	892 398,83	33,72	2 465 933,94

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisany bez zastrzeżeń w dniu 31 sierpnia 2009 roku.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W trakcie kontroli, kontrolująca ustaliła co następuje:

w zakresie spraw organizacyjnych

W Regulaminie organizacyjnym nie dokonano określenia obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej w sposób określony w art. 45 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

w zakresie przestrzegania realizacji planu finansowego jednostki

Kontrola przestrzegania zasad wykonywania wydatków w świetle przepisu art.138 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki z uwzględnieniem dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem nie wykazała przekroczenia realizacji wydatków budżetowych.

w zakresie wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

1 W 2005 r. zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 5 wprowadzono do stosowania Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W Regulaminie zwolniono z poręczyciela obowiązek spłaty pozostałej części pożyczki mieszkaniowej w wyniku śmierci pożyczkobiorcy, co jest sprzeczne z art. 876 – 887 kodeksu cywilnego. Dla odpowiedzialności poręczyciela rozstrzygającym jest stan daty wymagalności długu wynikającego z poręczenia.

2. Na podstawie zapisów na koncie WN-135 oraz wyciągów bankowych za okres styczeń – grudzień 2008 r. ustalono naliczenie i przekazanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie **113 708 zł**.

Biorąc za podstawę przeciętne wynagrodzenie z obwieszczenia Prezesa GUS z dnia 19 lutego 2008 r. (Monitor Polski Nr 16, poz. 181) oraz przeciętną liczbę pracowników zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 5 oraz emerytów w 2008 roku naliczenie odpisu na ZFŚS w 2008 roku winno stanowić kwotę **113 775,03zł** (szczegółowe wyliczenia zawarte są na stronie 18 protokołu kontroli).

Powyższe działanie wskazuje na zaniżenie naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2008 roku – w kwocie 68,03 zł, tzn. dokonane niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów 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.).

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, na podstawie § 4 ust. 20 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej oraz zapobieżenia ich powstawania w przyszłych okresach zalecam:

1. Uzpełnić w Regulaminie organizacyjnym w sposób określony w art. 45 ust 1 ustawy o finansach publicznych zakres obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej,
2. Dostosować zapisy w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie odpowiedzialności poręczyciela do uregulowań określonych w art. 876 – 887 kodeksu cywilnego,
3. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów 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.),
4. Wyeliminować uchybienia wskazane w protokole.

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 5 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, 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

[Signature]
10.09.2009

[Signature]