



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., 2009-09-14

PKW. 0913 – 22/09

Pan
Krzysztof Kuczerski
Dyrektor
Zespołu Szkolno –
Gimnazjalnego Nr 1
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 Pana Dyrektora, 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 03 września 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	509 870,92	31,02	1 643 507,23
2008	2 025 235,37	37,02	5 469 792,13

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 11 września 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

1. W Regulaminie organizacyjnym dokonano określenia obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej w sposób określony w art. 45 ust 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Schemat organizacyjny został w trakcie kontroli dostosowany do struktury organizacyjnej jednostki.

w zakresie procedury finansowej

Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych wprowadzono do stosowania w jednostce zarządzeniem Nr 4/2009 Dyrektora Zespołu Szkolno – Gimnazjalnego Nr 1 z dniem 15 czerwca 2009.

Regulamin został dostosowany do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2009 r. Nr 50, poz. 398).

w zakresie przestrzegania realizacji planu finansowego jednostki

Wydatki zrealizowane w 2007 i 2008 r. zostały zaprezentowane w poniższej tabeli.

Dział	Zrealizowane wydatki w 2007	Dział	Zrealizowane wydatki w 2008
801	1 419 611,69	801	5 188 621,03
851	18 000,00	851	7 857,49
854	173 895,54	854	264 828,81
926	32 000,00	926	8 484,80
	1 643 507,23		5 469 792,13

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 2007 r. jak i w 2008. (strona 8 i 11 protokołu kontroli).

w zakresie przestrzegania terminów przekazywania składek organom podatkowym oraz ubezpieczeń społecznych

Kontrola wykazała, iż w latach 2007 i 2008 jednostka przekazała zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych terminowo oraz zgodnie z deklaracją podatkową.

(strona 14 protokołu kontroli)

Kontrola terminowości realizowania zobowiązań wobec organu ubezpieczeń społecznych nie wykazała nieprawidłowości w latach 2007 – 2008.

W miesiącu lutym 2008 r. składki na ubezpieczenie zdrowotne i fundusz pracy zostały przekazane organowi ubezpieczeń społecznych z konta bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w łącznej kwocie 23 645,52 zł. Jednostka dokonała korekty uznając rachunek bankowy Wn 135 w dniu 04 lutego 2008 r. – wyciąg bankowy WB 18/2008. (strona 16 protokołu kontroli).

w zakresie wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

- 1 W 2009 r. Dyrektor Zespołu Szkolno – Gimnazjalnego Nr 1 w Piotrkowie Trybunalskim wprowadził do stosowania Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
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 **267 538 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 Zespole Szkolno - Gimnazjalnym Nr 1 oraz osób pobierających świadczenia emerytalne w 2008 roku, naliczenie odpisu na ZFŚS w 2008 roku winno stanowić kwotę **270 722,08zł** (szczegółowe wyliczenia zawarte są na stronie 18 protokołu kontroli).

Jednostka skorygowała w 2008 r. odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 3 184,08 zł dotyczący 5 pracowników w związku z korektą:

- 2 pracowników przebywających na urloпах bezpłatnych w 2007 r.,
 - 3 pracowników, którzy nabyli prawo do świadczenia emerytalnego w trakcie roku 2007.
- Ogółem kwota odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyniosła 267 538,00 zł.

Jednostka przestrzega Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 1994 r. (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm) w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

W związku z wyeliminowaniem stwierdzonych uchybień w trakcie kontroli odstępuje się od wydania zaleceń.

Otrzymałem 17.09.2009.

Zespół Szkolno - Gimnazjalny nr 1
97-300 Piotrków Trybunalski
ul. Wysoka 28/38
tel./fax 044 647-27-63; 732-54-07
NIP 771-27-64-370; Regon 100393189

DYREKTOR
[Signature]
mgr Krzysztof Kuczerski

PREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
[Signature]
Krzysztof Chojniak

GŁÓWNY SPECJALISTA
KOORDYNATOR
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

[Signature]
Ewa Bujal

14.09.2009.

WICEPREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego

[Signature]
Andrzej Kacnerek

2009-09-14