Piotrków Tryb., 2009-11-02

PKW. 0913 – 25/09

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Pan
Ryszard Mazerant
Dyrektor
Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2
w Piotrkowie Trybunalskim

Zgodnie z § 4 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 344 z dnia 4 września 2007 roku, została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych. Upoważnienie PKW. 0913 – 25/09 z dnia 05 października 2009 r. do przeprowadzenia kontroli wydał Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Kontrola obejmowała zakres realizacji procedur celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w latach 2007 – 2008.
Kontrola ustaliła co następuje:

w zakresie spraw organizacyjnych

1. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 został powołany oraz nadano jednostce statut uchwałą XLV/807/2002 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 27 lutego 2002 r.
   Statut zmieniony został Uchwałą Nr XXI/345/04 Rady Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 30 czerwca 2004 r., stanowiący załącznik do uchwały.
   W latach następnych dokonywano w formie aneksu zmian do statutu, które poprzedzone zostały uchwałami Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 w Piotrkowie Trybunalskim.
2. Regulamin oraz schemat organizacyjny odzwierciedla strukturę organizacyjną jednostki.

Stanowiskom występującym w jednostce przypisana została odpowiedzialność.

3. Główna księgowa posiada wykształcenie wyższe magisterskie o kierunku ekonomia w zakresie finansów. Staż pracy rozpoczęła od 11 sierpnia 1987 r. i posiada udokumentowany świadectwem pracy 22 letni okres zatrudnienia w tym 12 lat pracy w księgowości.

   W związku z powyższym Główna księgowa spełniła wymagania stawiane głównym księgowym zgodnie z art. 45 ust. 2 pkt. 4a ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (DZ. U. 249 z 2005 r. poz. 2104 z późn. zmianami) o finansach publicznych.
4. Dyrektor Zespołu powierzył obowiązki i odpowiedzialność głównej księgowej w sposób określony w art. 45 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

w zakresie realizacji planu finansowego jednostki

1. 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 na przekroczenie realizacji wydatków budżetowych w latach 2007 – 2008. Czynności kontrolne nie wskazały na przekroczenia planu finansowego określonych limitów wydatków budżetowych zatwierdzonych przez Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego.
2. Kontrola listy płac nauczycieli oraz nienauczycieli za miesiąc czerwiec 2007 roku oraz wrzesień 2008 r. wykazała, że dokumenty płacowe zostały poddane kontroli finansowej w sposób zgodny z Instrukcją Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowych stanowiącej Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 1/2002/2003 Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych z dnia 01 września 2002 r.

Opis przyjętych zasad rachunkowości oraz zasad kontroli finansowej

W dniu 1 września 2002 roku Zarządzeniem Nr 1/2002/2003 Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 wprowadził dokumentację przyjętych zasad rachunkowości, na którą składają się regulaminy i instrukcje:

Analiza uregulowań wprowadzonych Zarządzeniem Dyrektora o charakterze finansowo – księgowym - Zakładowy Plan Kont, wykazała uchybienia, m.in. w zakresie:

- nie ujęcia w opisie konta 225 zdarzeń dotyczących podatku VAT,
- nie wykreślenia z planu kont konta 131 – rachunek bieżący środków specjalnych,
- braku uszczegółowienia sposobu ewidencji dochodów budżetowych na koncie 130.

w zakresie wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

1. W 2009 r. Dyrektor Zespołu wprowadził do stosowania Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
2. Na podstawie zapisów na koncie 135 oraz wyciągów bankowych za okres styczeń – grudzień 2007 i 2008 r. ustalono naliczenie i przekazanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kolejno w kwocie **191 970** zł oraz **190 212,0** zł.
   (strona 22 i 24 protokołu kontroli)
   Kontrolująca stwierdziła zgodność ustalenia odpisu 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.).
3. Do prawidłowości wydatkowana środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych: dofinansowania do wypoczynku dzieci, pracowników, świadczenia urlopowe dla nauczycieli oraz zapomogi socjalne, kontrolująca nie wniosła uwag.
   (str. 23 i 24 protokołu kontroli).

w zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Kontrola finansowa jednostki objęła prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego – bilans jednostki za 2007 i 2008 r. w zakresie zobowiązań krótkoterminowych i funduszy socjalnych. (strony 16 – 17 protokołu kontroli)
2. Łączna kwota zobowiązań krótkoterminowych i funduszy specjalnych na dzień 31.12.2007 r. wynosiła 291 916,61 zł.
   Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 244 390,55 zł. były uzasadnione i dotyczyły:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 330,33 zł
naliczonej trzynastej pensji za 2007 r.	189 791,00 zł
Zobowiązania wobec ZUS	45 269,22 zł

   Kontroli poddano zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które dotyczyły nieopłaconych faktur za energię cieplną oraz odprowadzane ścieki za miesiąc grudzień 2007 r. Zobowiązania były niewymagalne. Wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgowa następujących kont 201, 231, 229 na koniec 31 grudnia 2007 r.
3. Łączna kwota zobowiązań krótkoterminowych i funduszy specjalnych na dzień 31.12.2008 r. wynosiła 338 879,82 zł.
   Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 294 814,73 zł. były uzasadnione i dotyczyły:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	32 281,78 zł
Naliczenie trzynastej pensji za 2007 r.	217 533,10 zł
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	41 999,85 zł

Zobowiązania wobec budżetów 3 000,00 zł

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczyły: energii cieplnej, elektrycznej oraz wody i odprowadzanie ścieków za miesiąc grudzień 2008 r. z terminem płatności 24 stycznia 2009 r. Wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową następujących kont 201, 231, 229 na koniec 31 grudnia 2008 r.

Fundusze specjalne dotyczą środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wykazano w kwocie 44 065,09 zł, zgodnie z ewidencją księgową konta WN -135.

3. Kontrola ewidencji księgowej 2008 roku pod kątem przestrzegania ustalonych przez kierownika jednostki zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont wykazała następujące nieprawidłowości:

   - W latach 2007 – 2008 ewidencja księgowa na koncie 201 prowadzona była na koniec roku natomiast od 01 stycznia 2009 r. wszystkie zobowiązania (faktury) z określonym terminem płatności wg kontrahentów i klasyfikacji budżetowej.

   - Jednostka dokonywała również operacji na rachunku bankowym na podstawie dowodów źródłowych a nie na podstawie wyciągów bankowych co było niezgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. Od 01 stycznia 2009 r. zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych.

4. Kontrola terminowości realizowania zobowiązań wobec organu ubezpieczeń społecznych nie wykazała nieprawidłowości w latach 2007 – 2008. (strona 19-21 protokołu kontroli)

5. W latach 2007 – 2008 jednostka przekazywała terminowo zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwotach zgodnych z deklaracjami podatkowymi PIT – 4 za poszczególne miesiące. (strona 17 – 19 protokołu kontroli)

w zakresie zamówień publicznych

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzonego postępowania przetargowego zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007r., Nr 223, poz. 1655).

Do przeprowadzonego postępowania, zamówienie o wartości nie przekraczającej 14 000 euro na „wymianę posadzek w budynku A i B w 2008 r. kontrolująca nie wniosła uwag. (strona 26 – 27 protokołu kontroli)

prawidłowość naliczania i pobierania dochodów budżetowych

1. Szczegółowej kontroli pod kątem przestrzegania zasad rachunkowości i zakładowego planu kont poddano ewidencję dochodów budżetowych za IV kwartał 2008 rok.

2. Na podstawie skontrolowanych 8 umów kontrola wykazała co następuje:

   - prowadzona ewidencja wpływów dochodów budżetowych zapewniała możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb – 27S, jednakże zakładowy plan kont wymaga uszczegółowienia w zakresie podziału analitycznego konta 130 stosownie do stanu faktycznego (w okresie objętym kontrolą jednostka prowadziła konta 130 – 04 – wpłaty za wynajem pomieszczeń i 130 – 06 – podatek VAT),
   - najemcy regulowali należności z tytułu czynszu co do zasady w terminach wynikających z zawartych umów za wyjątkiem miesiąca, w którym zawierano umowy najmu,
   - w niektórych przypadkach umowy najmu nie zawierały szczegółowych uregulowań czy czynsz jest płatny za miesiąc z góry czy z dołu oraz uregulowań w zakresie naliczania czynszu w przypadku ustalenia godzinowej stawki czynszu,
   - w treści faktur za najem nie określano terminu płatności.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 października 2009 roku.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, na podstawie § 4 ust. 20 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej zalecam:

1. zweryfikować Zakładowy Plan Kont w zakresie:
   - ujęcia w opisie konta 225 zdarzeń dotyczących podatku VAT,
   - wykreślenia z planu kont konta 131 – rachunek bieżący środków specjalnych,
   - uszczegółowienia sposobu ewidencji dochodów budżetowych na koncie 130.
2. zachowując zasadę przejrzystości zawieranych umów doprecyzować:
   - płatność czynszu za miesiąc z góry czy z dołu oraz uregulowania w zakresie naliczania czynszu w przypadku ustalenia godzinowej stawki czynszu
   - w treści faktur za najem dokonywać określenia terminu płatności.

Podając powyższe do wiadomości proszę Pana Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 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, 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

GŁÓWNY SPECJALISTA
KOORDYNATOR
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
Ewa Bujak
02. 11. 2009 r.

WICEPREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego
Andrzej Kacperek