



PKW.0913 -17/2010

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., dn.13.10.2010 r.

Pan

Leszek Klepiński

Dyrektor

Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych

**i Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych nr 3
w Piotrkowie Trybunalskim.**

Zgodnie z § 4 Regulaminu Biura Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 344 z dnia 4 września 2007 roku, przeprowadzono kontrolę finansową w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych i Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych nr 3 w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrola finansowa obejmowała 2007 i 2008 rok i dotyczyła prawidłowości realizacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów w jednostce.

Kontrolę przeprowadził Inspektor ds. Kontroli Wewnętrznej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Aldona Ciupińska, na podstawie upoważnienia PKW.0913-17/2010 z dnia 02.09.2010 r.

Omówione z Panem Dyrektorem wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 4 października 2010 r. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrola finansowa wykazała uchybienia i nieprawidłowości, wobec powyższego proszę Pana Dyrektora o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych zaleceń :

w zakresie środowiska wewnętrznego jednostki

1. Uzupełnić statut jednostki o zapis wynikający z treści art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) dotyczący udzielenia Dyrektorowi jednostki pełnomocnictwa do jednoosobowego kierowania jednostką,
2. Schemat organizacyjny dostosować do obowiązującego w jednostce Regulaminu organizacyjnego w zakresie bezpośredniej i pośredniej podległości stanowisk,
3. Uzyskać wymagane pełnomocnictwo, o którym mowa w art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
4. W celu zapewnienia sprawnego monitoringu sposobu korzystania z delegowanych uprawnień w jednostce zaprowadzić rejestr udzielonych upoważnień i pełnomocnictw,
5. Uregulowania wewnętrzne wprowadzać zarządzeniem Kierownika jednostki.

w zakresie zasad i sposobu funkcjonowania systemu kontroli finansowej w jednostce

1. Uzupełnić Instrukcję kasową w zakresie zasad postępowania w przypadku otrzymania fałszywego znaku pieniężnego, stosownie do postanowień zarządzenia Prezesa Narodowego Banku Polskiego z dnia 31 sierpnia 1989 r. w sprawie zatrzymywania fałszywych znaków pieniężnych (M.P. z 1989 r. Nr 32, poz. 255 ze zm.),
2. Przestrzegać Regulaminu kontroli wewnętrznej w zakresie zatwierdzania dowodów księgowych przez Kierownika jednostki (w okresie objętym kontrolą dowody księgowe zatwierdzane były przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki),
3. Zapewnić zgodność obowiązujących w jednostce procedur kontroli finansowej z art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm), mając na uwadze standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84).

w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

1. Przestrzegać art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) w zakresie przekazywania co najmniej 75% odpisu do dnia 31 maja,
2. Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 851-Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zgodnie z obowiązującym w jednostce Zakładowym planem kont oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861),

3. Przestrzegać zapisów Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w zakresie zatwierdzania planu rzeczowo-finansowego przez Kierownika jednostki oraz Komisję ds. ZFŚS.

w zakresie stosowania ustawy Prawo budowlane

1. Okresowe przeglądy w zakresie stanu sprawności technicznej i przydatności do użytkowania obiektów budowlanych przeprowadzać zgodnie do zapisów art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118, ze zm.).

w zakresie kwalifikowania i ewidencji składników rzeczowych

1. Przestrzegać uregulowań zawartych w obowiązującej w jednostce dokumentacji opisującej przyjęte zasady amortyzowania środków trwałych jednorazowo za okres całego roku obrotowego oraz art. 16 h ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.)

w zakresie ochrony zasobów rzeczowych jednostki

1. Dla zapewnienia ochrony zasobów rzeczowych jednostki opracować i wprowadzić instrukcję określającą sposób i tryb gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, uwzględniającą zasady racjonalnej gospodarki przy rozporządzaniu składnikami aktywów trwałych, stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz. U. Nr 114, poz. 761).

w zakresie inwentaryzacji

1. Zweryfikować Instrukcję w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych i dostosować do wymogów stawianych w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152 poz. 1223 ze zm.) zakresie terminów, częstotliwości oraz metod przeprowadzania inwentaryzacji,
2. W związku z przypadającą w jednostce w 2010 roku inwentaryzacją pełną dokonać prawidłowej inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów jednostki w oparciu o zweryfikowaną Instrukcję w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych oraz zgodnie z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

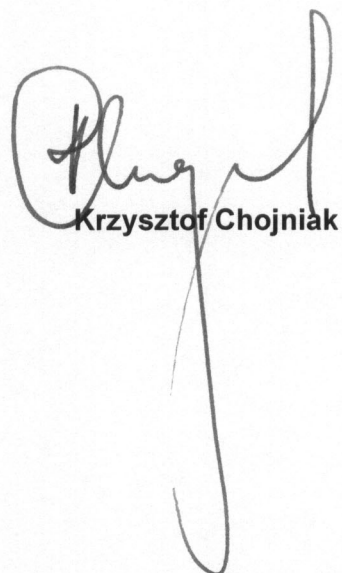
w zakresie realizacji dostaw, usług oraz robót budowlanych o wartości do 14 000 Euro.

1. Przestrzegać art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przy zawieraniu umów poniżej 14.000 Euro,
2. Pod umowami rodzącymi zobowiązania pieniężne dokonywać kontrasygnaty głównego księgowego, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym.

Podając powyższe do wiadomości proszę Pana Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych i Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych nr 3 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, 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.



Krzysztof Chojniak