



PKW. 1711.12.2011

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., 2011-10-13

**Pani
Ewa Karlińska - Grzela
Dyrektor
IV Liceum
Ogólnokształcącego
w Piotrkowie Trybunalskim**

Zgodnie z § 5 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Nr 116 z dnia 23 marca 2011 roku ze zmianami, przeprowadzono kontrolę w IV Liceum Ogólnokształcącym im. Gen. Stefana Roweckiego – Grota w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrolę przeprowadził Inspektor ds. Kontroli Wewnętrznej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Mariola Fogiel - Sadowska na podstawie upoważnienia Nr PKW.1711.12.2011 z dnia 06.09.2011 r.

Kontrola obejmowała rok 2010 i dotyczyła prawidłowości realizowanych dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz gospodarowania mieniem w jednostce realizującej zadania miasta.

Omówione z Panią Dyrektorem wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 6 października 2011 roku.

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

Kontrola wykazała następujące uchybienia i nieprawidłowości:

w zakresie środowiska wewnętrznego

1. Kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie przestrzegania aktualności badań lekarskich niezbędnych do wykonywania pracy w IV Liceum Ogólnokształcącym w 2010 r. w przypadku 4 pracowników (strona 5 Protokołu kontroli Nr PKW.1711.12.2011).

Powyższe wskazuje na naruszenie Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 30 maja 1996 r. w sprawie przeprowadzania badań lekarskich pracowników, zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami oraz orzeczeń lekarskich wydawanych do celów przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 69, poz. 332 ze zm.).

w zakresie mechanizmów kontroli

1. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych stanowiąca Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Dyrektora Nr 1 z dnia 04.01.2010 r. wymaga określenia terminów składania sprawozdań do jednostki nadrzędnej z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).
2. Instrukcja w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych stanowiąca Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Nr 1/2010 z dnia 04.01.2010 r. wymaga uzupełnienia definicji terenu strzeżonego tej jednostki celem zachowania spójności z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
3. Instrukcja w sprawie ewidencji środków trwałych stanowiąca Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Dyrektora nr 25/2001 z dnia 31.12.2001 r. wymaga uaktualnienia do bieżących podstaw prawnych i uzupełnienia w zakresie odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz prowadzenia tabeli amortyzacyjnej dla poszczególnych grup środków trwałych, zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.).
4. Regulamin wynagradzania dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w IV Liceum Ogólnokształcącym, wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 16/2009 z dnia 15 czerwca 2009 r., wymaga uzupełnienia w zakresie warunków ustalania prawa do nagrody jubileuszowej i jej wypłacania zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.).
5. W kontrolowanej jednostce ustalenia wymagają mechanizmy kontrolne poprzez opracowanie wewnętrznej regulacji dotyczącej windykowania należności z wykorzystaniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

w zakresie wydatków budżetowych

1. Kontrola wypłaconych w 2010 r. nagród jubileuszowych dla pracowników administracji i obsługi wykazała, że jednostka w przypadku dwóch pracowników:

a) zawiążyła wypłatę nagrody o kwotę 214,76 zł, przyjmując niewłaściwe składniki wynagrodzenia (strona 16, 17 Protokołu kontroli Nr PKW.1711.12.2011), czym naruszyła § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

b) wypłaciła nagrodę z naruszeniem terminu, o którym mowa w § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (strona 18 Protokołu kontroli Nr PKW.1711.12.2011).

w zakresie wydatków na realizację zamówień publicznych

1. Zawarte w 2010 r. pisemne umowy w ramach podejmowanych czynności powodujących skutki finansowe nie były uzgadniane z głównym księgowym i nie zawierały kontrasygnaty głównego księgowego, co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) i nie-uwzględnienie § 2 Pełnomocnictwa Nr 36 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 01 września 2010 r.

w zakresie ochrony zasobów rzeczowych

1. Kontrola przebiegu inwentaryzacji w jednostce w 2010 r. w drodze spisu z natury (w tym środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania) wniosła szereg uwag skutkujących niewypełnieniem art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych oraz Instrukcji kasowej (strony 28-32 Protokołu kontroli Nr PKW.1711.12.2011).

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 5 ust. 20 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej zalecam:

- 1) przestrzegać Rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 30 maja 1996 r. w sprawie przeprowadzania badań lekarskich pracowników, zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami oraz orzeczeń lekarskich

- wydawanych do celów przewidzianych w Kodeksie pracy w zakresie terminów określonych w zaświadczeniach lekarskich wydanych przez lekarza medycyny pracy,
- 2) w ramach systemu kontroli zarządczej:
 - zweryfikować procedury kontroli finansowej w prowadzonej działalności jednostki,
 - ustanowić mechanizmy kontrolne poprzez opracowanie wewnętrznej regulacji dotyczącej windykowania należności,
 - 3) przestrzegać rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w zakresie obliczania i wypłacania nagród jubileuszowych pracownikom jednostki,
 - 4) przestrzegać art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i dokonywać kontrasygnaty głównego księgowego pod umowami rodzącymi zobowiązania pieniężne,
 - 5) bezwzględnie przestrzegać art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie przeprowadzania, rozliczania i dokumentowania wyników inwentaryzacji,
 - 6) wyeliminować uchybienia wskazane w protokole kontroli.

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektora IV Liceum Ogólnokształcącego 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.

Andrzej Kacperek

INSPEKTOR
ds. Kontroli Wewnętrznej
Mariola Fogiel-Sadowska

13.10.2011

KIEROWNIK
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Ewa Bujak

13.10.2011

