



Piotrków Tryb., dnia 7.12.2011r.

PKW.1711.16.2011

Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Pani
Justyna Kaniewska
Dyrektor Zespołu Szkół
Ponadgimnazjalnych Nr 1
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 Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrola obejmowała rok 2010 i dotyczyła prawidłowości realizacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz gospodarowania mieniem w jednostce.

Kontrolę przeprowadził Inspektor Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Aldona Ciupińska, na podstawie upoważnienia PKW.1711.16.2011 z dnia 20.10.2011r.

Omówione z Panią Dyrektorem wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 28.11.2011r.

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

Kontrola wykazała następujące uchybienia i nieprawidłowości :

w zakresie środowiska wewnętrznego jednostki

1. Statut Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Piotrkowie Trybunalskim nie spełniał wymogów określonych § 19 ust.1 załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001r. w sprawie ramowych statutow publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61 poz. 624 ze zm.) w zakresie określenia

w statucie kompetencji stanowisk kierowniczych i stanowisk wicedyrektorów szkoły.

2. W aktach osobowych pracowników szkoły brak pisemnych oświadczeń potwierdzających znajomość Regulaminu pracy wprowadzonego zarządzeniem nr 9/2009 Dyrektora szkoły, ustalającego wewnętrzny porządek i organizację pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

w zakresie przyjętej polityki rachunkowości

3. W przedłożonej do kontroli dokumentacji opisującej przyjętą przez jednostkę politykę rachunkowości brak uregulowań w zakresie :
 - przyjętego sposobu ustalania wyniku finansowego w jednostce. Stosownie do art.10 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz.1223 ze zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości dotyczącą m.in. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - wskazania terminów składania sprawozdań do jednostki nadrzędnej stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103),
 - zasad dokumentowania operacji gospodarczych w tym: podział dowodów księgowych na grupy, o których mowa w art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
 - organizacji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych przez osoby upoważnione w jednostce.
4. W 2010r. dowody księgowe zatwierdzane były nieprawidłowo do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki. Mając na uwadze art. 53 ust.2 i art. 54 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), dowody księgowe winny być zatwierdzane do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną przez kierownika jednostki, w zakresie posiadanego upoważnienia.

w zakresie wykonywania budżetu

5. W 2010r. jednostka nie przestrzegała w pełni :
 - § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. Nr 97 poz. 624) w zakresie wysokości opłat pobieranych za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji szkolnej.

-§ 2 pkt 10 Instrukcji w sprawie procedur nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych w zakresie prawidłowego i terminowego ustalania należności z tytułu dochodów budżetowych oraz terminowego dokonywania zwrotu nadpłat.

6. W 2010r. jednostka nie przestrzegała zarządzenia nr 427 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 30 września 2009r. w sprawie określenia zasad wynajmu pomieszczeń w placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Piotrków Trybunalski w zakresie prowadzenia ewidencji zapewniającej możliwość przeprowadzenia kontroli korzystania z pomieszczeń przez osoby trzecie, szkoły niepubliczne czy kluby sportowe oraz określenia takiego obowiązku w procedurach kontroli finansowej,
7. Umowa nr 4 najmu lokalu z dnia 01.09.2010r. nie zabezpieczała jednostki na okoliczność nieterminowego regulowania zobowiązań wynikających z umowy.
8. Wypłaty nagrody jubileuszowej w 2010r. dla pracownika zatrudnionego na stanowisku administracji i obsługi, jednostka dokonała z tygodniowym opóźnieniem, czym naruszyła przepis § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.).

w zakresie inwentaryzacji w 2010r.

9. Inwentaryzacją spisu z natury składników majątkowych w kasie jednostka nie objęła druków ścisłego zarachowania tj. czeków gotówkowych oraz dowodów przychodu i rozchodu. Kontrola wykazała na dzień 31.12.2010r. stan czeków w ilości 5 sztuk (seria 2910502-2910505, 2902118) oraz 65 szt. kwitariuszy przychodowych seria Af od numeru 8273236 do numeru 88273300.

w zakresie ochrony zasobów rzeczowych - okresowe kontrole obiektów budowlanych

10. Wpisy do książki obiektu budowlanego nie obejmują wszystkich podstawowych danych identyfikujących obiekt oraz wykazu dokumentacji technicznej, o których mowa w § 5 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz. U. Nr 120 poz. 1134).
11. Jednostka nie wykonała zalecenia pokontrolnego (naprawy jednego złącza i przewodu) wynikającego z przeprowadzonej w kwietniu 2008r. kontroli stanu technicznego instalacji piorunochronnej, zakończonej protokołem nr 3/08.

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

1. Dostosować statut Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Piotrkowie Trybunalskim do wymogów określonych § 19 ust.1 załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół, w zakresie określenia kompetencji osób zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych i stanowiskach wicedyrektorów szkoły.
2. Stosownie do art. 104³ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, podać do wiadomości wszystkich pracowników obowiązujący w jednostce Regulamin pracy i uzyskać od pracowników pisemne oświadczenia o zapoznaniu się z jego treścią.
3. Dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości dostosować do wymagań stawianych w :
 - art.10 ust.1 pkt 2 i art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r.o rachunkowości,
 - art. 53 ust.2 i art. 54 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Przestrzegać art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w zakresie zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną przez kierownika jednostki, w zakresie posiadanego upoważnienia.
5. Przestrzegać art. 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 maja 2010r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz. U. Nr 97 poz. 624), w zakresie wysokości opłat pobieranych za wydanie duplikatu świadectwa i legitymacji szkolnej.
6. Przestrzegać zasad wynikających z § 2 pkt 10 Instrukcji w sprawie procedur nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych w zakresie :
 - prawidłowego i terminowego ustalania należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - terminowego dokonywania zwrotu nadpłat.
7. Na podstawie zarządzenia nr 427 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 30 września 2009r. zaprowadzić ewidencję zapewniającą możliwość przeprowadzenia kontroli korzystania z pomieszczeń przez osoby trzecie, szkoły niepubliczne czy kluby sportowe oraz określić taki obowiązek w procedurach kontroli finansowej.

8. W podpisywanych umowach cywilnoprawnych zabezpieczyć jednostkę na okoliczność nieterminowego regulowania zobowiązań.
9. Naliczać odsetki z tytułu nieterminowego regulowania przez najemców należnych jednostce dochodów budżetowych.
10. Nagrody jubileuszowe wypłacać z zachowaniem terminu, o którym mowa w § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
11. Przestrzegać § 5 ust 3 Instrukcji w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych w zakresie obejmowania spisem z natury druków ścisłego zarachowania i wykazywania ich w protokołach sporządzanych na okoliczność przeprowadzanych inwentaryzacji.
12. Przestrzegać rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz. U. Nr 120 poz.1134).

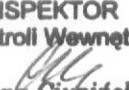
Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Piotrkowie Trybunalskim, o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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.

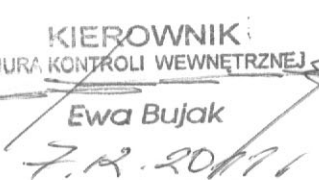
Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.


Krzysztof Chojniak

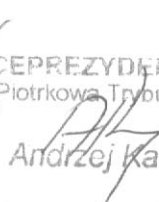
INSPEKTOR
ds. Kontroli Wewnętrznej


Aldona Ciupitńska

KIEROWNIK
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ


Ewa Bujak

WICEPREZYDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego


Andrzej Kacperek

07.12.2011 r.

7.12.2011