



Prezydent Miasta
Piotrkowa Trybunalskiego

Piotrków Tryb., 2011-12-07

PKW. 1711.14.2011

**Pani
Jolanta Bogucka
Dyrektor
Zespołu Szkół
Ponadgimnazjalnych Nr 4
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 4 w Piotrkowie Trybunalskim.

Kontrolę przeprowadził Inspektor ds. Kontroli Wewnętrznej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Piotrkowa Trybunalskiego Mariola Fogiel - Sadowska na podstawie upoważnienia Nr PKW.1711.14.2011 z dnia 13.10.2011 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 24 listopada 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. Zapisy Statutu Szkoły zatwierdzonego Uchwałą Nr XLV/809/2002 z dnia 27 lutego 2002 r. Rady Miejskiej w Piotrkowie Trybunalskim oraz Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 11/2009 z dnia 23.06.2009 r. zawierają błędny zapis dotyczący organu prowadzącego - Radę Miasta Piotrkowa Trybunalskiego. Zgodnie z zapisem art. 5 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) organem prowadzącym jest jednostka samorządu terytorialnego – Miasto Piotrków Trybunalski.

2. Kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie przestrzegania aktualności badań lekarskich niezbędnych do wykonywania pracy w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 w 2010 r. w przypadku 5 pracowników (strona 6 Protokołu kontroli Nr PKW.1711.14.2011). 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.).
3. Zawarta na czas nieokreślony przez jednostkę pisemna umowa z dnia 18.05.2009 r. na badania profilaktyczne pracowników jest niezgodna z treścią § 1 ust. 2 Pełnomocnictwa Nr 40 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 01 września 2010 r. w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych w granicach określonych corocznie w planie finansowym szkoły.
4. Kontrola akt osobowych wykazała nieterminową ocenę kwalifikacyjną 3 pracowników samorządowych, co stanowiło naruszenie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) oraz § 8 i § 9 Regulaminu sposobu dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych wprowadzonego Zarządzeniem nr 9/2009 Dyrektora Szkoły z dnia 23.06.2009 r.

w zakresie mechanizmów kontroli

1. Przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości stanowiące Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Szkoły Nr 42/2010 z dnia 31.12.2010 r. wymagają uzupełnienia w zakresie wskazania 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 inwentaryzacyjna stanowiąca Załącznik Nr 4 do Zarządzenia Dyrektora Szkoły Nr 42/2010 z dnia 31.12.2010 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 i gospodarki majątkiem trwałym stanowiąca Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Szkoły nr 44/2001 z dnia 31.12.2001 r. wymaga uaktualnienia podstaw prawnych o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów 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) oraz

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. Jednostka dokonywała zamazywania i przeróbek w datach wpływu dokumentów, czym naruszyła obowiązującą w jednostce Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych stanowiącą Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Szkoły Nr 3 z dnia 01.02.2010 r. oraz Instrukcję kancelaryjną stanowiącą Załącznik nr 1 do Zarządzenia Dyrektora nr 3 z dnia 20.04.2011 r.

5. W związku z przeprowadzeniem w 2010 r. zamówienia publicznego powyżej 14.000 euro ustanowienia wymagają mechanizmy kontroli poprzez opracowanie i wprowadzenie Regulaminu zamówień publicznych z uwzględnieniem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 113 poz. 759).

6. Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Nr 10 z dnia 20.04.2010 r. nie obejmuje zapisów dotyczących okresowej kontroli druków ścisłego zarachowania.

7. Instrukcja kasowa stanowiąca Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Szkoły Nr 43 z dnia 31.12.2010 r. wymaga uregulowania zasad zaliczkowego pobierania i rozliczania gotówki w zakresie wydatków bieżących szkoły.

w zakresie dochodów budżetowych

1. Jednostka w 2010 r. niesukcesywnie przekazywała dochody na rachunek jednostki nadrzędnej, w związku z czym w polityce rachunkowości stanowiącej Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 42/2010 z dnia 31.12.2010 r. winna uwzględnić terminy przekazywania dochodów z poszczególnych tytułów do właściwego budżetu.

2. Jednostka nie dokonywała okresowych kontroli kasy zgodnie z zapisem pkt 13 Instrukcji kasowej stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Nr 43 z dnia 31.12.2010 r.

w zakresie wydatków budżetowych

1. Jednostka w 2010r. regulowała zobowiązania za badania profilaktyczne pracowników w terminach wcześniejszych niż określone w pkt 14 umowy o opiekę profilaktyczną z dnia 18.05.2009 r., czym naruszyła art. 44 ust. 3 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

2. Kontrola wypłaconych w 2010 r. nagród jubileuszowych dla nauczycieli wykazała, że jednostka w przypadku:

a) jednego pracownika zaniżyła wypłatę nagrody o kwotę 1.753,33 zł, nie zaliczając do okresu pracy zatrudnienia od dnia 02.06.1980 r. do 30.06.1985 r. tj. 5 lat i 29 dni, oraz dodatku za wysługę lat, co stanowi naruszenie:

- § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczycieli do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128 poz. 1418),

- § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz. U. Nr 71 poz. 737 ze zm.),

b) dwóm pracownikom wypłaciła nagrodę z naruszeniem terminu (opóźnienie 1 miesięczne i 10 miesięczne), o którym mowa w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczycieli do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128 poz. 1418),

(strona 20, 21, 22 Protokołu kontroli Nr PKW.1711.14.2011).

3. Jednostka wypłaciła dodatkowe wynagrodzenie roczne w przypadku jednego nauczyciela (wypłata 04.04.2011 r. WB nr 65/2011), nie uwzględniając terminu wynikającego z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160 poz. 1080 ze zm.).

w zakresie wydatków na realizację zamówień publicznych

1. Kontrola wykazała, że środek trwały (monitoring wizyjny) oddany do użytku ze zrealizowanego zadania inwestycyjnego nie był przyjęty na stan ewidencji księgowej (konto 011) bezpośrednio po oddaniu do używania, co wskazuje na nieprzestrzeganie art. 16 d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, w myśl którego składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego. Wskazać przy tym należy, iż od terminu wprowadzenia środków trwałych do ewidencji księgowej ustawodawca uzależnił termin rozpoczęcia odpisów amortyzacyjnych od tychże środków (art. 16 h ust. 1, pkt 4 w/w ustawy).

2. Jednostka realizowała wydatki niezgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych stanowiącym Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 4 Dyrektora Szkoły z dnia 10 lutego 2010 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w postępowaniach o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro poprzez:

- niewykorzystywanie wzorów druków zaproszenia do składania ofert oraz formularza ofertowego wymienionych w § 1,

- nieprzestrzeganie § 2 w zakresie składania i zatwierdzania wniosku z określeniem przedmiotu zamówienia oraz ustalania wartości zamówienia.

3. W ramach podejmowanych czynności powodujących skutki finansowe zawarta w 2010 r. pisemna umowa o wykonanie monitoringu wizyjnego i systemu alarmowego po przeprowadzeniu postępowania przetargowego na podstawie powyższego Regulaminu nie zawierała:

- 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 uwzględniała § 2 Pełnomocnictwa Nr 40 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 01 września 2010 r.,

- zapisów dotyczących wymagań w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

w zakresie ochrony zasobów rzeczowych

1. Kontrola wykazała, że jednostka jako zarządca obiektu budowlanego nie w pełni przestrzega art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 Nr 243, poz. 1623 ze zm.) poprzez:

- nieprzeprowadzenie przeglądu rocznego w 2010 roku na podstawie art. 62 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane dotyczącego elementów budynku, budowli i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania obiektu,

- nieprzeprowadzanie przeglądu technicznego pięcioletniego na podstawie art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane w zakresie kontroli stanu sprawności technicznej i wartości użytkowej całego obiektu budowlanego, estetyki obiektu oraz jego otoczenia (ostatni przegląd zgodnie z poz. 1 książki obiektu budowlanego - „wykaz protokołów kontroli okresowych stanu technicznej sprawności i wartości użytkowej całego obiektu” przeprowadzono 25.05.2001 r. - brak dokumentacji potwierdzającej wpis),

- nie posiadanie zaświadczeń o członkowstwie i numerze ewidencyjnym przynależności do Łódzkiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa oraz decyzji o stwierdzeniu przygotowania zawodowego osób wykonujących kontrolę polegającą na sprawdzeniu stanu technicznego i przydatności do użytkowania obiektu budowlanego zgodnie do art. 62 ust. 4, 5 i 6 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane.

- prowadzenie książki obiektu budowlanego z nieprawidłowościami dotyczącymi wpisów, co stanowi naruszenie § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego (Dz. U. Nr 120 poz. 1134).

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

- 1) dostosować Statut Szkoły oraz Regulamin organizacyjny w zakresie zapisów dotyczących organu prowadzącego szkołę,
- 2) 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,
- 3) dostosować umowę o opiekę profilaktyczną pracowników zgodnie do Pełnomocnictwa Nr 40 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego uwzględniając racjonalność w gospodarowaniu środkami publicznymi i rozeznanie rynku w tym zakresie w oparciu o kryterium cenowe,
- 4) przestrzegać art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych w zakresie dokonywania terminowych ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych,
- 5) w ramach systemu kontroli zarządczej zweryfikować procedury kontroli finansowej oraz opracować mechanizmy kontroli w prowadzonej działalności jednostki,
- 6) ustanowić nadzór i kontrolę finansową w zakresie przeprowadzania okresowych kontroli kasy,
- 7) zobowiązania pieniężne regulować z uwzględnieniem art. 44 ust. 3 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- 8) przestrzegać zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczycieli do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania określonych przepisami prawa,
- 9) przestrzegać art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej w zakresie terminu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 10) środki trwale przyjmować na stan księgowy najpóźniej w miesiącu, w którym nastąpiło ich przekazanie do używania,
- 11) przy dokonywaniu zakupów o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14.000 euro przestrzegać obowiązującego w jednostce Regulaminu udzielania zamówień publicznych,
- 12) 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 oraz uwzględniać zapisy dotyczące wymagań w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy,

- 13) zapewnić, dochowując należytej staranności, bezpieczne użytkowanie obiektu przestrzegając rozdziału 6 – utrzymanie obiektów budowlanych ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane,
- 14) przestrzegać rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego.

Podając powyższe do wiadomości proszę Panią Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 4 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

Mariola Rogiel-Sadowska

KIEROWNIK
BIURA KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Ewa Bujak

WICEPREZIDENT MIASTA
Piotrkowa Trybunalskiego


Andrzej Kacperek

07.12.2011

07.12.2011