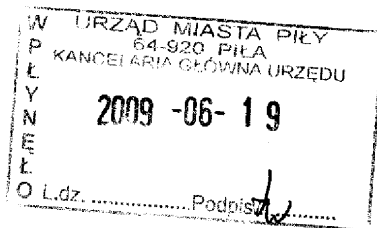


Piła, 19.06.2009 r.

BK.II-0914/01/09

**Pan  
Sebastian Dzikowski**

Dyrektor  
Zespołu Szkół Nr 1  
im. Jana Brzechwy  
ul. Brzozowa 4  
64 – 920 Piła



### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 8 kwietnia do 8 maja 2009 r. została przeprowadzona przez inspektora ds. kontroli Biura Kontroli Urzędu Miasta Piły Wojciecha Stróżyńskiego, kontrola w kierowanym przez Pana Dyrektora Zespole Szkół Nr 1 w Pile, której postępowaniem objęto kontrolę prowadzenia gospodarki finansowej jednostki w okresie od 01 stycznia 2004 do 31 grudnia 2008 r., w tym:

- 1) realizację zaleceń sformułowanych po poprzedniej kontroli;
- 2) realizacją procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;
- 3) kontrola min. 5 % wydatków w latach 2004-2008 r. obejmująca:
  - a) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
  - b) wydatki na energię elektryczną,
  - c) szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Ustalenia kontroli zawarte w dwustronnie podpisanym protokole z kontroli z dnia 2 czerwca 2009 r. wykazały nieprawidłowości w gospodarce finansowej, do których w szczególności zaliczyć należy:

Nieprzestrzeganie instrukcji kancelaryjnej w zakresie obowiązku umieszczania pieczęci data wpływu na fakturach – § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych ( Dz. U. Nr 112 poz. 1319 z późniejszymi zmianami ).

Wprowadzenie aktów normatywnych poprzez Aneksy, Zmiany do Zarządzenia. Zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” ( Dz. U.02.100.908 ) § 140 - akty normatywne o charakterze wewnętrznym winny być określane wyłącznie nazwą „zarządzenie” .

Regulamin ZFŚS nie zawiera precyzyjnej informacji o wypłacie zasiłku z tytułu śmierci. Nie ma informacji w przypadku czyjej śmierci jest ona wypłacana.

Odwoływanie się w polityce rachunkowości, regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych do nieaktualnych, nieobowiązujących przepisów.

W polityce rachunkowości brak jest określenia wersji oprogramowania oraz opisu programowych zasad ochrony danych.


Na fakturach dot. szkoleń brak jest informacji odnośnie uczestników oraz i ich udziału w szkoleniach.

Niezgodnie z zapisem art. 53 pkt. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. ( Dz. U. 2006.97.674 z późniejszymi zmianami ) – Karta Nauczyciela odnośnie dokonania w ciągu roku korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W ustawie jest mowa o korygowaniu na koniec roku przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników bez odniesienia do emerytowanych pracowników oraz pracowników niepełnosprawnych. W związku z powyższym brak jest podstaw do dokonywania korekty odpisu na ZFŚS dla emerytowanych pracowników oraz pracowników niepełnosprawnych w ciągu roku budżetowego. W związku z powyższym błędnie przekazano na konto funduszu 2 870,16 zł ( 2 742,78 zł dla emerytowanych pracowników nauczycieli, 127,38 zł dla pracownika o orzeczeniu niepełnosprawności ).

Wobec powyższego przekazuję następujące zalecenia pokontrolne i zobowiązuję do ich realizacji:

1. Przestrzegać instrukcji kancelaryjnej w zakresie obowiązku umieszczania pieczętki data wpływu na fakturach.
2. Wprowadzać wewnętrzne akty normatywne wyłącznie poprzez Zarządzenia.
3. Sprecyzować Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w punkcie zasiłek z tytułu śmierci.
4. Nie odwoływać się w przepisach wewnętrznych na nieaktualne nieobowiązujące podstawy prawne ( uaktualnić w tym zakresie Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz politykę rachunkowości ).
5. Poprawić politykę rachunkowości odnośnie określenia wersji oprogramowania oraz opisu programowych zasad ochrony danych.
6. Dokładnie opisywać faktury odnośnie szkoleń z uwzględnieniem informacji o ich uczestnikach.
7. Dokonać korekty odpisu funduszu świadczeń socjalnych za rok 2006 i zwrócić na konto Zespołu Szkół Nr 1 kwotę 2 870,16 zł.

O sposobie realizacji powyższego proszę poinformować w terminie do dnia 30 września 2009 roku.

  
Zbigniew Kosmatka