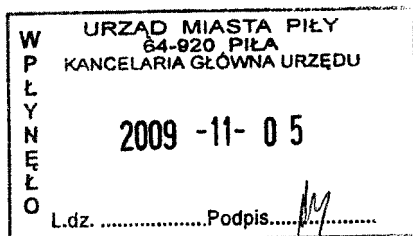


Piła, 5 listopada 2009 r.

BK.II-0914-02/09



Pan
Ryszard Małecki

Dyrektor
Gimnazjum Nr 4
ul. Kujawska 18
64 – 920 Piła

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 8 czerwca do 17 lipca 2009 r. została przeprowadzona przez inspektora ds. kontroli Biura Kontroli Urzędu Miasta Piły Wojciecha Stróżyńskiego, kontrola w kierowanym przez Pana Gimnazjum Nr 4 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) realizacja 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 ciepłą.

Ustalenia kontroli zawarte w dwustronnie podpisanym protokole z kontroli z dnia 6 października 2009 r. wykazały nieprawidłowości w gospodarce finansowej, do których w szczególności zaliczyć należy:

Niedopełnienie obowiązku określonego w § 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) na fakturach wpływających do Gimnazjum Nr 4, przedłożonych kontrolującemu (za lata 2004, 2005 i 2006) stwierdzono przypadki nie umieszczania daty wpływu.

Niezgodność procedury kontroli finansowej z standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych zawartymi w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie ogłoszenia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych. (Dz. Urz. MF Nr 7 poz. 58).

Niedopełnienie obowiązku umieszczenia w polityce rachunkowości zgodnie z art. 10 pkt 1 ppkt 3 ustawy o rachunkowości metod zabezpieczenia dostępu do danych, systemu ich przetwarzania oraz określenia wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Polityka rachunkowości zawiera błędne odwołania do nieaktualnych lub niewłaściwych przepisów. Zawiera niekompletne wpisy.

Naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z brakiem aktualizacji Zakładowego Planu Kont.

W roku 2006 niepoprawne przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych o kwotę 415,00 zł. Łączna wartość odpisu dla rozdziału 80110 winna wynosić 135 426,00 zł, a wyniosła 135 841,00 zł.

W roku 2007 niepoprawne przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w rozdziale 80110. Pomimo zmiany w zatrudnieniu pracowników administracji i obsługi (z planowanej 17,5 et. na faktyczne 18,33 et.) nie skorygowano poprawnie wielkości odpisu. Wartość odpisu winna więc być zwiększona o kwotę 628,00 zł wg następującego wyliczenia: $0,78 \text{ et.} \times 804,60 \text{ zł.}$

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych winien zawierać informację o zakładowej komisji socjalnej.

W roku 2004 miała miejsce nieterminowa płatność – faktury za energię ciepłą. Pomimo terminu płatności do dnia 14.05.2004 faktura została opłacona dopiero dnia 03.06.2004. Powyższe nie skutkowało odsetkami. Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - wydatki publiczne winne być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.


Na dokumentach księgowych (dot. roku 2004 i 2006) na pieczętce z treścią „zapłacono gotówką, czekiem nr...., przelewem, inkasem (...)” brak jest wskazania wybranego sposobu płatności.

Niewykonanie zalecenia z poprzedniej kontroli odnośnie umieszczania na wszystkich dokumentach stanowiących podstawę do zapłaty opisu celowości oraz zapisu w zakresie czynności kierownika sekcji obowiązku przestrzegania powyższego.

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. Nie odwoływać się w przepisach wewnętrznych na nieaktualne nieobowiązujące podstawy prawne.
3. Wprowadzić procedury w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodne z standardami kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie ogłoszenia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych.
4. Zaktualizować politykę rachunkowości (w tym również zakładowy plan kont).
5. Dokonać korekty odpisu funduszu świadczeń socjalnych za rok 2006 i zwrócić na konto Gimnazjum Nr 4 kwotę 415,00 zł.
6. Dokonać korekty odpisu funduszu świadczeń socjalnych za rok 2007 i wpłacić na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych kwotę 628,00 zł.
7. Poprawić regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych odnośnie informacji na temat zakładowej komisji socjalnej.
8. Stosować się do art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i terminowo regulować zobowiązania wobec wierzycieli.
9. Na dokumentach księgowych umieszczać informację odnośnie sposobu dokonywania płatności.
10. Dopilnować dokonywania na wszystkich dokumentach księgowych stanowiących podstawę do zapłaty opisu celowości. Uzupełnić zakres czynności kierownika sekcji o dokonywanie powyższego.

O sposobie realizacji powyższego proszę poinformować w terminie miesiąca od dnia otrzymania pisma.


Zbigniew Kosmatka