

UCHWAŁA NR 181/1165/10

ZARZĄDU POWIATU W PODDĘBICACH

z dnia 27 stycznia 2010r.

w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego wyniku kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Poddębicach

Na podstawie art.32 ust.2 pkt 3 i art.60 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym ( Dz. U. z 2001r. Nr 142 poz. 1592, z 2002r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz.984, Nr 153, poz. 1271, Nr 200, poz. 1688, Nr 214 poz. 1806, z 2003r. Nr 162 poz. 1568, z 2004r. Nr 102 poz. 1055, Nr 167, poz. 1759, z 2007r. Nr 173, poz. 1218, z 2008r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz 1458, z 2009r. Nr 92, poz. 753), art. 187 ustawy z dnia 26 listopada 1998 o finansach publicznych ( Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104, Nr 169, poz.1420, z 2006r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708, Nr 170, poz. 1217, Nr 170, poz. 1218, Nr 187, poz. 1381, Nr 249, poz. 1832, z 2007r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791, Nr 140, poz. 984, Nr 82, poz. 1560, z 2008r. Nr 180, poz. 1112, Nr 209, poz. 1317, Nr 216, poz. 1370, Nr 227, poz. 1505, z 2009r. Nr 19, poz. 100, Nr 72, poz. 619, Nr 79, poz. 666, Nr 62 poz. 504), § 26 ust. 1 Załącznika do Uchwały nr 101/510/08 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 3 września 2008r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania czynności kontrolnych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Poddębickiego Zarządu Powiatu uchwała, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się Wystąpienie pokontrolne sporządzenie przez pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Poddębicach, w brzemieniu ustalonym w załączniku do uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Starosta Olas – Przewodniczący Zarządu

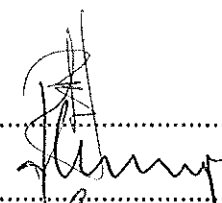
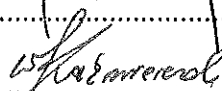

Członkowie Zarządu:

Danuta Pecyna -

Ryszard Balcerzak -

Wieńczysław Kaźmierczak -

Małgorzata Komajda-

.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....

(

(

**Pani Beata Olczyk**

Dyrektor

Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych

w Poddębicach

ul. Polna 13/15

99-200 Poddębice

## **Wystąpienie pokontrolne**

Dotyczy

kontroli problemowej

(rodzaj kontroli: kompleksowa, doraźna, problemowa ,sprawdzająca)

przeprowadzonej przez Biernacik Annę

( imię i nazwisko kontrolującego)

na podstawie upoważnienia nr 0114/30/09, nr 0114/31/09

Zakres kontroli :

- 1.Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków publicznych.
- 2.Przestrzeganie realizacji procedur kontroli finansowej , zgodnie z art.187 ustawy o finansach publicznych dnia 30 czerwca 2005r (Dz. U. Nr 249 poz 2104 z póź zm.)

okres objęty kontrolą od 01.01.2008 r do 31.12.2008 r

### Ustalenie kontroli (wnioski):

1. Niedostosowanie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów.
2. Wprowadzenie Regulaminu oraz zmian do ZFŚS z mocą wsteczną niż data wydania.
3. Niespójne nazewnictwo aneksu z regulaminem premiowania pracowników administracyjno-ekonomicznych i obsługowych tj.
  - a) regulamin wprowadzono dla „Zespołu Szkół Zawodowych w Poddębicach”.
  - b) aneks dot.w/w regulaminu wprowadzono dla „Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych”.
4. Brak imiennych upoważnień pracowników w zakresie gospodarki finansowej, niezgodnie z art.44 ust 2 ustawy o finansach publicznych ( Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz.2104 ze zm.) ,
5. Przekroczenie kwot wydatków ustalonych w planie finansowym na rok 2008 r w dziale 80130 , § 4010 na kwotę 6576 zł (zasiłki na zagospodarowanie).  
Przekroczenie kwót wydatków wynikających z planu finansowego stanowi naruszenie art.35 ust 1 ustawy o finansach publicznych w myśl, którego wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych (...) w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Stosownie do art.138 ust.3 ustawy o finansach publicznych ( Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz.2104 ze zm.) , dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny(...).Uwzględniając powyższe, należy stwierdzić, iż w ocenie kontrolującego wystąpiły okoliczności stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie zaciągnięcia zobowiązania bez upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych.(art.15 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, Dz.U. z 2005 r. Nr 14 poz.114 z póź.zm.)
6. Regulowanie zobowiązań po terminie na łączną kwotę 9 596,73.  
Stosownie do art. 16 ust 2, ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął, wskutek zaniechania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej. Nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie o którym mowa w art.16 ust 2 w kwocie nie przekraczającej w roku budżetowym łącznie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim ogłoszonego przez Prezesa GUS w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” tj.w roku 2008 kwoty 2417,63 (M.P. z dnia 26 lutego 2008 r).  
W związku z ustaleniami opisanymi powyżej, w ocenie kontrolującego stwierdzono wystąpienie okoliczności wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów (art.16 ust 2 w/w ustawy).
7. Przekroczenie kwot wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji

- budżetowej w kwocie nieprzekraczającej wynagrodzenia, o którym mowa w art.16 ust 2 ustawy o naruszenie dyscypliny finansów.
8. Nieprawidłowe rozliczenie kosztów podróży;
- brak dokumentów (biletów) potwierdzających poniesienie wydatku dot.przejazdu
  - brak określenia miejsca wyjazdu i powrotu
  - brak dekretów.

9. W dokumentach poddanych kontroli stwierdzono przypadki:

- a) braku podpisu osoby dekretującej dokumenty. Zgodnie z art.21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r, Nr 76,poz.694 z póź.zm.) dowód księgowy powinien zawierać,,(...), sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”
- b) błędy w zapisach dowodów księgowych oraz ksiąg rachunkowych poprawiane są przez skreślenie dotychczasowej treści i umieszczenie parafy, nie zawierają daty , co jest niezgodne z art.25 ust 1 ustawy o rachunkowości „ Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.”
- c) dokonywanie kontroli pod względem rachunkowym i merytorycznym, niezgodnie z obowiązującą Instrukcją obiegu dokumentów.

10. Naliczenie i przekazywanie środków na ZFŚS w nieprawidłowej wysokości oraz niezgodnie z terminem określonym w art.4 ust.2 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 11 kwietnia 1995 r w sprawie sposobu tworzenia i gromadzenia środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników zatrudnionych w jednostkach sfery budżetowej podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych oraz wysokości odpisu na ten fundusz (Dz.U. Nr 43 , poz.225 z póź.zm.)

#### **Zalecenia w sprawie ich usunięcia:**

1. Dostosować politykę rachunkowości do wymogów przepisów art.10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r ( tekst jednolity Dz.U z 2002 r, Nr 76, poz.694 z póź.zm.)
2. Zgodnie z zasadą wyrażoną w prawie nie działania prawa wstecz, zaleca się dokonywania zmian w regulaminach i nadawania im mocy obowiązującej na przyszłość.
3. Tytułować regulaminy obowiązujące w jednostce stosownie do jej nazwy tj.dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych” w Poddębicach.
4. Powierzyć pracownikom obowiązki w zakresie gospodarki finansowej, zgodnie z art.44 ust 2 ustawy o finansach publicznych ( Dz.U. z 2005 r . Nr 249 , poz.2104 ze zm),
5. Kontrolę dokumentów księgowych dokonywać przez osoby wskazane w Instrukcji obiegu dokumentów.
6. Dokonywać wydatki zgodnie z planem finansowym jednostki, stosownie do art.138 ust.3 ustawy o finansach publicznych ( Dz.U. z 2005 r . Nr 249 , poz.2104 ze zm.)
7. Przestrzegać terminy płatności zobowiązań, stosownie do art.35 ust 3 pkt 3 ustawy

- o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r ( Dz.U. z 2005 r . Nr 249 , poz.2104 ze zm),
8. Wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących pracownikowi z tytułu poniesionych koszty podróży, ustalać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju ( Dz.U. 2002 poz. 236 Nr 1990 z póź.zm.)
  9. Dokonywać dekretacji dokumentów, zgodnie z art.21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
  10. Błędy w zapisach dowodów księgowych poprawiać zgodnie z art.25 ust 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r ( tekst jednolity Dz.U z 2002 r, Nr 76, poz.694 z póź.zm.)
  11. Dokonywać odpisu na ZFŚS zgodnie z art.5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r Nr 70, poz.335 ze zm.)
  12. Przekazywać kwotę odpisu na ZFŚS w terminach określonych w art.4 ust.2 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 11 kwietnia 1995 r w sprawie sposobu tworzenia i gromadzenia środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników zatrudnionych w jednostkach sfery budżetowej podległych Ministrowi Spraw Wewnętrznych oraz wysokości odpisu na ten fundusz (Dz.U. z 1995, Nr 43, poz.225 z póź.zm.)

Sporządził:

Stanowisko  
ds. kontroli wewnętrznej

  
Anna Blernaclik