

UCHWAŁA NR ~~132~~/766.../09

ZARZĄDU POWIATU W PODDĘBICACH

z dnia 7 kwietnia 2009 r.

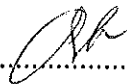
w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego w wyniku kontroli przeprowadzonej w Liceum Ogólnokształcącym im. Marii Konopnickiej w Poddębicach

Na podstawie art.32 ust.2 pkt 3 i art.60 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym ( Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592, z 2002 r. 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 2003 r. Nr 162 poz.1568, z 2004 r. Nr.102 poz.1055, Nr 167, poz. 1759, z 2007 r. Nr 173, poz. 1218, z 2008 r. Nr180, poz.1111, Nr 223, poz.1458), art.187 ustawy z dnia 26 listopada 1998 o finansach publicznych ( Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104, Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. 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 2007 r. Nr 82, poz. 560, Nr 88, poz. 587, Nr 115, poz. 791, Nr 140, poz. 984, Nr 82, poz.1560, z 2008 Nr 180, poz.1112, Nr 209, poz.1317, Nr 216, poz.1370, Nr 227, poz.1505, z 2009 r. Nr 19, poz.100), § 26 ust 1 Załącznika do Uchwały nr 101/510/08 Zarządu Powiatu w Poddębicach z dnia 3 września 2008 r w sprawie zasad i trybu przeprowadzania czynności kontrolnych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Poddębickiego Zarząd Powiatu uchwala, co następuje:

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

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Stanisław Olas - Przewodniczący Zarządu

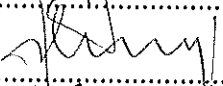
.....  


Członkowie Zarządu:

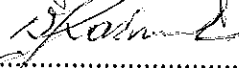
Danuta Pecyna -

.....  


Ryszard Balcerzak -

.....  


Wieńczysław Kaźmierczak -

.....  


Małgorzata Komajda -

.....  


Załącznik  
do Uchwały nr .....  
Zarządu Powiatu w Poddębicach  
z dnia .....2009 r.

**Pani Małgorzata Wójcik**  
Dyrektor Licem Ogólnokształcącego  
w Poddębicach  
ul. Mickiewicza13/15  
99-200 Poddębice

### **Wystąpienie pokontrolne**

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

przeprowadzonej przez Biernacik Annę  
(imię nazwisko kontrolującego)

na podstawie upoważnienia nr 0114/01/09 z dnia 05.01.2009 r.

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 01.01.2007 do 31.12.2008 r.

## **2. Ustalenia kontroli (wnioski).**

Gospodarka finansowa Liceum Ogólnokształcącego w Poddębicach była prowadzona w ramach planu finansowego jednostki.

W wyniku przeprowadzonej kontroli problemowej kontrolujący stwierdził nieprawidłowości;

**2.1.** Przekroczenie stanu zatrudnienia pracowników administracji i obsługi w odniesieniu do arkusza organizacyjnego zatwierdzonego przez Zarząd Powiatu w Poddębicach na rok szkolny 2008/2009.

**2.2** Niedostosowanie dokumentacji opisującej politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów.

**2.3.** Błędne naliczenie dodatku za wychowawstwo (jeden przypadek).

**2.4.** Brak przejrzystości w zakresie ewidencji księgowej.

Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób łączny dla PPP w Poddębicach, LO w Poddębicach i SM w Uniejowie.

**2.5.** Niewłaściwa dekretacja list płac.(wynagrodzenia netto :Wn 400 Ma 229.2.)

**2.6.** Sporządzanie bilansu i sprawozdania RB -23 niezgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

W jednostce przyjęto zasadę sporządzania sprawozdań w sposób łączny dla PPP w Poddębicach, LO w Poddębicach i Szkoły Muzycznej w Uniejowie.

Do sporządzania sprawozdań budżetowych w imieniu jednostki są zobowiązani kierownicy jednostek organizacyjnych. Sprawozdania obejmujące bilans winny być składane przez kierownika jednostki budżetowej i głównego księgowego zarządom jednostek samorządu terytorialnego.

**2.7.** Nieprawidłowe rozliczenie kosztów podróży;

- brak dokumentów (biletów) potwierdzających poniesienie wydatku dot.przejazdu

- brak wniosków akceptujących przez pracodawcę przejazd w podróży samochodem niebędącym własnością pracodawcy,

- brak dokumentów stanowiących podstawę do zwolnienia podatkowego wynikającego z art.21 ust.1 pkt 23 lit.b ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

**2.8.** Kontrolowanie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym przez pracowników nieupoważnionych.

**2.9.** Udokumentowanie dokonania kontroli przez pracowników poprzez złożenie parafki – brak pieczętek oraz karty wzoru podpisów.

**2.10.** Dokumentowanie rozliczenia odbioru dokonanych zakupów(art.biurowych) na odwrocie f-r i r-ów.

**2.11.** Dokonywanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym jednostki,

(przekroczenie wydatku dokonano w kwocie niestanowiącej naruszenia dyscypliny finansów)

**2.12.** Prowadzenie wspólnej działalności socjalnej z LO w Poddębicach i Szkołą Muzyczną w Uniejowie bez zawarcia stosownej umowy.

**2.13.** Naliczanie i przekazywanie środków na ZFŚS w nieprawidłowej wysokości.

### **3. Zalecenia w sprawie ich usunięcia.**

- 3.1.** Zatrudniać pracowników administracji i obsługi zgodnie z arkuszem organizacyjnym zatwierdzanym przez Zarząd Powiatu w Poddębicach.
- 3.2.** 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.)
- 3.3.** Prawidłowo naliczać wynagrodzenia nauczycieli.
- 3.4.** Założyć księgi rachunkowe uwzględniając kryteria zawarte w art.12 i art.24 ustawy o rachunkowości.
- 3.5.** Dekretować listy płac zgodnie z planem kont stanowiącym Załącznik nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r Nr 142 poz.1020 z póź. zm.)
- 3.6.** Sporządzać jednostkowe sprawozdania finansowe (bilans) oraz sprawozdania na rachunkach bankowych (RB-23).
- 3.7.** 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.) oraz art.21 ust.1 pkt 23 lit.b ustawy z dnia 26 lipca 1991 r o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14, poz.176 ze zm.)
- 3.8.** Powierzać obowiązki pracownikom zgodnie z art.44 ust2 o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz.U. Nr 249, poz.2104 ze zm.)
- 3.9.** Opracować kartę wzoru podpisów i pieczętek pracowników upoważnionych do wykonywania czynności kontrolnych
- 3.10.** Zaprowadzić ewidencję rozchodu materiałów biurowych.
- 3.11.** Nie dokonywać wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym jednostki, stosownie do art. 11 ust 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
- 3.12.** Prowadzić działalność socjalną zgodnie z obowiązującymi przepisami tj.
  - a) ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r Nr 70 , poz.335 z póź zm.),
  - b) ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r Karta Nauczyciela ( Dz.U. z 2006 Nr 97 poz.674 z póź.zm).
- 3.13.** 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. Nr 43 , poz.225 z póź.zm.)
- 3.14.** Stosownie do treści art. 47 ust 3 ustawy o finansach publicznych ( Dz.U. z 2005 r. Nr 249 poz.2104 z póź.zm.) ustalić w formie pisemnej procedury kontroli finansowej z uwzględnieniem standardów kontroli finansowej określonych w Komunikacie Nr 13 Ministerstwa Finansów z 30 czerwca 2006 r (Dz.Urz. MF NR 7 , poz.58).

Sporządził:

Zatwierdził