

STAROSTWO POWIATOWE
we Włocławku
ul. Cyganka 28
87-800 WŁOCŁAWEK

FK.1711.2.2012

wp. 16.05.2012
ddn 22/12

Włocławek, dnia 2012-05-11

Pan
Jan Kobiela
Dyrektor
Zespołu Szkół
w Lubrańcu

Sprawa: wystąpienia pokontrolne

Informuję, że podczas kontroli kompleksowej przeprowadzonej w podległej Panu jednostce w dniach 02-27 kwietnia 2012r. na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 16/12 z dnia 27 marca 2012r., w zakresie gospodarki finansowej, ujawniono nieprawidłowość, którą udokumentowano protokołem kontroli Nr FK.1711.2.2012 z dnia 11 maja 2012 r., którego jeden egzemplarz oznaczony numerem 2 przekazano Panu w dniu jego podpisania.

W szczególności stwierdzono:

1. Wystąpienie nieprawidłowości polegające na niewłaściwym zaklasyfikowaniu wydatków do odpowiedniego paragrafu klasyfikacji budżetowej:

- wydatek poniesiony został na znaczki pocztowe. Zaklasyfikowano ten wydatek do § 4210 zakup materiałów i wyposażenia, a wydatek ten powinien być ujęty w § 4300 - zakup usług pozostałych (w roku 2011r. kwota wydatku - 426,80 zł, w 2012r. kwota wydatku - 93 zł),
- wydatek na konserwację kserokopiarki, wydatek zaksięgowano w §4300, a winien być §4270 (w roku 2011r. kwota wydatku - 484,12 zł, w 2012r. kwota wydatku - 121,77 zł)
- wydatek na naprawę wzmacniacza, wydatek zaksięgowano w §4300 a winien być §4270 (w 2011r. kwota wydatku - 373,92 zł)
- wydatek za badania profilaktyczne, wydatek zaksięgowano w paragrafie §4300 a winien być §4280 (w 2011r. kwota wydatku - 138 zł, w 2012r. kwota wydatku - 40 zł)
- wydatek za opłatę abonamentową RTV, wydatek zaksięgowano w §4430 a winien być §4300 (w 2011r. kwota wydatku - 210,87 zł, w 2012r. kwota wydatku - 199,80 zł)

co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) (str. 7-8 protokołu kontroli).

2. Naruszenie art. 5 ust. 7 oraz art. 5a Ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), poprzez nieprawidłowe naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2011 i 2012 (str. 14-15 protokołu kontroli).

3. Nieaktualna Polityka rachunkowości z 21.12.2005r. Zespołu Szkół w Lubrańcu.

W związku z powyższym, proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości stwierdzonych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Dokonywać wydatków budżetowych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

2. Przestrzegać przepisów w sprawie naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

3. Zgodnie z §3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych 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 (Dz.U. z 2012r. Nr 0, poz. 121)- Kierownicy jednostek dostosują zasady prowadzenia ewidencji do zasad określonych w niniejszym rozporządzeniu w terminie 6 miesięcy od dnia jego wejścia w życie.

Pan Dyrektor powinien wystąpić z wnioskiem do Zarządu Powiatu: o utworzenie nowego §4280- zakup usług zdrowotnych, żeby móc płacić za badania pracowników z w/w paragrafu a nie jak dotychczas się to odbywało z §4300, oraz zmienić kwotę odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Informacji z realizacji niniejszego wystąpienia pokontrolnego oczekuję w terminie 30 dnia od daty jego otrzymania.

Do wiadomości:

- Wydział Zarządzania, Administracji i Bezpieczeństwa
w/m
- Wydział Rozwoju, Edukacji i Spraw Społecznych
w/m


STAROSTA
Kazimierz Kaca