

KT.SP3.914/1/2008

11. GRU. 2008

Zupornai 10-117
17. 12. 2008

ZASTĘPCA PREZYDENTA
ds. społecznych

Mirosław Tassikowski

Kołobrzeg, 2008-12-05

SPRAWOZDANIE

z kontroli, o której mowa w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.
o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 ze zm.)

przeprowadzonej w dniach od **29.09.2008** do **03.10.2008** roku

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Marynarzy Polskich w Kołobrzegu, ul. Łopuskiego 15

Zespół kontrolny:

Wioletta Kędziora – Samodzielne stanowisko inspektora ds. kontroli w Urzędzie Miasta
Kołobrzeg – dowód osobisty nr AEC 508319

Elżbieta Mieszczyńska – Samodzielne stanowisko inspektora ds. kontroli w Urzędzie
Miasta Kołobrzeg – dowód osobisty AFL 359418

Na podstawie:

Upoważnienie nr Or.0113/42/08 z dnia 29.09.08 r. wydane przez **Prezydenta Miasta
Kołobrzegu.**

Kontrola została ujęta w planie kontroli na 2008 rok, stanowiącym załącznik do
Zarządzenia Wewnętrznego Nr 116/08 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia
28.08.2008r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2008.

Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych Procedurą
systemu zarządzania jakością wg normy PN-EN ISO 9001:2001-P-VI/07 - Kontrola
finansowa jednostek sektora finansów publicznych, wdrożona przez Prezydenta Miasta
Kołobrzeg w dniu 11 września 2007 r.

Zakres kontroli:

1. Stosowanie:
 - a. procedur kontroli gromadzenia i pobierania środków publicznych,
 - b. procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych,
w tym zgodności z planem finansowym,
 - c. zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków na podstawie
5% wydatków z przyznanej dla jednostki dotacji.
2. Prawdliwość naliczenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za lata
2007 – 2008.
3. Terminowość płatności wynagrodzeń i pochodnych w 2008 r. oraz prawidłowość

naliczenia wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi.

I. USTALENIA ORGANIZACYJNE

1. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Kołobrzegu realizuje swoje zadania zgodnie ze Statutem nadanym na podstawie uchwały Rady Pedagogicznej z dnia 18.10.2006 r. jest jednostką budżetową w strukturze Gminy Miasto Kołobrzeg.
2. Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 3 pełni Pani **Katarzyna Markowska** (na stanowisku od 1 września 2006r.), na okres 5 lat szkolnych. Jest ona kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w szkole nauczycieli i pracowników nie będących nauczycielami. Kieruje bieżącą działalnością dydaktyczną – wychowawczą szkoły i reprezentuje ją na zewnątrz. W ramach swoich uprawnień dysponuje środkami budżetowymi ustalonymi w planie finansowym szkoły i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.
3. Obowiązki Głównej Księgowej pełni Pani **Gabriela Oleksa** (na stanowisku od 01.04.2007r), na podstawie ustalonego przez dyrektor szkoły i przyjętego do realizacji za podpisem zakresu obowiązków. Główna Księgowa posiada kwalifikacje wymagane art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 ze zm.)
4. Kontrolą objęto kwotę wydatków **179 795,86 zł**, co stanowi **5,49 %** z całości budżetu przydzielonego dla Szkoły Podstawowej Nr 3, tym samym spełniono wymóg kontroli 5% wydatków jednostki zaplanowanych na 2008 rok.

II. USTALENIA KONTROLI

1. OPRACOWANIE DOKUMENTACJI BĘDĄCEJ W POSIADANIU JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ:

- instrukcję inwentaryzacyjną oraz plan kont wprowadzono do użytku bez wymaganego zarządzenia dyrektora szkoły,
- błędnie uznano, że plan kont jest to odrębny dokument normatywny zamiast część składowa stosowanej polityki rachunkowości, dodatkowo ujawniono dublujące się zapisy w planie kont i polityce rachunkowości,
- w stosowanej polityce rachunkowości ujawniono brak opisu wykorzystywanych systemów komputerowych,
- w ramach kont zespołu 400 ujawniono nieprawidłową ich budowę - ewidencja syntetyczna na podstawie paragrafów,
- zapisy obowiązującej instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów są częściowo niezgodne ze stwierdzonym stanem faktycznym.

2. EWIDENCJONOWANIE OPERACJI GOSPODARCZYCH.

– Dokonywanie zapisów księgowych

- brak analityki do kont ewidencjonowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzeń,
- nieprawidłowo dokonuje się księgowania zaangażowania planu i wydatków budżetowych,
- w działalności bieżącej funkcjonują konta księgowe 202, 701, 131, które nie występują w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych z dnia 28 lipca 2006 r.
- konto 221 posiada saldo 374,02 zł, które jest nierozliczone od 2006 roku dodatkowo nie posiada analityki wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- konto 222 wykazuje błędne saldo dopisz kwotę po stronie WN,
- nie stwierdzono operacji gospodarczych dotyczących księgowania rozliczenia dochodów budżetowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27,
- konto 130 - brak prawidłowego rozliczania (czystość obrotów na koncie)
- konto 860 – wykazuje saldo, które powinno być przeniesione na konto 800.

– Dokumentowanie zapisów księgowych

Kontrola wykazała brak wydruków (lub plików na nośnikach), księgi głównej, dziennika i ksiąg pomocniczych za lata 2003-2006. Stwierdzono wydruki tylko za 2007 rok i 2008.

3. GOSPODAROWANIE ZAKŁADOWYM FUNDUSZEM ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH:

- **w roku 2007 przekazano na ZFSS kwotę niższą o 6 361,01 zł,**
- wg stanu na 31.08.2008 r. w planie wydatków ZFSS **występuje niedobór w wysokości 2 153,23 zł,**
- nie dokonano korekty wg stanu na dzień 31.12.2007 roku faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w jednostce budżetowej a tym samym rozliczenia funduszu na koniec roku 2007,
- nie przekazano do 30 go września 2007 i 2008 roku całości naliczenia funduszu socjalnego za dany rok na rachunek bankowy ZFSS,
- stwierdzono, iż konta księgowe ZFSS nie są prawidłowo rozliczone.

4. SPRAWDZENIE PROCEDUR KONTROLI W STOSUNKU DO WYDATKÓW W OKRESIE

01.01– 31.08.2008r.

Realizacja budżetu na 31.08.2008 roku, jest zbyt niska do upływu czasu (ogółem 57,55 % wykonanie za 8 miesięcy powinno być ok. 66 %).

5. PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH.

Kontroli poddano dokumenty księgowe z okresu 01.01. – 31.01.2008 roku.

Wg kryterium:

- **legalności** – nie przestrzegane są przepisy w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości,
- **gospodarności – celowości** – dokonano oceny zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków – opracowane procedury uwzględniających ocenę celowości; **uwag nie wniesiono**
- **rzetelności** – dokonano oceny zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, sprawdzono kompletność dokumentów badanej jednostki – **uwag nie wniesiono**
- **terminowości** – podatek VAT za miesiąc grudzień 2007 **odprowadzono pięć dni po terminie**, składki na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy zostały odprowadzone w obowiązujących terminach,
- **zgodności z ustalonym planem finansowym** – stwierdzono, zaciąganie zobowiązań w grudniu 2007 roku na rok następny i błędne kwalifikowanie operacji gospodarczych.

Skontrolowane dowody księgowe spełniają wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz są weryfikowane zgodnie z opracowanymi procedurami wewnętrznej kontroli finansowej.

6. NALICZANIE WYNAGRODZENIA ZA PRACĘ.

Stwierdzono, że naliczenia są prawidłowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.

7. USTALENIA DODATKOWE.

W czasie czynności kontrolnych nie przedstawiono pisemnego przekazania odpowiedzialności dla głównego księgowego przez kierownika jednostki, powyższe uzupełniono w trakcie kontroli.

08. GRU. 2008

Kołoźbrzeg, dnia _____

INSPEKTOR
ds. KONTROLI

[Signature]
mgr Elżbieta Mieszczyńska

[Signature]

12 GRU. 2008

*Zweryfikowano zgodnie z ustawą
o ochronie danych osobowych.*

INSPEKTOR
ds. KONTROLI

[Signature]
mgr Elżbieta Mieszczyńska