

KT. 0914-2/2008

raportem
PREZYDENT MIASTA
Janusz Gromek
20.01.2008

Kołobrzeg, 2008-02-15

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 **23.01.2008** do **01.02.2008** roku
(przerwa w kontroli – 31.01 i 01.02.08)

Jednostka kontrolowana: **Gimnazjum Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Bolesława
Chrobrego w Kołobrzegu, ul. Portowa 37**

przez **Wioletę Kędzioreę – Samodzielne stanowisko inspektora ds. kontroli** – dowód
osobisty nr AEC 508319, na podstawie upoważnienia nr 2/08 z dnia 22.01.2008 r. wydanego
przez Prezydenta Miasta Kołobrzegu. Kontrolą objęto:

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.
2. Sprawdzenie 5% wydatków (skontrolowano kwotę wydatków **361 077,49 zł**,
co stanowi **12,06 %** z całości budżetu uchwalonego dla Gimnazjum Nr 1 na dzień
31.12.2007 r. – **2 994 115,00 zł**)
3. Realizację planu wydatków za okres 01.10. – 31.12.2007 r.
4. Terminowość płatności wynagrodzeń i pochodnych w 2007 r. oraz prawidłowość
naliczania wynagrodzeń dla pracowników.

1. Dane ogólne

1.1. Gimnazjum Nr 1 w Kołobrzegu działa zgodnie ze Statutem nadanym na podstawie
uchwały Rady Pedagogicznej z dnia 21 sierpnia 2007 r. Jest budżetową jednostką
organizacyjną Gminy Miasto Kołobrzeg, działającą na zasadach określonych dla
jednostek budżetowych i prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych
w ustawach:

- z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.)
- z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.);
- z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.);
- z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.);
- z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

2. W trakcie kontroli dokumentacji będącej w posiadaniu jednostki kontrolowanej ustalono, że:

1. Opracowane Zarządzenie Nr 7 / 2007/2008 Dyrektora Gimnazjum Nr 1 w Kołobrzegu z dnia 12 grudnia 2007 r. w sprawie wprowadzenia procedur i mechanizmów systemu kontroli finansowej jest zgodne z wymogami i standardami kontroli finansowej.
2. Zarządzenie Dyrektora Nr 1/2001 z dnia 01.01.2002 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości (wraz z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowych, Zakładową Instrukcją Kasową, Zakładową Instrukcją Inwentaryzacyjną oraz Zakładowym Planem Kont) wymaga aktualizacji oraz uzupełnienia.

Kontroli poddano wszystkie dokumenty księgowo-ze z okresu 01.10. – 17.12.2007 roku. Kryteria, jakim zostały poddane kontroli wszystkie dokumenty finansowo księgowo-ze w badanym okresie to:

- **kryterium legalności** (czyli zgodności z prawem) – **uwaga dotyczy** słuszności przyznania 10% dodatku tytułu prowadzenia spraw BHP kierownikowi gospodarczemu, jako dodatek do wynagrodzenia. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego nie przewidziano takiego rodzaju dodatku do wynagrodzenia.
- **kryterium gospodarności** – **uwag nie wniesiono**
- **kryterium celowości** – dokonano oceny zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków – opracowane procedury uwzględniających ocenę celowości; **uwag nie wniesiono**
- **kryterium rzetelności** – dokonano oceny zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym, sprawdzono kompletność dokumentów badanej jednostki – **uwag nie wniesiono**
- **kryterium terminowości** – dokonano oceny zachowania terminów płatności za zaciągnięte zobowiązania oraz terminy przekazywania wynagrodzeń i pochodnych (ZUS, podatki, potrącenia z wynagrodzeń) – **uwag nie wniesiono**
- **kryterium zgodności z ustalonym planem finansowym** – dokonano oceny realizacji wydatków na dzień 31 grudnia 2007 r. oraz osiągniętych wpływów z działalności – **uwag nie wniesiono.**

WNIOSKI

1. W skontrolowanej jednostce opracowano procedury kontroli finansowej zgodne ze standardami pod względem merytorycznym.
2. Dokumentacja w sprawie zasad (polityki) rachunkowości opracowana w roku 2001 **nie była aktualizowana i uzupełniana.**
3. Skontrolowane dowody księgowo w większości przypadków spełniają wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.). **Sporadycznie wystąpiły przypadki zapłaty za fakturę wystawioną na Zespół Szkół w Kołobrzegu** (była to poprzednia nazwa Gimnazjum Nr 1). Ponadto spełniają one warunki opracowanej wewnętrznej kontroli finansowej.
4. Poddane kontroli wyciągi bankowe odnośnie zgodności sald i ciągłości zapisów w księgach rachunkowych nie budzą zastrzeżeń. Ponadto spełniają wymóg parafowania każdej strony wyciągu (kontroli funkcjonalnej przez Dyrektora Gimnazjum) zgodnie z Poleceniem służbowym Nr 06/06 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 07.04.2006 r. W powyższym zakresie **nieprawidłowości nie stwierdzono.**
5. Gimnazjum Nr 1 w Kołobrzegu posiada instrukcję kasową. Większość operacji dokonywanych jest w sposób bezgotówkowy. Gotówka pobierana czekiem z banku dokonywana jest na ściśle określone wydatki. Pobrana gotówka w tym samym dniu przychodowańa jest w raporcie kasowym. W raportach kasowych ujmowane jest tzw. „Zestawienie rachunków” - pokwitowanie odbioru gotówki. Dokumentem, który służy do rozliczania większej liczby rachunków jest tzw. rozliczenie zaliczki, gdzie ujmuje się w zestawieniu wszystkie rachunki, a następnie zatwierdzany jest do wypłaty, po wcześniejszej kontroli pod względem rzeczowym, rachunkowym i formalno – prawnym.
6. Delegacje służbowe - brak daty przy zatwierdzeniu do wypłaty, brak podpisu głównej księgowej, natomiast dyrektor szkoły składa dodatkowy podpis - sprawdzono pod względem formalno-prawnym. W trakcie kończenia kontroli Główna Księgowa uzupełniła brakujące daty oraz złożyła podpisy w miejscu dla niej przeznaczonym.
7. Ustalone pogotowie kasowe w wysokości 500,00 zł nie było odprowadzane na rachunek na koniec każdego miesiąca, a w sprawozdaniu miesięcznym Rb-28S ujmowane było jako wydatki w par. 4300, **co jest niezgodne** z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) oraz par. 5 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

Ponadto do powyższej działalności – **uwag nie wniesiono.**

8. Jednostka kontrolowana była zwolniona z obowiązku dokonywania wpłat do PFRON na podstawie art. 21 ust. 2b ustawy z dn. 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
9. Na podstawie angaży ustalających wysokość wynagrodzenia oraz list płac pracowników obsługi oraz administracji za miesiące październik, listopad i grudzień 2007 r. stwierdzono, że osobie pełniącej funkcję kierownika gospodarczego został przyznany dodatek w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego za prowadzenie spraw BHP. **Wprowadzenie tego rodzaju dodatku stanowi naruszenie przepisów** Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 ze zm.), gdyż w rozporządzeniu tym nie przewidziano takiej formy dodatku do wynagrodzenia.
10. Terminowo przekazywano kwoty zaliczek na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego oraz składki na ubezpieczenia społeczne. Kwoty te wynikają ze sporządzanych list płac. **W tym zakresie - uwag nie wniesiono.**

Kołobrzeg, dnia 15.02.08

Kontrolujący:

INSPEKTOR
mgr Wioletta Kęziora

*Zweryfikowaliśmy zgodnie z
ustawą o ochronie danych
osobowych*

INSPEKTOR
ds. KONTROLI
mgr Elżbieta Mieszczczyńska

*Sprawozdanie nie zawiera treści, których nieprawnie ujawnienie
mogłoby narazić na szkodę interes państwa, interes publiczny lub
prawnie chroniony interes obywateli lub jednostki organizacyjnej*

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert

do publikacji o BIP
16.10.08