

KT. 0914-08/2008

Zapoznać się
29.05.2008
PREZYDENT MIASTA
Janusz Gromek

2.09.2008
ZASTĘPCA PREZYDENTA
Miasta Kołobrzeg
2008-08-28
Wojciech Tasiński

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 **19.05.2008** do **27.05.2008** roku

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Nr 2 im. J. Wybickiego w Kołobrzegu, ul. Śliwińskiego 1

Kontrolujący:

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

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

Na podstawie: Upoważnienia nr 8/08 (Or.0113/22/08) z dnia 20.05.08 r. wydanego przez
Prezydenta Miasta Kołobrzegu.

Kontrola ujęta została w planie kontroli na 2008 rok, stanowiącym załącznik do
Zarządzenia Wewnętrznego Nr 1/08 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 03.01.2008 r.
w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na rok 2008.

Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych:

- w Załączniku Nr 1 do zarządzenia Wewnętrznego Nr 28/08 Prezydenta Miasta
Kołobrzeg z dnia 6 lutego 2008 roku w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli
w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Prezydenta Miasta oraz Urządzie
Miasta Kołobrzeg;
- w Procedurze systemu zarządzania jakością ISO 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.

Kontrolą objęto:

1. Stosowanie i opracowanie procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków
publicznych, w tym zgodności z planem finansowym, zasad wstępnej oceny
celowości ponoszonych wydatków na podstawie 5% zrealizowanych wydatków
z przyznanych dla jednostki środków budżetowych.
2. Realizację planu wydatków za okres 01.01. – 31.03.2008 r.
3. Terminowość płatności wynagrodzeń i pochodnych 2008 r. oraz prawidłowość
naliczania wynagrodzeń dla pracowników.
4. Wpłaty na PFRON.

1. Dane ogólne

- 1.1. Zespół Szkół Nr 2 w Kołobrzegu działa zgodnie ze Statutem nadanym na podstawie uchwały Nr 18/2006/2007 Rady Pedagogicznej z dnia 16 czerwca 2007 r. w sprawie zmian w Statucie Zespołu Szkół Nr 2 (jednolity tekst obowiązuje od dnia 01.07.07 r.) Jest budżetową jednostką organizacyjną Gminy Miasto Kołobrzeg.
- 1.2. Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 pełni Pani **Ewa Kamińska** (od 1 kwietnia 2007 r.), na okres do 31 sierpnia 2011 r. Powołana Zarządzeniem Nr 54 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 25 maja 2007 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 2 w Kołobrzegu. Dyrektor Szkoły jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych w szkole nauczycieli i pracowników nie będących nauczycielami. Dyrektor kieruje bieżącą działalnością dydaktyczno – wychowawczą szkoły i reprezentuje szkołę na zewnątrz. Dyrektor dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, organizuje administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły.
- 1.3. Obowiązki Głównego Księgowego pełni od 01.09.1995 r. Pani **Jadwiga Kluch**. Zakres obowiązków głównego księgowego został ustalony przez dyrektora i przyjęty do stosowania (potwierdzenie przyjęcia podpisem).
Główny Księgowy 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.).
- 1.4. Kontrolą objęto kwotę wydatków **185 823,53 zł** (co stanowi **7,25%** z całości budżetu uchwalonego dla Zespołu Szkół Nr 2 na dzień 31.03.2008 r. – **2 563 300,00 zł**, czyli zostało skontrolowane wymagane minimum 5% wydatków jednostki zaplanowanych na 2008 rok).

2. WNIOSKI

1. **Zarządzenia i regulaminy posiadają braki formalne** (brak numeru, brak podpisu dyrektora, brak daty wejścia w życie, błędna lub nieobowiązująca podstawa prawna, dokumenty sprawiają wrażenie niedokończonych).
2. **Brak zarządzenia** wprowadzającego Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
3. Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację w języku polskim oraz przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. W trakcie kontroli dokumentu regulujących powyższe wymagania stwierdzono, że:
 - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych – **uwag nie wniesiono**;

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – **określone metody wyceny są niezgodne z art. 28 ustawy o rachunkowości; do metod ustalenia wyniku finansowego uwag nie wniesiono**; sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych, opis systemu przetwarzania danych) – kilka zarządzeń reguluje i wprowadza plan kont.
- **Stwierdza się brak wykazu oprogramowania** dopuszczonego do użytkowania w szkole, co jest niezgodne z art. 10 ust. 3 lit. „c” ustawy o rachunkowości.
- Konta ujęte w księdze głównej nie są zgodne z wykazem kont syntetycznych ujętych w zakładowym planie kont, co jest niezgodne par. 11 ust. 1 pkt. 2 oraz par. 12 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych j.s.f.p. (Dz. U. Nr 142, poz. 1020). Ponadto stwierdzono brak opisu do konta 140.
- **Nie opisano** zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
- Zapisy w instrukcji nie zawierają prawidłowego wyszczególnienia cech dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości.
- **Brak wzorów podpisów** osób zatwierdzających dowód księgowy do wypłaty.
- **Brak aktualizacji** niektórych sporządzanych dokumentów.
- **Nie określono zasad** transportu i przenoszenia środków pieniężnych.
- W wyniku kontroli instrukcji oraz książki druków ścisłego zarachowania **stwierdzono niezgodność** pomiędzy wykazem druków w instrukcji a faktycznie ewidencjonowanymi drukami. Zgodnie z instrukcją książkę druków ścisłego zarachowania winna być przesnurowana i zalakowana.
- Podano błędny termin przeprowadzania inwentaryzacji ujęty w załączniku nr 10 do instrukcji inwentaryzacyjnej nie są zgodne z art. 26 ustawy o rachunkowości (dot. przeprowadzania spisu z natury – zapis co 5 lat, winno być co 4 lata). W instrukcji ujęto również zapisy nie dotyczące Zespołu Szkół np. produkcja w toku.
- Zgodnie z ustawą o rachunkowości (art. 26) na koniec roku obrotowego winna być przeprowadzona inwentaryzacja aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych; aktywów pieniężnych (gotówki w kasie) oraz należności w tym udzielonych pożyczek. W jednostce ta inwentaryzacja jest przeprowadzana. **W tym zakresie uwag nie wniesiono.**
- Zobowiązania zaciągane były po uzyskaniu zgody i potwierdzeniu przez głównego księgowego, że środki zaplanowano w planie finansowym oraz znajdują się środki finansowe na ich pokrycie. Dokonywana była ocena celowości wydatków. **Do realizacji planu uwag nie wniesiono.**

- W zakresie sporządzania raportów kasowych i ujmowania zrealizowanych czeków w trakcie kontroli stwierdzono, że wpłata gotówki z banku do kasy nie jest księgowana na koncie 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne, tylko bezpośrednio stosowane jest księgowanie: Wn 101 Ma 130; zamiast Wn 140 Ma 130 i Wn 101 Ma 140, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych j.s.f.p. Wszystkie zrealizowane czeki w okresie od 01.01 – 13.03.2008 r. ujęte były w raportach kasowych w dniu ich realizacji w banku. Do powyżej skontrolowanej działalności – **uwag nie wniesiono.**

Koło Brzeg, dnia 28.08.2008 INSPEKTOR
[Signature]
mgr Wioletta Kędzióra

*Zweryfikowano zgodnie z ustawą
o ochronie danych osobowych*

INSPEKTOR
ds. KONTROLI
[Signature]
mgr Elżbieta Mieszczyńska

*Sprawdzając nie znalazłam, których nieuprawnione ujęcie
mogłoby spowodować szkody w interesie państwa, interesie publicznym
lub prawem chronionym interesie obywateli lub jednostek organizacyjnych*

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

[Signature]
Marek Hubert

16.10.08

do publikacji BIP
[Signature]
16.10.08