

22 pozycja Form. 572  
WITCZAK - 08  
SEKRETARZ  
Jarek Wojski

separacja 412  
Kołobrzeg 07-03-2012 r.  
MAR. 2012

## SPRAWOZDANIE

z planowanej kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 8 im. kpt. zw. Konstantego Maciejewicza, ul. Bogusława X/22, 78 – 100 Kołobrzeg.

**Jednostka kontrolowana:** Szkoła Podstawowa Nr 8 im. kpt. zw. Konstantego Maciejewicza, ul. Bogusława X/22, 78 – 100 Kołobrzeg.

**Temat kontroli:** Celowość, gospodarność i przejrzystość realizacji planu finansowego za rok 2010.

**Kontrolę przeprowadził:**

Karol Witczak – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR – 0052.239.2011.II z 21 grudnia 2011 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg;

Krzysztof Mielnikiewicz – podinspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR – 0052.239.2011.II z 21 grudnia 2011 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg;

**Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:**

Od 21 grudnia 2011 r. do 01 lutego 2012 r.

**Okres objęty kontrolą:**

Od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu wewnętrznym Nr 22/10 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 01 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Prezydenta Miasta oraz Urzędzie Miasta Kołobrzeg.

**Zakres kontroli:**

1. Procedury kontroli zarządczej w obszarze związanym z gospodarowaniem przez jednostkę środkami ujętymi w planie finansowym na 2010 rok.
2. Sprawozdania z wykonania planu finansowego wydatków i dochodów (Rb-28S, Rb-27S).
3. Prawdliwość przyznawania, rozliczania i wypłacania wynagrodzeń.
4. Realizacja wydatków w ramach funkcjonowania rachunku podstawowego jednostki.

**I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

1. Szkoła Podstawowa Nr 8 im. kpt. zw. Konstantego Maciejewicza jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą jako jednostka budżetowa, której organem prowadzącym jest Gmina Miasto Kołobrzeg.

2. Kierownikiem jednostki w okresie poddanym kontroli była Pani Urszula Skorupa, której Prezydent Miasta Kołobrzeg powierzył stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 8 w Kołobrzegu z dniem 04 marca 2008 roku. Pani Skorupa funkcję tę pełni do chwili obecnej.
3. Obowiązki głównej księgowej w okresie poddanym kontroli pełniła Pani Bernadeta Kiraga, która została zatrudniona w jednostce na powyższym stanowisku od 01 grudnia 2007 roku i funkcję tę pełni do chwili obecnej. Pani Kiraga spełnia wymogi wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 roku, Nr 157, poz. 1240 ze zm.) dotyczące głównych księgowych.
4. W jednostce Zarządzeniem nr 10/2009 Dyrektora Szkoły z dnia 29 czerwca 2009 roku wprowadzono szczegółowe zasad rachunkowości oraz plan kont.
5. Kierownik jednostki wprowadził również różnego rodzaju procedury kontroli zarządczej w zakresie objętym kontroli, które zostały opisane w dokumentacji z kontroli.

## **II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE**

1. **PROCEDURY KONTROLI ZARZĄDCZEJ.** Kontrolujący dokonał identyfikacji mechanizmów kontroli zarządczej w obszarze związanym z zakresem kontroli. Czynności kontrolne wykazały, że kierownik jednostki wprowadziła szereg procedur, które w sposób dobry zabezpieczają obszary związane z przedmiotem kontroli. Czynności kontrolne wykazały, że obowiązujące procedury były aktualizowane i dostosowane do obowiązujących w okresie poddanym kontroli przepisów prawa. Stwierdzono także, że kierownik jednostki określiła pracownikom jednostki zakresy zadań, upoważnień, odpowiedzialności w sposób przejrzysty i spójny. Wprowadzone procedury zakresy obowiązków są ze sobą spójne, co można uznać jako dobrze funkcjonujący element kontroli zarządczej.
2. **WERYFIKACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH (Rb-28S, Rb-27S).** Kontrolujący poddał sprawdzeniu legalność, rzetelność i terminowość sporządzania przez jednostkę kwartalnych sprawozdań finansowych Rb-28S i Rb-27S. Czynności kontrolne w powyższym zakresie wykazały, że zarówno sprawozdania Rb-28S jak i Rb-27S są:
  - 2.1 Autoryzowane przez upoważnione osoby, poprzez złożenie podpisu i pieczęci imiennej przez Dyrektora szkoły oraz Głównej księgowej w miejscu do tego przeznaczonym.
  - 2.2 Sprawozdania przedkładano do Urzędu Miasta Kołobrzeg zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie terminami.
  - 2.3 W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych stwierdzono zgodność pomiędzy danymi wykazywanymi w sprawozdaniach a danymi księgowymi.
  - 2.4 Sporządzane w sposób trwały i czytelny.

2.5 W zakresie sprawozdań RB-28S stwierdzono że:

2.5.1 Wszystkie zmiany przyjętego na początku roku planu finansowego w Szkole Podstawowe Nr 8 były dokonywane na bieżąco na podstawie Uchwał Rady Miasta lub Zarządzeń Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

2.5.2 W każdym przypadku dane umieszczane w sprawozdaniu po stronie planu były zgodne z zatwierdzonym planem finansowym i uwzględniały dokonywane w ciągu roku zmiany wprowadzane na podstawie zarządzeń Dyrektora Szkoły.

2.5.3 Dane wykazywane w poddanych sprawdzeniu sprawozdaniach były umieszczane narastająco od początku roku.

2.5.4 W sprawozdaniach RB-28S za kolejne kwartały 2010 roku wykazane zobowiązania zgodne są z ewidencją księgową.

2.6 Sprawozdanie Rb-27S:

2.6.1 W ramach czynności kontrolnych stwierdzono , że w sprawozdaniach Rb-27S dochody wykonane były wyższe od dochodów planowanych, mianowicie:

2.6.2 W sprawozdaniu za I kwartał 2010 r. stwierdzono, że zrealizowanie planu po stronie dochodów było wyższe od planu finansowego ogółem o 421,36 zł.

2.6.3 W sprawozdaniu za II kwartał 2010 r. stwierdzono, że zrealizowanie planu po stronie dochodów było wyższe od planu finansowego ogółem o 422,99 zł.

2.6.4 W sprawozdaniu za III kwartał 2010 r. stwierdzono, że zrealizowanie planu po stronie dochodów było wyższe od planu finansowego ogółem o 425,37 zł.

2.6.5 W sprawozdaniu za IV kwartał 2010 r. stwierdzono, że zrealizowanie planu po stronie dochodów było wyższe od planu finansowego ogółem o 428,67 zł.

2.7. Kontroli poddano również zgodność sald rachunków bankowych (rachunek podstawowy) z ewidencją księgową. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w tym zakresie nie wniesiono uwag.

3. **PRAWIDŁOWOŚĆ PRYZNAWANIA, NALICZANIA I WYPŁACANIA WYNAGRODZEŃ.** W ramach czynności kontrolnych poddano sprawdzeniu prawidłowość przyznawania, naliczania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom pedagogicznym oraz pracownikom administracji i obsługi. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono co następuje:

- 3.1. stan zatrudnienia w jednostce w okresie poddanym badaniu był zgodny z obowiązującym na ten okres arkuszem organizacyjnym,
- 3.2. w aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty określające wysokość przyznanych pracownikom poszczególnych składników wynagrodzeń, za wyjątkiem dodatku funkcyjnego z tytułu powierzenia wychowawstwa klasy,
- 3.3. dokumenty, na podstawie których przyznawano lub zmieniano wynagrodzenie, autoryzowano przez Kierownika jednostki, jak również pracownik potwierdzał ich otrzymanie,
- 3.4. pracownicy wyrazili zgodę na wypłatę wynagrodzeń w formie przelewu, na wskazany przez nich rachunek bankowy. Tym samym po dokonaniu weryfikacji stwierdzono, że wynagrodzenia wypłacano na prawidłowe numery rachunków bankowych,
- 3.5. każda lista płac była podpisana i sprawdzona pod względem merytorycznym przez kierownika jednostki, a pod względem formalno - rachunkowym przez Główną księgową, oraz dodatkowo na każdej liście znajdował się podpis osoby, która ją sporządziła,
- 3.6. przysługujący dodatek za wysługę lat wypłacano w okresach miesięcznych zgodnie obowiązującymi aktami prawnymi,
- 3.7. dodatek motywacyjny dla nauczycieli przyznawano zgodnie z Uchwałą Nr XXIX/396/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 10 lutego 2009 r. na okresy od trzech do sześciu miesięcy.
- 3.8. dodatki funkcyjne z tytułu powierzenia wychowawstwa klasy naliczono na podstawie danych wynikających z arkusza organizacyjnego. Stwierdzono nieprawidłowość w postaci braku zapisu w aktach osobowych odnośnie w/w dodatku,
- 3.9. czynności kontrolne wykazały w dwóch przypadkach niezgodności w naliczeniach przyznawanego dodatku funkcyjnego, przy czym w miesiącach następnych dokonano jego wyrównania. W jednym przypadku nienależnie naliczono pracownikowi w/w dodatek. Jednak stwierdzono, że dokonano w kolejnym miesiącu potrącenia w wysokości odpowiadającej naliczonego i wypłaconego dodatku funkcyjnego, niemniej jednak kontrolujący nie potwierdził aby pracownik wyraził pisemną zgodę na potrącenie. Powyższe niezgodne było z art. 91 § 1 Ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94),
- 3.10. w wyniku przeprowadzania czynności kontrolnych w zakresie przyznawania, naliczania i wypłacania wynagrodzenia z tytułu godzin ponadwymiarowych stwierdzono w trzech przypadkach brak zgody nauczyciela na prace w godz. ponadwymiarowych. Powyższe niezgodne było z art. 35, pkt. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela,

- 3.11. w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że pracownikowi pedagogicznemu, który zgodnie z zatwierdzoną przez Wicedyrektora kartą za okres od 01 do 26 marca 2010 przepracował 32 godziny ponadwymiarowe, naliczono wynagrodzenie jedynie za 22 godziny ponadwymiarowe. Powyższe stanowi wynik błędnego sporządzenia przez Wicedyrektora zestawienia zbiorczego dla Głównej księgowej, które stanowi podstawę do wypłaty wynagrodzenia. W wyniku powyższego błędu pracownikowi za godziny ponadwymiarowe zostało wypłacone wynagrodzenie o 254,22 zł za mało, aniżeli wynika to z dokumentacji źródłowej. Kontrolujący nie stwierdził dokumentacji, która świadczyłaby o dokonaniu przez jednostkę wyrównania należnego pracownikowi wynagrodzenia,
- 3.12. potrącenia części poborów dokonywano na podstawie pisemnych deklaracji pracowników,
- 3.13. czynności kontrolne wykazały, że wynagrodzenia pracowników wypłacane były zgodnie z obowiązującymi dokumentami źródłowymi, jak również stwierdzono, że wynagrodzenia były przekazywane terminowo. Nie stwierdzono również, aby na listach wypłat poddanych sprawdzeniu występowały naliczenia wynagrodzeń osobom nie będących pracownikami jednostki. Kwoty wynagrodzeń poszczególnych nauczycieli zawarte na liście wypłat były zgodne z kwotami na wyciągach bankowych, które zostały poddane sprawdzeniu.
- 4. REALIZACJA WYDATKÓW W RAMACH PLANU FINANSOWEGO.** Czynności kontrolne w tym zakresie obejmowały wydatki publiczno prawne (zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych) oraz wydatki „rzeczowe” jednostki. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie zaciągania zobowiązań przez Szkołę Podstawową Nr 8 należy stwierdzić, że:
- 4.1 zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego oraz ZUS realizowane są terminowo i zgodnie z dokumentami źródłowymi,
- 4.2 zobowiązania opisywano w sposób umożliwiający stwierdzenie na jaki cel zostało zaciągnięte,
- 4.3 przy dokonywaniu zakupów w roku 2010 zakupiony towar podlegał przed realizacją (zamówieniem) kontroli pod kątem celowości jego zakupu. Stosowano druk „zapotrzebowania na dostawę towarów i usług”, który określał rodzaj wydatku, uzasadnienie zakupu, szacunkową wartość zapotrzebowania, oczekiwany termin realizacji. W dokumentacji z roku 2010 w osobnej teczce gromadzono druki zapotrzebowań na realizowane zakupy. Od 2011 r. każdorazowo sporządzane „zapotrzebowanie na dostawę towarów i usług” jest dołączane do dokumentacji księgowej (faktury bądź rachunku do których są podpinane),

- 4.4 wszystkie poniesione przez jednostkę wydatki posiadały adnotację o kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej,
- 4.5 faktury dotyczące płatności między innymi za: dostawę energii elektrycznej, wody, gazu, usług telekomunikacyjnych, zakupu biletów komunikacji miejskiej, konserwacji sprzętu i systemu komputerowego, wywozu nieczystości, monitoringu obiektów szkoły, korzystania przez szkołę z basenu MOSiR - nie posiadały adnotacji o kontroli pod względem Ustawy prawo zamówień publicznych. Mając na uwadze zasadę legalności, celowości oraz oszczędności przy realizowaniu zleceń, faktury i rachunki winny zawierać w opisie, iż zlecenie zrealizowano na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów Ustawy prawo zamówień publicznych.
- 4.6 podczas czynności kontrolnych stwierdzono ujmowanie wydatków w księgach rachunkowych w paragrafach klasyfikacji budżetowej zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 roku, Nr 38, poz. 207),
- 4.7 w ramach czynności kontrolnych zwrócono uwagę na fakt, że Główna księgowość dokonywała księgowania poprzez konta 400 oraz 130. Taki sposób księgowania nie pozwala na skuteczną i bieżącą kontrolę zobowiązań jednostki, ponieważ pomijając konto 201, nie można stwierdzić, czy dane zobowiązanie zostało w ogóle uregulowane albo czy zostało uregulowane w terminie. Powyższa sytuacja miała miejsce jedynie w roku 2010. Według zapewnień Głównej księgowości w wyniku wdrożenia programu Vulcan od 2011 roku księgowania odbywają się w korespondencji z kontem 201.

**Reasumując należy stwierdzić że:**

1. kierownik jednostki wprowadziła szereg procedur, które w sposób dobry zabezpieczają poddane kontroli obszary związane z kontrolą zarządczą. Wprowadzone procedury mają aktualne podstawy prawne i dotyczą ważnych obszarów jakimi z pewnością jest zaciąganie przez jednostkę zobowiązań, naliczanie godzin nadwymiarowych, gospodarki finansowej, oraz organizacji pracy,
2. poddana sprawdzeniu legalność, rzetelność i terminowość sporządzania przez jednostkę kwartalnych sprawozdań finansowych Rb-28S i Rb-27S za rok 2010 wykazała że są one sporządzane w sposób prawidłowy i zgodny z w/w kryteriami przyjętymi przez kontrolującego do oceny,
3. sporządzanie list płac pracownikom pedagogicznym, oraz pracownikom administracji i obsługi odbywało się w oparciu o obowiązujące w jednostce akty prawne. Listy płac

- w obszarze dotyczącym sposobu naliczania liczby godzin stałych, oraz godzin ponadwymiarowych sporządzane są w sposób prawidłowy. W kilku przypadkach wykazano opóźnienia w naliczeniach należności, co należałoby usprawnić poprzez baczniejszą kontrolę merytoryczną i formalno-rachunkową, przy sporządzaniu dokumentów źródłowych stanowiących podstawę do sporządzania list płac, zwłaszcza w sposobie rozliczania godzin wynikających z doraźnych zastępstw.
4. zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego oraz ZUS są regulowane terminowo,
  5. wydatki rzeczowe w ramach funkcjonowania rachunku podstawowego są regulowane terminowo, ich realizacja odbywa się w sposób zgodny z zasadami wprowadzonymi i obowiązującymi w jednostce. Kontrolujący nie wniósł również uwag co do celowości wydatkowania środków finansowych przez jednostkę.

KołoBrzeg dnia 07.03.2012

Kontrolujący

INSPEKTOR  
ds. kontroli  
*M. Wiczak*  
Karol Wiczak

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta KołoBrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

PODINSPEKTOR  
ds. KONTROLI  
*Krzysztof Mielnikiewicz*  
mgr Krzysztof Mielnikiewicz

PEŁNOMOCNIK  
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

*Marek Hilbert*  
14.03.12

*Sprawa zakończona pod kątem ustawy o ochronie danych osobowych*

PEŁNOMOCNIK  
ds. KONTROLI  
*Krzysztof Mielnikiewicz*  
08.03.2012