

BAK.1711.1.2013.1

ZASTĘPCA PREZYDENTA
Miasta Kołobrzeg
Jerzy Wolski

Kołobrzeg, 24-04-2013

PREZYDENT MIASTA

SPRAWOZDANIE z planowanej kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II w Kołobrzegu

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II w Kołobrzegu, ul.
Arciszewskiego 20, 78-100 Kołobrzeg

Temat kontroli:

1. Prawidłowość dysponowania w latach 2011-2012 przyznanymi szkole środkami budżetowymi oraz pozyskanymi przez szkołę środkami pochodzącymi z innych źródeł, a także gospodarowania mieniem.
2. Prowadzenie rachunkowości i sprawozdawczość finansowa za lata 2011-2012.
3. Kierowanie szkołą jako zakładem pracy, w tym prowadzenie polityki kadrowej, w szczególności w zakresie zatrudniania i zwalniania nauczycieli i innych pracowników szkoły.
4. Przyznawanie nagród oraz wymierzanie kar porządkowych nauczycielom i innym pracownikom szkoły.
5. Prowadzenie dokumentacji pracy szkoły szczególnie w zakresie: nadawania stopni awansu zawodowego nauczycieli, akt osobowych nauczycieli i innych pracowników.
6. Obieg informacji w szkole.

Kontrolę przeprowadzili:

- w zakresie związanym ze sprawozdawczością budżetową, gospodarowaniem mieniem – zaciąganie zobowiązań, pozyskiwanie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy, ewidencja mienia – Krzysztof Mielnikiewicz – podinspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.5.2013.II z dnia 07 stycznia 2013 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Wyniki przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawiono w rozdziale 1 niniejszego protokołu,
- w zakresie związanym z prowadzeniem rachunkowości oraz zakres dotyczący inwentaryzacji w zakresie wywiązywania się jednostki z obowiązku przeprowadzania na ostatni dzień roku obrotowego: należności od odbiorców, zobowiązań wobec dostawców, środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań publiczno-prawnych, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (np. pracownicy szkoły) - Elżbieta Mieszczczyńska – inspektor ds. kontroli - Biuro Audytu i Kontroli Urzędu

Miasta Kołobrzeg, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.5.2013.II z dnia 07 stycznia 2013 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Wyniki przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawiono w rozdziale 2 niniejszego protokołu,

- w zakresie kierowania szkołą jako zakładem pracy, w tym prowadzenie polityki kadrowej, w szczególności w zakresie zatrudniania i zwalniania nauczycieli i innych pracowników szkoły. Przyznawanie nagród pracownikom szkoły oraz wymierzanie kar porządkowych nauczycielom i innym pracownikom. Prowadzenie dokumentacji pracy szkoły szczególnie w zakresie: nadawania stopni awansu zawodowego nauczycieli, akt osobowych nauczycieli i innych pracowników - Pani Elżbieta Korczewska – Kierownik Referatu Oświaty, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.5.2013.II z dnia 07 stycznia 2013 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Wyniki przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawiono w rozdziale 3 niniejszego protokołu,
- w zakresie związanym z przyznawaniem, naliczaniem i wypłacaniem wynagrodzeń pracownikom szkoły - Wioletta Kędziora - Inspektor ds. ekonomiczno – finansowych w Referacie Oświaty na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.5.2013.II z dnia 07 stycznia 2013 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Wyniki przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawiono w rozdziale 4 niniejszego protokołu.

Termin przeprowadzania czynności kontrolnych:

- 14 styczeń - 28 luty 2013 rok.

Okres objęty kontrolą:

- Kontroli poddano lata 2011 i 2012

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Szkoła Podstawowa Nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Jana Pawła II jest jednostką sektora finansów publicznych funkcjonującą jako jednostka budżetowa. Organem prowadzącym w/w szkołę jest Gmina Miasto Kołobrzeg, a nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Zachodniopomorskie Kuratorium Oświaty w Szczecinie.
2. Kierownikiem jednostki w okresie poddanym kontroli była Pani Hanna Rydzkowska - Fortuna, która funkcję tą pełni od 01 września 1991 roku do chwili obecnej.
3. Obowiązki głównego księgowego w kontrolowanej jednostce pełni Pani Ewa Kamrańczyk, która 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.) dotyczących głównych księgowych.

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Zakres kontroli:

1. Legalność, rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych.
2. Prawdliwość przyznawania, naliczania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom pedagogicznym i administracyjno – obsługowym.
3. Rzetelność, celowość, gospodarność i przejrzystość gospodarowania mieniem jednostki.
4. Rzetelność, legalność, celowość, gospodarność i przejrzystość działań jednostki związanych z dzierżawą i wynajmem mienia będącego w trwałym zarządzeniu jednostki.
5. Prowadzenie rachunkowości jednostki.
6. Kierowanie szkołą jako zakładem pracy, w tym prowadzenie polityki kadrowej, w szczególności w zakresie zatrudniania i zwalniania nauczycieli i innych pracowników szkoły. Przyznawanie nagród pracownikom szkoły oraz wymierzanie kar porządkowych nauczycielom i innym pracownikom. Prowadzenie dokumentacji pracy szkoły szczególnie w zakresie nadawania stopni awansu nauczycieli, akt osobowych nauczycieli i innych pracowników.

III. WNIOSKI.

Rozdział I

1. **Legalność, rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych.**

Kontrolujący przeprowadził czynności kontrolne w oparciu o przedłożone do Urzędu Miasta Kołobrzeg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowe czynności kontrolne wykazały, że:

 - 1.1. Sprawozdania sporządzono w sposób czytelny i trwały. Podpisy na sprawozdaniach były złożone odręcznie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym. Pod podpisem umieszczono pieczętę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.
 - 1.2. W/w sprawozdania zgodne były ze wzorami określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 roku, Nr 20, poz. 103),
 - 1.3. W jednym przypadku stwierdzono, że sprawozdanie zostało przekazane do Urzędu Miasta Kołobrzeg 1 dzień po terminie, co narusza zapisy załącznika nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 roku, Nr 20, poz. 103), jak również stanowi naruszenie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14 poz. 114 ze zm.). W dwóch przypadkach kontrolujący nie mógł

jednoznacznie stwierdzić czy sprawozdanie zostało złożone do Urzędu Miasta Kołobrzeg w wymaganym do tego terminie z uwagi na brak daty wpływu na dokumencie.

- 1.4. Szczegółowe czynności kontrolne wykazały rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową, a przedkładanymi do Urzędu Miasta sprawozdaniami Rb-28S. Różnice stwierdzono w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 marca 2011 roku, 30 czerwca 2011 roku, 31 grudnia 2011 roku, 30 czerwca 2012 roku oraz do 30 września 2012 roku. Powyższe narusza zapisy § 9 ust. 1 i 2 przedmiotowego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, jak również stanowi naruszenie art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14 poz. 114 ze zm.).
- 1.5. Nie przestrzegano w pełni postanowień Zarządzenia Nr 24 /2010 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 01 marca 2010 r. w sprawie przekazywania danych do systemu SIGMA przez podległe oświatowe jednostki budżetowe, zgodnie z którym Główni księgowi oświatowych jednostek budżetowych zobowiązani zostali do bezwzględnie terminowego przekazywania danych z księgowości Vulcan Optivum do systemu Vulcan Sigma w terminie do dnia 10-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
2. **GOSPODAROWANIE MIENIEM - REALIZACJA WYDATKÓW, ZACIĄGANIE ZOBOWIĄZAŃ.** Czynności kontrolne przeprowadzono w zakresie prowadzonego przez jednostkę wydzielonego rachunku dochodów oraz rachunku podstawowego. Stwierdzono, co następuje:
 - 2.1. Biorąc pod uwagę terminowość regulowania zobowiązań stwierdzono dokonywanie płatności z przekroczeniem ich terminu. W dwóch przypadkach takie działanie doprowadziło do obciążenia jednostki przez kontrahenta odsetkami z tytułu nieterminowej wpłaty.
 - 2.2. Stwierdzono przypadki nie dokonywania sprawdzania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym.
 - 2.3. Dowody księgowe były kontrolowane pod względem formalno – rachunkowym – za wyjątkiem sporadycznych przypadków.
 - 2.4. Dowody księgowe były opisywane i podpisywane przez Kierownika Gospodarczego oraz osoby, które otrzymywały zakupiony towar. W opinii kontrolującego znajdujący się na odwrocie faktury opis sporządzany był w sposób dość szczegółowy na podstawie którego łatwo można było określić co dokładnie zakupiono, komu przekazano towar lub czy dana usługa została faktycznie wykonana.
 - 2.5. Stwierdzono przypadki zapłaty zobowiązań w oparciu o dokumenty księgowe, które nie były zatwierdzane do wypłaty.

- 2.6. Kontrolujący przeprowadził czynności kontrolne polegające na ocenie czy dane wydatki były dokonywane w oparciu o wewnętrzne regulacje. Stwierdzono, że stosowano procedury, które w opinii kontrolującego w jasny i przejrzysty sposób regulują tryb postępowania w zakresie dokonywania wydatków.
- 2.7. Stwierdzono przypadki nieprawidłowego ujmowania poniesionych przez jednostkę wydatków w odpowiedni paragraf klasyfikacji budżetowej. Kontrolujący zwraca uwagę, że błędne stosowanie klasyfikacji budżetowej dotyczyło zarówno przypadków wobec których można było mieć wątpliwości, co do poprawności ujęcia danego wydatku w odpowiedni paragraf klasyfikacji budżetowej, między innymi z uwagi na występujące różne interpretacje, ale błędne ujmowanie wydatków dotyczyło również przypadków ewidentnie nieprawidłowych. Ponadto szczegółowa analiza zapisów księgowych wyraźnie wskazuje, że jednostka dokonała świadomego ujmowania wydatków w nieprawidłowe paragrafy klasyfikacji budżetowej, których celem było „ukrycie” wydatków poniesionych w paragrafach klasyfikacji budżetowej, w których nastąpiłoby przekroczenie planu finansowego. Jest to działanie, które doprowadza do tego, że księgi rachunkowe nie odzwierciedlają stanu faktycznego, jak również stanu faktycznego nie odzwierciedlają sprawozdania finansowe, które są w oparciu o księgi rachunkowe sporządzane, a następnie przekazywane do organu nadzorującego - Prezydenta Miasta. Dokonane wydatki były poprzedzone wstępną kontrolą celowości zakupu, jaka również na dokumentacji typu – „zapotrzebowanie i kontrola wstępna zakupu” w miejscu pod adnotacją zatwierdzono pod względem zgodności z planem finansowym znajdował się podpis Głównego księgowego. W dalszym procesie wydatki zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szkoły do wypłaty. Wykazane wyżej nieprawidłowości naruszają postanowienia załącznika nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 roku, Nr 38, poz. 207, ze zm.) oraz art. 44 ust. 1, pkt. 3 oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240, ze zm.), art. 24, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 330, j.t.). W 2012 roku tego typu działanie jednostki spowodowało, że naruszony został art. 18b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 ze zm.).
- 2.8. Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że w 2011 roku jednostka dokonywała wydatkowania środków z wydzielonego rachunku dochodów na pokrycie zobowiązań, które niezgodne były z postanowieniami Uchwały Nr LI/689/10 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 27 października 2010 r. w sprawie utworzenia rachunków dochodów, ustalenia

źródeł dochodów oraz ich przeznaczenia w jednostkach budżetowych prowadzonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg. Powyższe działanie stanowi także naruszenie art. 15 c/w ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 ze zm.).

- 2.9. Kontrolujący w obecności Kierownika Gospodarczego przeprowadził oględziny w pomieszczeniach, w których przechowywane były zakupione składniki majątku. W toku przeprowadzonych oględzin ustalono, że nabyty przez jednostkę majątek znajduje się na wyposażeniu szkoły, jak również poddany oględzinom majątek posiada nadane numery inwentarzowe. Stwierdzono, że numer inwentarzowy w każdym przypadku naniesiony był na majątek w formie zapisu markerem, jak również zgodny był on w każdym przypadku z ewidencją księgową, która prowadzona jest przy użyciu oprogramowania Inwentarz Optivum.
- 2.10. Jednym z rodzajów dokonywanych wydatków przez jednostkę były te związane z podróżami służbowymi. Szczegółowe czynności kontrolne wykazały, że w większości przypadków delegacje rozliczono z zachowaniem podstawowych zasad określonych w przepisach normujących tryb, zasady i warunki udzielania i rozliczania podróży służbowych. Sposób rozliczenia jak i dołączona dokumentacja umożliwiały prawidłowe rozliczenie tych podróży. Nie mniej jednak stwierdzono również pojedyncze przypadki błędnego naliczenia i wypłacenia kwoty z tytułu kosztów poniesionych przez pracownika delegowanego.
- 2.11. Przeprowadzono czynności kontrolne w zakresie udzielania i rozliczania zaliczek pracownikom jednostki. Czynności te wykazały szereg nieprawidłowości i uchybień zarówno w sposobie udzielania, rozliczania jak i ewidencjonowania zaliczek.
- 2.12. **Dochody z tytułu najmu i dzierżawy mienia.** Szczegółowe czynności w tym zakresie wykazały, że:
- 2.12.1. W jednostce prowadzony jest przez Kierownika Gospodarczego rejestr zawartych umów.
- 2.12.2. W każdym poddanym przypadku jednostka informowała Prezydenta Miasta Kołobrzeg o dokonywanym wynajmie i dzierżawie pomieszczeń szkolnych, co zgodne jest z zapisami art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 roku, Nr 102, poz. 651, ze zm.).
- 2.12.3. W każdym poddanym sprawdzeniu przypadku stawki wynajmu zgodne były z Zarządzeniem nr 24/11 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu najmu lub dzierżawy pomieszczeń będących w użytkowaniu szkół i przedszkoli prowadzonych przez Miasto Kołobrzeg.
- 2.12.4. W każdym przypadku poddanym kontroli została zawarta umowa, która podpisana była przez Dyrektora Szkoły, Główną księgową oraz wynajmującego lub dzierżawcę

- 2.12.5. W zakresie rozliczania zawartych umów kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń, aczkolwiek zwrócić należy uwagę na nieterminowe dokonywanie wpłat przez kontrahentów. Przekroczenie terminu płatności następowało nawet o 71 dni, przy czym nie obciążano kontrahenta z tytułu odsetek za nieterminowe wpłaty, co naruszało zapisy zawartej umowy. W dwóch przypadkach (dotyczy jednego kontrahenta) stwierdzono, że nie dokonał on wpłaty pomimo wystawionego rachunku. Należności te zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-34S za rok 2012 oraz podjęte zostały działania windykacyjne wobec tego dzierżawcy.
- 2.12.6. Pomimo obowiązku wynikającego z zawartej umowy nie obciążano jednego z dzierżawców z tytułu opłat za wywóz nieczystości.

Rozdział II

1. Prowadzenie rachunkowości i wykonywanie sprawozdawczości finansowej za lata 2011-2012.

- 1.1. **Wymagane obligatoryjne i pożądane zapisy w opracowanych zasadach - polityce rachunkowości, stosowanej w bieżącej działalności kontrolowanej jednostki.** Stwierdzono, że sporządzona dokumentacja wymaga uzupełnienia o poszczególne zapisy wymagane c/w ustawą. W ocenie kontrolującego podstawowy dokument organizacji rachunkowości, jakim są Zasady – polityka rachunkowości po jego aktualizacji merytorycznej, spełni swoją rolę w systemie ewidencyjnym kontrolowanej jednostki. Został opracowany na poziomie dobrym.
- 1.2. **Stosowany w bieżącej działalności ewidencyjnej plan kont.** Szczegółowe wyniki przeprowadzonych czynności kontrolnych wykazały przypadki niestosowania w pełni zapisów przedmiotowego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 Polskiej. Rozbieżności polegały przede wszystkim na stosowaniu w jednostce kont, których przedmiotowe rozporządzenie nie przewiduje, jak i błędnego, tym samym niezgodnego z w/w rozporządzeniem nazewnictwa kont. W przypadku 3 kont księgowych dokonywano błędnych zapisów księgowych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną. Mając na uwadze powyższe w opinii kontrolującego opracowany i stosowany plan kont wymaga uszczegółowienia zgodnie z c/w rozporządzeniem.
- 1.3. **Poziom wprowadzenia modułów z programu komputerowego Optivum.** Czynności kontrole wykazały, że jednostka nie dokonała wdrożenia w pełni wszystkich wymaganych programów komputerowych, których obowiązek wdrożenia i stosowania

wynika z Zarządzenia Nr 28/09 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 03 marca 2009 r. w sprawie wdrożenia OPTIVUM – zintegrowanego systemu informatycznego zarządzania oświatą. W ocenie kontrolującego częściowe wprowadzenie modułu - Inwentarz OPTIVUM i nie wprowadzenie modułów – Faktury OPTIVUM, Rozrachunki OPTIVUM w znacznym stopniu obniża jakość i rzetelność prowadzonej ewidencji księgowej.

- 1.4. Do kontroli prowadzonej ewidencji księgowej w początkowym etapie, w ciągu czterech dni przedstawiono cztery wersje zestawienia obrotów i sald wg stanu na 31.12.2011 r. W wyniku weryfikacji stwierdzono, że nie dokonano ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych. W ocenie kontrolującego nie wykonano obowiązków sprawozdawczych określonych w § 18 ust 1pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych 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 Polskiej (Dz. U. z 2010 roku, Nr 128, poz. 861, z póź. zm.).
- 1.5. Czynności kontrolne wykazały szereg nieprawidłowości i uchybień w zakresie bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Stwierdzić należy, że działanie jednostki jest niezgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz nie przedstawia rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej i finansowej, jak też wyniku finansowego Szkoły Podstawowej Nr 5.
- 1.6. Ewidencja księgowa przeprowadzanych operacji gospodarczych. Stwierdzono liczne przypadki błędnego kwalifikowania operacji gospodarczych, nie spełnianie wymogów art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 z póź. zm.), błędne dokonywanie korekt i poprawek na dowodach księgowych, nieterminowe prowadzenie rachunku kosztów (nie księgowanie w momencie ich powstania), omyłkowe stosowanie analityki dla niektórych kontrahentów, nie dokumentowanie kontroli merytorycznej, brak zatwierdzenia dowodów księgowych, brak kontroli formalno-rachunkowej, nieprawidłowe opisy operacji gospodarczych oraz braki dekretów są powodem niespełniania w prowadzonej ewidencji księgowej poniższych wymogów c/w ustawy o rachunkowości:
 - 1.6.1. art. 22. ust 1 i 3,
 - 1.6.2. art. 23. ust 2.pkt 1-5,
 - 1.6.3. art. 24. ust 1-4,
 - 1.6.4. art. 4. ust 1-2,
 - 1.6.5. art. 4a. ust 1.

1.7. Inwentaryzacja kont księgowych przeprowadzona metodą weryfikacji i porównania zapisów z dokumentacją źródłową oraz weryfikacja ich poprawności i rzetelności w procesie uzgadniania salda na koniec roku obrotowego i metodą uzyskania potwierdzenia prawidłowości salda od banków i kontrahentów. W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1.7.1. niezgodności sald weryfikowanych kont księgowych,
- 1.7.2. braki wymogów formalnych sporządzonych dokumentów inwentaryzacyjnych,
- 1.7.3. błędne ujmowanie obrotów weryfikowanych kont księgowych,
- 1.7.4. niekompletność weryfikowanych kont księgowych,
- 1.7.5. brak pełnego udokumentowania przeprowadzonych czynności inwentaryzacyjnych.

Stwierdzone nieprawidłowości świadczą o przeprowadzeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z art. 27 ust 1, 2 c/w ustawą o rachunkowości „Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji, należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji). Powyższe działanie stanowi naruszenie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 j.t.).

Rozdział III

1. **Kierowanie szkołą, jako zakładem pracy, w tym prowadzenie polityki kadrowej, w szczególności w zakresie zatrudniania i zwalniania nauczycieli i innych pracowników szkoły.** Stwierdzono, że w jednostce, dokumentacja związana ze stosunkiem pracy pracowników, jest prowadzona zgodnie z wymaganiami, które określa Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).
2. **Przyznawania nagród oraz wymierzanie kar porządkowych.** Stwierdzono, że kierownik jednostki kontrolowanej motywując pracowników do rzetelnego wykonywania swoich obowiązków przydziela nagrody dyrektora oraz występuje z wnioskami o nagrody i odznaczenia do władz zwierzchnich, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Podczas analizy zapisów regulaminu nagród dla nauczycieli i akt osobowych nauczycieli stwierdzono, że w przypadku jednego nauczyciela nie została zachowana zgodność postanowień regulaminu. Stwierdzono, że wnioski o nagrody dla pracowników pedagogicznych zgodnie z art. 41 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie

oświaty są opiniowane przez radę pedagogiczną. Nie stwierdzono wymierzenia kary pracownikowi.

3. **Prowadzenia dokumentacji szkoły, szczególnie w zakresie: bhp, doskonalenia zawodowego nauczycieli, nadawania stopni awansu zawodowego, rozliczania czasu pracy, oceny pracy pracowników.** Czynności kontrolne wykazały, że w jednostce prawidłowo jest prowadzona dokumentacja przeglądów bhp, instalacji i technicznej sprawności budynku. W celu podniesienia poziomu bezpieczeństwa w szkole, opracowane zostały właściwe procedury postępowania w sytuacji zagrożeń. Prawidłowo jest prowadzona ewidencja wypadków uczniów zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu MENiS z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach (Dz. U. z 2003 r. Nr 6, poz. 69 z późniejszymi zmianami). Czynności kontrolne wykazały także, że kierownik jednostki:
 - 3.1. Organizację doskonalenia zawodowego, na podstawie art. 41 ust 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, ustala zgodnie ze swoimi kompetencjami stanowiącymi, rada pedagogiczna szkoły, podejmując stosowną uchwałę.
 - 3.2. Dyrektor przestrzega uprawnień rady pedagogicznej, w zakresie jej kompetencji stanowiących i opiniujących, co potwierdza rejestr uchwał i protokoły posiedzeń rad pedagogicznych.
 - 3.3. Dokumentacja awansu zawodowego nauczycieli jest prowadzona prawidłowo.
 - 3.4. Prawidłowo prowadzona jest dokumentacja rozliczania czasu pracy pracowników, godzin zastępstw doraźnych i ponadwymiarowych nauczycieli.
4. **Zapewnianie w miarę możliwości odpowiednich warunków organizacyjnych do realizacji zadań dydaktycznych, i opiekuńczo – wychowawczych.** Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 zasadniczo organizuje pracę szkoły zgodnie z jej statutem i arkuszem organizacyjnym. W planowaniu jednak organizacji bieżącego roku szkolnego stwierdzono nieprawidłowości polegające na wykazaniu nauczycieli, którzy mieli przebywać na urlopie dla poratowania zdrowia od nowego roku szkolnego, pomimo braku wniosków nauczycieli. Wszelkie zmiany w organizacji, wymagające akceptacji organu prowadzącego szkołę, przed ich wprowadzeniem, dyrektor ustala z organem prowadzącym szkołę.

ROZDZIAŁ IV

4. **Przyznawanie, naliczanie i wypłacanie wynagrodzeń pracownikom szkoły.**
 - 4.1. W trakcie weryfikacji i sprawdzania dokumentów, stwierdzono, że dwóm pracownikom jednostki wypłacany był nienależnie dodatek z tytułu pełnienia funkcji opiekuna stażu, co jest niezgodne z § 5 ust. 8 uchwały nr XXIX/396/09 Rady Miasta

Kołobrzeg z dnia 10 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz wysokość i warunki wypłacania innych składników wynagrodzenia wynikających ze stosunku pracy, szczegółowy sposób obliczania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny zastępstw doraźnych.

4.2. Czynności kontrolne nie wykazały uchybień i nieprawidłowości w zakresie poprawności naliczania wynagrodzeń pracownikom administracyjnym.

Kołobrzeg dnia 24.04.2013r.

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

Kontrolujący

PODINSPEKTOR
ds. KONTROLI

M. 26.04.2013r.
mgr Krzysztof Mielnikiewicz

INSPEKTOR
ds. KONTROLI
W. Galiński

PEŁNOMOCNIK
d/ś OCHRONY INFORMACJI WRAJNYCH

M
Marek Hilbert

30.04.13

INSPEKTOR
ds. KONTROLI

E. Mieszczyńska
mgr Elżbieta Mieszczyńska

Kopie dostarczono m.:

h. Kowalski 24.04.2013

Sprawdzono pod kątem ustawy o ochronie danych osobowych

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontrolnego

S. Dassow
Sławomir Dassow
26.04.2013

