



KW – 0913 - 07/2010

Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkolno Przedszkolnym w Borkowie

Kontrolę przeprowadziła:

Teodozja Skiba – główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej działająca na podstawie upoważnienia Nr 01/2010. z dnia 04 lutego 2010. Wójta Gminy Pruszcz Gdańskiego

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 08 – 12 lutego 2010 roku, (z przerwą w dniu 11 lutego 2010r.).

Kontrola została wpisana do książki kontroli Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Borkowie pod numerem 25.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielały:

Pani Beata Jaworowska – Dyrektor ZSP,

Pani Hanna Jaworska – p.o. Głównej Księgowej.

Zakres kontroli:

Niniejszą kontrolą objęto zamknięty okres sprawozdawczy od 01 stycznia do 31 grudnia 2009r., sprawdzono co najmniej 5% wydatków oraz skontrolowano realizację zaleceń pokontrolnych.

Tematyka kontroli:

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie stosowania i ocena przestrzegania przez wyznaczone osoby funkcyjne w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Borkowie ustalonych procedur kontroli wewnętrznej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków – stosownie do postanowień zawartych w art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Ustalenia organizacyjne

W okresie poddany kontroli funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Beata Jaworowska. Pełniącą obowiązki głównej księgowej od dnia 19 maja 2008 roku była Pani Hanna Jaworska zatrudniona na podstawie zawartej umowy o pracę. Kierownik jednostki powierzył jej obowiązki, a Główna księgowa przyjęła na piśmie odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Borkowie.



Przepisy ogólne regulujące zagadnienie:

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- 2) ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
- 3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006r. Nr 142,poz.1020 z późn. zm.),
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2006r. Nr 115, poz.781, zmiany z 2007r. Nr 14 poz. 88 oraz Dz. U. z 2008r. Nr 16, poz.100),
- 5) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006r. Nr 107, poz.726 z późn.zm.),
- 6) komunikat Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych
- 7) innych obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

W celu prawidłowego funkcjonowania Zespołu Szkolno – Przedszkolnym w Borkowie zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi wydanymi w dniu 15.06.2009r. w jednostce zostały opracowane i wprowadzone uregulowania wewnętrzne zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa:

- 1) Zarządzenie Nr 24/ 2009 Dyrektora ZSP w Borkowie z dnia 30.09.2009r. w sprawie procedur kontroli wewnętrznej wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań.
- 2) Zarządzenie Nr 25/ 2009 Dyrektora ZSP w Borkowie z dnia 30.09.2009r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.
- 3) Zarządzenie Nr 26/ 2009 Dyrektora ZSP w Borkowie z dnia 30.09.2009r. w sprawie instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
- 4) Zarządzenie Nr 27/ 2009 Dyrektora ZSP w Borkowie z dnia 30.09.2009r. w sprawie zasad ewidencjonowania składników majątkowych.
- 5) Zarządzenie Nr 28/ 2009 Dyrektora ZSP w Borkowie z dnia 30.09.2009r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.
- 6) Zarządzenie Nr 29/ 2009 Dyrektora ZSP w Borkowie z dnia 30.09.2009r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości
- 7) Zarządzenie Nr 30/ 2009 Dyrektora ZSP w Borkowie z dnia 30.09.2009r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

**USTALENIA KONTROLI**

W ramach kontroli przestrzegania realizacji procedur w zakresie terminowości, celowości i legalności zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, badaniu poddano wydatki zrealizowane w 2009 roku, weryfikacji poddano następujące zagadnienia:

1. Prawdliwość gospodarowania środkami finansowymi Przedszkola w 2009r.
2. Gospodarka kasowa ZSP
3. Sprawozdawczość budżetowa w 2009r.

Ad.1. Prawdliwość gospodarowania środkami finansowymi Przedszkola w 2009r.

Kontroli poddano planowane wspólne wydatki oraz ich realizację w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Borkowie.

Stwierdzono, że realizacja planu finansowego wydatków odbywała się na podstawie uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na rok 2009 (uchwała nr XXVII/110/2008 z dnia 19 grudnia 2008 roku). (*Projekt planu na 2009r. stanowi załącznik nr 1 do protokołu*)

Plan i wykonanie w 2009 roku przedstawiał się następująco:

	Plan po zmianach	Wykonanie
w rozdz. 80101	1 262 899,00	1 180 760,69
80104	450 505,00	420 508,85
80146	7 660,00	5 944,00
80148	123 425,00	111 086,19
80195	2 423,00	2 423,00
85401	43 468,00	40 495,77
85415	3 160,00	1 856,00
85446	267,00	0,00
OGÓLEM:	1 893 807,00	1 763 074,50

Zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego wydatków budżetowych na 2009r. ustalono, że plan po zmianach wyniósł 1 893 807zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1 763 074,50, co stanowiło 93,1% planu.

Do konta 130 - „Rachunek bieżący”, prowadzona była analityka w szczególności do rozdziałów, paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych. Jest to zgodne z postanowieniami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipiec 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006r., Nr 142, poz.1020 z późn. zm.).

W celu stwierdzenia prawidłowego rozliczania wspólnych wydatków poszczególnych placówek wchodzących w skład zespołu, kontrolująca poddała sprawdzeniu realizację



URZĄD GMINY W PRUSZCZU GDAŃSKIM

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

wydatków Przedszkola na podstawie specyfikacji kosztów przypadających na utrzymanie jednego dziecka w 2009r. (*Specyfikacja kosztów utrzymania dziecka w przedszkolu stanowi załącznik nr2 do protokołu*).

Kontroli poddano dokumenty związane z prawidłowym funkcjonowaniem gospodarki finansowej Przedszkola.

Sprawdzono faktyczne wykonanie budżetu w 2009r. w paragrafie 4260 i 4300, kontroli dokonano na podstawie faktur za energię elektryczną, gaz, wodę i ścieki oraz wywóz nieczystości stałych, kontroli poddano również listy wynagrodzeń nauczycieli i obsługi przedszkola.

Stwierdzono, iż planowanie i realizacja wydatków budżetowych w § 4260 dotyczących opłat za energię elektryczną, gaz i wodę oraz częściowo w § 4300 dotyczących opłat za odprowadzenie ścieków i wywozu nieczystości stałych, w całości odbywała się w rozdziale 80101- Szkoły podstawowe, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów o rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2006r. Nr 107, poz.726 z późn.zm.).

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji wydatków związanych z działalnością oświatową należy umieszczać w ramach działu 801 - Oświata i wychowanie, a następnie w ramach rozdziału 80101- Szkoły podstawowe i 80104 – Przedszkola, „ wg MEN wydatki wspólne zespołów powinny być na etapie planowania, jak i w toku realizacji planu rozliczane udziałem procentowym w podziale na poszczególne typy szkół i placówek wchodzących w skład zespołu, we właściwych rozdziałach klasyfikacji budżetowej”. (*Rb-28- roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2009r., stanowi załącznik nr 3 do protokołu*).

Odpowiedzialność za uchybienia w tym zakresie ponosi Kierownik jednostki i Główna księgowa.

Ponadto sprawdzono terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań, prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej oraz stosowania klasyfikacji budżetowej, sprawdzono skuteczność systemu kontroli wewnętrznej oraz przestrzegania wymogów zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zbadano na podstawie próby losowej obejmującej dowody księgowe obce, realizowane w ramach wszystkich rozdziałów w paragrafach 4210, 4260, 4300, 4700, dotyczące okresu od dnia 01.01.2009r. do dnia 31.12.2009r.

Na poddanych kontroli dokumentach, stanowiących podstawę wydatków, stwierdzono adnotację właściwych merytorycznie pracowników, potwierdzających wykonanie usługi bądź dokonania zakupu, a także adnotację potwierdzenia stosowania procedury udzielenia zamówienia publicznego.

W wyniku prowadzonej kontroli stwierdzono, iż realizacja wydatków następowała w granicach kwot określonych w planie finansowym oraz stosownie do wysokości otrzymanych środków.



W oparciu o sprawdzone dokumenty kontrolująca stwierdziła, że w dwóch przypadkach dowody księgowo na podstawie, których dokonano zapisów w ewidencji księgowej, zostały ujęte w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, którego nie dotyczyły, co stanowiło uchybienie art. 6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku *o rachunkowości* (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.). Zgodnie z art. 6 ust.1 - w księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu zapłaty:

1) Faktura VAT nr 6030027492 z dnia 07.01.2009r. na kwotę zł: 6 063,03;

2) Faktura VAT nr 30001433/00001/119 z dnia 13.01.2009r. na kwotę zł. 5 122,23, (*faktury stanowią załącznik nr 4 i załącznik nr 5 do protokołu*).

Powyższe uchybienia nastąpiły w miesiącu styczniu 2009r. dowody dotyczyły poprzedniego roku obrotowego, podczas kontroli prowadzonej w maju 2009r. dotyczącej realizacji budżetu za 2008 rok, kontrolująca stwierdziła powyższe uchybienia i pouczyła osobę odpowiedzialną za ww. nieprawidłowości. Od tego momentu w księgach rachunkowych jednostki, wszystkie zdarzenia gospodarcze były ujmowane w okresach sprawozdawczych, których dotyczyły.

W trzech przypadkach stwierdzono, iż na fakturach ujęto nieprawidłowo numer NIP ZSP w Borkowie:

1) nr 30001433/00001/119 z dnia 13.01.2009r.

2) nr 30001433/00001/120 z dnia 16.03.2009r.

3) nr 30001433/00001/121 z dnia 12.05.2009r.

Kontrolująca stwierdziła, że w jednostce funkcjonuje skuteczny system kontroli bieżącej, w/w nieprawidłowości zostały ujawnione przez główną księgową jednostki kontrolowanej i skorygowane poprzez wystawienie noty korygującej nr 2/2009 w dniu 04.06.2009r.

Ponadto sprawdzeniu poddano terminy przekazywania naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS-u w ZSP w 2009r., kontrolująca stwierdziła, iż zobowiązania z tego tytułu regulowano w terminie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad 2. Gospodarka kasowa.

Kontrolę przedmiotowego zagadnienia dokonano metodą reprezentatywną.

W badanym okresie stwierdzono, iż gospodarka kasowa Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Borkowie prowadzona była zgodnie z Zarządzeniem Nr 28/2009 Dyrektora ZSP w Borkowie z dnia 30.09.2009r. w sprawie Instrukcji kasowej, obowiązki kasjera Dyrektor powierzyła Hannie Jaworskiej.

Badaniem sprawdzającym objęto raporty kasowe za okres od 01.06 – 31.07.2009r., które sporządzane były w okresach miesięcznych.

Dokonano kontroli raportów pod względem kompletności, legalności oraz pod względem formalno - rachunkowym.



URZĄD GMINY W PRUSZCZU GDAŃSKIM

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

Szczegółowymi czynnościami kontrolnymi objęto raporty kasowe Nr 12/2009/RB; 13/2009/DW; Nr 14/2009/SC za okres od 01-30.06.2009 oraz raporty kasowe za okres od 01 - 31.07.2009r. Nr 15/2009DW wraz z załączonymi dokumentami stanowiącymi podstawę dokonania operacji gospodarczych.

W raportach kontrola nie ujawniła nieudokumentowanych dowodami kasowymi rozchodów gotówki, jak również nieudokumentowanego przychodu stanowiącego nadwyżkę kasową, nie stwierdzono błędów rachunkowych. Dowody źródłowe załączone do raportów kasowych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Ponadto stwierdzono, iż dowody stanowiące załączniki do raportów są opisane w prawidłowy sposób, posiadają naniesione kolejne numery pozycji, w prawidłowy sposób określono oryginał i kopię raportu, podpisy złożone na raportach kasowych i załączonych dowodach świadczą, iż kluczowe obowiązki dotyczące zatwierdzania, realizacji i rejestrowania operacji finansowych, zostały rozdzielane pomiędzy różnych pracowników z uwzględnieniem obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego jednostki.

W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wykonanie planu wydatków w 2009 roku wynosiło 1 629 409,44 zł., kontroli poddano dowody księgowe o łącznej wartości 167 123,53zł, co stanowiło 10,3% wykonania.

Ad. 3 Sprawozdawczość budżetowa w 2009 roku

Kontrolą objęto sprawozdania budżetowe jednostki za okres od 01.01 – 31.12.2009r. Sprawdzono Rb-27S sprawozdania miesięczne z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S sprawozdania miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb-34 kwartalne sprawozdania z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych oraz terminowość składanych sprawozdań i rzetelność danych zawartych w sporządzanych sprawozdaniach.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości wynikają z ksiąg rachunkowych,
- wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Borkowie i Główną Księgową,
- sprawozdania posiadały datę potwierdzającą terminowe złożenie sprawozdań w jednostce nadrzędnej.

Na tym protokół zakończono.

Mając na uwadze, iż podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, a nieliczne uchybienia na bieżąco wyjaśniono i usunięto, w związku z tym zaleceń pokontrolnych nie wnoszę.

Do protokołu dołączono następujące załączniki:



URZĄD GMINY W PRUSZCZU GDAŃSKIM

ul. Wojska Polskiego 30, 83 - 000 Pruszcz Gdański; tel.(058) 692 94 21; 692 94 39; fax 682 27 14

- 1) Załącznik Nr 1 – Projekt planu finansowego na 2009r..
- 2) Załącznik Nr 2 – Specyfikacja kosztów utrzymania dziecka w przedszkolu w 2009r.
- 3) Załącznik Nr 3 – Rb-28- roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2009r.
- 4) Załącznik Nr 4 – Faktura VAT nr 6030027492 z dnia 07.01.2009r.
- 5) Załącznik Nr 5 – Faktura VAT nr 30001433/00001/119 z dnia 13.01.2009r.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu wręczono Pani Dyrektor ZSP w Borkowie.

Protokół niniejszy został omówiony i podpisany w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Borkowie.

Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Borkowie została poinformowana, iż może zgłosić zarządzającemu kontrolę w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu kontroli zastrzeżenia co do zawartych w protokole ustaleń.

Borkowo, dnia 16 lutego 2010r.

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej

Teodozja Skiba

Przedstawiciele

Dyrektor Zespołu Szkolno -Przedszkolnego

Beata Jaworowska

Główna księgowa

Hanna Jaworska