



KW.1711.06/2016

Protokół

kontroli problemowej

Jednostka kontrolowana: Zespół Szkolno – Przedszkolny w Borkowie: dalej Zespół

Przedmiot kontroli: Prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej Zespołu

Kontrolę przeprowadziła: Teodozja Skiba – główny specjalista ds. kontroli, działająca na podstawie upoważnienia Nr 2/2016 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 12 maja 2016r. (nr KW.1711.05/2016).

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 16 – 20 maja 2016r. (z przerwą w dniu 17 maja 2016r.) wpisana do książki kontroli Zespołu w Borkowie pod numerem 59.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielały:

Pani Beata Jaworowska – Dyrektor ZSP w Borkowie,

Pani Hanna Jaworska – Główna księgowa

Zakres kontroli: Realizacja planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych w latach 2014/2016. Sprawdzenie realizacji gromadzonych dochodów na wyodrębnionym rachunku i wydatków nimi finansowanych. Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych wydanych w 2013 roku.

I. Ustalenia organizacyjne

W okresie objętym kontrolą Dyrektorem ZSP w Borkowie była Beata Jaworowska, której na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015r. poz. 1515 ze zm.) Wójt Gminy Pruszcz Gdański udzielił pełnomocnictwa.

W okresie objętym kontrolą obowiązki głównej księgowej pełniła od dnia 19 maja 2008 roku Hanna Jaworska.

Dyrektor Szkoły, powierzył jej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki;
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi m.in. dokonywania wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz



kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Na podstawie akt osobowych pełniącej ww. obowiązki stwierdzono, że warunki określone w art. 54 ust. 2 ufp. (Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) były spełnione.

Poprzednia kontrola zarządzana przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański, została przeprowadzona w 2013 roku, swoim zakresem obejmowała sprawdzenie stosowania i przestrzegania ustalonych procedur kontroli wewnętrznej oraz prowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przez osoby funkcyjne w Zespole.

II. Część szczegółowa

Kontroli dokonano przy zastosowaniu następujących przepisów:

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015r. poz. 1515 ze zm.)
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.)
3. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz.330 ze zm.)
4. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 168 ze zm.)
5. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014r. poz.1053 ze zm.)
6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 RP (Dz.U. z 2013r. poz. 289 ze zm.)
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.)
8. Komunikat Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. Nr 15 poz.84 ze zm.).



Ustalenia w zakresie kontroli przedstawiono poniżej:

1. Wykonanie zaleceń pokontrolnych

Zgodnie z zaleceniami:

- 1) w ewidencji księgowej dokonywano przypisu należności w prawidłowych wysokościach zgodnie z dowodami źródłowymi;
- 2) wprowadzono bieżącą kontrolę, co zapewnia terminowe regulowanie należności;
- 3) w przypadku opóźnienia wpłat z tytułu należności, naliczono odsetki od nieterminowego ich regulowania;
- 4) sprawozdawczość budżetowa była sporządzana w sposób prawidłowy, co było zgodne z § 3 ust.1 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r. poz. 119 ze zm.).

2. Realizacja planów finansowych dochodów i wydatków budżetowych oraz dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych w 2016 r.

Szczegółowej analizy realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych dokonano na podstawie roku 2016 w rozdziale 80101; w rozdziale 80104 oraz w rozdziale 80148.

Szkoła w 2016 roku realizowała dochody i wydatki budżetowe na podstawie planu finansowego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 03/2016 Dyrektora ZSP w Borkowie z dnia 7 stycznia 2016r. w oparciu o podjętą uchwałę nr XV/127/2015 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2015r. Natomiast, plan finansowy dochodów na wydzielonym rachunku wprowadzono Zarządzeniem nr 04/2016 Dyrektora ZSP w Borkowie w dniu 7 stycznia 2016r.

1) **Wykonanie dochodów budżetowych** na dzień 31.03.2016r. przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragraf	PLAN	Wykonanie na dzień 31.03.2016r.
80101	0690	100,00	45,00
	0920	1 000,00	205,57
	0970	1 000,00	271,57
Razem:		2 100,00	522,14
80104	0660	76 000,00	16 707,20
	0920	200,00	0,00
Razem:		76 200,00	16 707,20
80148	0670	0,00	100,00
	0830	0,00	55,20
Razem:		0,00	155,20
OGÓLEM:		78 300,00	17 384,54

[Dowód: akta kontroli str. 1-4]



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Zespół w 2016 roku uzyskał dochody budżetowe m.in. z tytułu wpływów różnych (za wydane duplikaty, wpływu pozostałych odsetek, wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa).

W celu weryfikacji stanu zastanego i porównaniu go ze stanem wymaganym, kontrolująca dokonała oceny na podstawie próby, w tym celu pobrano do kontroli dokumentację księgową za pierwszy kwartał 2016 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2) **Wykonanie wydatków budżetowych** wg rozdziałów na dzień 31.03.2016r. przedstawiało się następująco:

Rozdział	Plan	Wykonanie na dzień 31.03.2016r.
80101	3 022 340,00	771 826,05
80104	899 223,00	217 429,61
80113	1500,00	128,52
80146	17 300,00	7 501,00
80148	239 050,00	58 913,23
80150	35 037,00	11 994,32
80195	90 566,00	26 144,77
Razem dział: 801	4 305 016,00	1 063 558,39
85401	206 290,00	47 900,82
85415	6 360,00	2 124,00
85446	1 240,00	0,00
Razem dział: 854	213 890,00	50 024,82
OGÓLEM:	4 518 906,00	1 143 962,32

[Dowód: akta kontroli str.5-13]

Zgodnie z danymi wynikającymi z planu finansowego na 2016 rok którego wysokość stanowiło 4 518 906,00zł. z czego na dzień 31.03.2016r. zrealizowano wydatki na kwotę 1 113 583,21zł., co stanowiło 24,64% wysokości planu.

Kontrolą objęto ewidencję księgową w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2016r. z uwzględnieniem podziału wydatków wspólnych (szkoły i przedszkola), przy zastosowaniu zasady proporcji.

W Zespole z uwagi na specyfikę tej jednostki opracowano nowe zasady (politykę) rachunkowości w tym zakładowy plan kont z wyszczególnieniem kosztów i wydatków wg miejsc powstawania. Opracowania polityki dokonano na potrzeby ustalenia kosztu ponoszonego na jedno dziecko w Przedszkolu.

Politykę rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem nr 43/2015 z dnia 21.12.2015r. Dyrektora Zespołu, która obowiązuje od 1 stycznia 2016 r.



W celu sprawdzenia prawidłowego kwalifikowania wydatków tj. zgodnie z miejscem ich powstawania, kontroli poddano:

- a) listy wynagrodzeń pracowników za miesiąc marzec 2016 r.

[Dowód: akta kontroli str. 14-29]

- b) zobowiązania od nr FA 001/01/2016/RW p.1-3 do nru FA 037/03/2016/RW p. 5;

[Dowód: akta kontroli str. 30-51]

- c) raporty kasowe wydatków budżetowych nr RK Nr 01/2016/RW za okres od 01-31.01.2016 r. nr RK Nr 03/2016/RW za okres od 01-29.02.2016 r. oraz nr RK Nr 04/2016/RW za okres od 01-31.03.2016 r.

W wyniku badania stwierdzono, że wspólne wydatki rzeczowe finansowane przez Zespół w części dotyczącej Przedszkola, ewidencjonowano na bieżąco według miejsca ich powstawania.

Natomiast w przypadku wynagrodzeń osobowych wydzielenia wydatków w udziale dotyczącym Przedszkola, dokonywano na koniec każdego miesiąca. Przeksięgowania dokonywano dowodem „polecenie księgowania”, którego podstawą były listy płac.

[Dowód: akta kontroli str. 14-29]

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

3) Wykonanie dochodów i wydatków nimi finansowych na wydzielonym rachunku

Na podstawie Zarządzeniem nr 04/2016 Dyrektora ZSP w Borkowie w dniu 7 stycznia 2016r. w oparciu o podjętą uchwałę nr L/71/2014 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 30 września 2014 r. Szkoła w 2016 roku realizowała dochody i wydatki na wydzielonym rachunku.

Podczas kontroli stwierdzono, że stan środków pieniężnych na dzień 01.01.2016 roku wynosił 3 643,89zł. Na dzień 31 marca 2016r. środki na rachunku stanowiła kwota 33 182,96zł.

Należności wynosiły 26 040,22zł. w tym odsetki od należności niezapłaconych w terminie 228,12zł. oraz zobowiązania w kwocie 1 808,02zł.

Dochody w badanym okresie uzyskano z wpłat:

- a) dokonanych przez rodziców za wyżywienie dzieci uczęszczających do szkoły i przedszkola;
- b) z tytułu odpłatności za wyżywienie nauczycieli,
- c) z tytułu wynajmu busa,
- d) z tytułu sprzedaży mienia,



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

- e) z tytułu odpłatności za każdą rozpoczętą godzinę pobytu dziecka w przedszkolu ponad godziny, w których realizowana jest podstawa programowa (1 zł.).

Wykonanie dochodów na dz. 31.03.2016r. przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragraf	PLAN	Wykonanie na dzień 31.03.2016r.
80101	0750	45 000,00	21 610,98
	0870	0,00	50,00
	0920	300,00	36,34
80148	0670	92 000,00	20 578,20
	0830	82 800,00	39 951,62
	0920	100,00	2,24
80195	0830	1 000,00	798,00
OGÓLEM:		221 200,00	83 027,38

Natomiast wykonanie wydatków na dz. 31.03.2016r. przedstawiało się następująco:

Rozdział	Paragraf	PLAN	Wykonanie na dzień 31.03.2016r.
80101	2400	875,00	874,87
	4210	17 500,00	0,00
	4260	22 500,00	0,00
	6060	5 300,00	0,00
80148	2400	79,00	78,90
	4210	900,00	0,00
	4220	174 000,00	49 844,42
80195	2400	2 690,00	2 690,12
	4210	640,00	0,00
	4300	360,00	0,00
OGÓLEM:		221 200,00	53 488,31

[Dowód: akta kontroli str. 52-54]

Kontrolująca dokonała porównania stanu faktycznego (zastanego) ze stanem wymaganym. W tym celu sprawdziła raporty kasowe nr RK Nr 02/2016/RDW za okres od 01-31.01.2016r; RK Nr 04/2016/RDW za okres od 01-29.02.2016r. i RK Nr 06/2016/RDW za okres od 01-31.03.2016r. i stwierdziła, że w badanym okresie gospodarowanie gotówką było prawidłowe. Zadania kasjerki pełniła Angelika Kruczyńska — Intendentka, osoba działająca na podstawie upoważnienia Dyrektora Szkoły.

Wpłaty za wyżywienie w przedszkolu dokonywane były przez rodziców, w dniach wyznaczonych przez intendenta.

W zakresie gospodarowania środkami finansowymi nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na powyższych ustaleniach postępowanie kontrolne zakończono.



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

Pruszcz Gdański, dnia 21 czerwca 2016r.

Biorąc pod uwagę, iż w zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono, wobec powyższego nie wnosi się zaleceń pokontrolnych.

Dyrektorowi Zespołu przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Protokół kontroli zawiera 7 kolejno ponumerowanych stron, które zostały parafowane przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Kontrolująca
Teodozja Skiba

Dyrektor ZSP w Borkowie
Beata Jaworowska

Główna księgowa
Hanna Jaworska