

Wodzisław Śląski, lipca 2013 roku

BKWA.1711.0000.2013

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej przez Klarę Wrońską – głównego specjalistę Biura Kontroli Wewnętrznej i Audytu Urzędu Miasta w Zespole Szkół Nr 2 w Wodzisławiu Śląskim przy ulicy Wałowej 5 (ZS Nr 2) na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Nr OR-I.0052.00127.2013 z dnia 5 czerwca 2013 roku. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 13 do 21 czerwca 2013 roku.

Zakres kontroli : zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Okres objęty kontrolą : 2012 rok

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali :

1. Dyrektor ZS Nr 2 - Pani Danuta Paszylka
2. Główna Księgowa - Pani Anna Szweda

1. Procedury wewnętrzne w zakresie objętym kontrolą :

1. Statut Zespołu Szkół Nr 2 w Wodzisławiu Śląskim został nadany przez uchwałą nr 14/2012/2013 z dnia 30 sierpnia 2012 roku Rady Pedagogicznej.
Organami Zespołu są : Dyrektor Zespołu,
Rada Pedagogiczna Zespołu,
Rada Rodziców Zespołu,
Samorząd Uczniowski Zespołu.
2. Regulamin Rady Pedagogicznej.
3. Zarządzenie Dyrektora Nr 56/11 z dnia 25 lipca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
Zarządzenie to określa :
 - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów,
 - metody ustalania wyniku finansowego,
 - opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera,
 - opis systemu ochrony danych i ich zbiorów.Załącznikami do wyżej wymienionej polityki rachunkowości są:
 - instrukcja użytkownika,
 - instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
 - instrukcja inwentaryzacyjna,
 - instrukcja kasowa,
 - Zakładowy plan kont.

Polityka rachunkowości zawiera opis przetwarzania danych przy użyciu komputera programu QWANT- firmy QNT- systemy informatyczne sp. z o.o. Gliwice – zał. Nr 1 – instrukcja do programu.

5. Zarządzenie Dyrektora Nr 27/12 z dnia 6 sierpnia 2012 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 56/11 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zarządzenie to wprowadzało zmiany wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku zmieniającego rozporządzenie 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. Nr 22, poz. 121) oraz zasady prowadzenia dokumentacji płacowej w związku ze zmianą organizacyjną dot. prowadzenia dokumentacji płacowej.

6. Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Zespole Szkół Nr 2 w Wodzisławiu Śląskim – spis z natury został przeprowadzony w 2010 roku.

Zespół Szkół Nr 2 nie posiada Regulaminu Organizacyjnego – część uregulowań zawarta została w Statucie Szkoły. Jednakże kwestie dotyczące między innymi: zakresu działania pracowników administracyjnych, obieg dokumentów i podpisywanie korespondencji, organizacja i załatwianie skarg i wniosków należałoby ująć w Regulaminie gdyż nie zostały określone w innym dokumencie.

Zakresy czynności pracowników Zespołu:

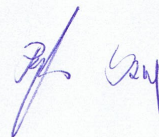
1. Pani Annie Szweda - Głównej Księgowej powierzono w dniu 25 lipca 2011 roku na piśmie obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami).
2. Pani Barbara Knesz - kasjer. W dniu 1 sierpnia 2011 roku księgowej przyjęła pełną odpowiedzialność materialną (kasjera) oraz została upoważniona do pełnienia obowiązków głównej księgowej w razie nieobecności Pani Anny Szweda.
3. Pani Małgorzata Sokołowska – Sekretarz Szkoły. W dniu 15 października 2012 roku została upoważniona do pełnienia obowiązków w razie nieobecności kasjera oraz podpisała oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej podczas zastępstwa kasjera.

- zał. Nr 1 – plik

2. Plany finansowe Zespołu za rok 2012

Projekt planów finansowych na 2012 rok opracowany przez Dyrektora ZS Nr 2 został zaopiniowany przez Radę Pedagogiczną (pozytywna opinia) – uchwała Nr 21/2011/2012 (protokół Nr 9/11/12 z dnia 22 grudnia 2011 roku).

Następnie Plany Finansowe Zespołu Szkół nr 2 zostały opracowane na podstawie uchwały Rady Miejskiej Wodzisławia Śląskiego Nr XVI/139/11 z dnia 21 grudnia 2011 roku w sprawie uchwały budżetowej miasta Wodzisławia Śląskiego na 2012 rok.



Plany te zostały opracowane dla następujących działów :

- dział 801 – rozdział 80101 – Szkoły Podstawowe
- dział 801 - rozdział 80110 – Gimnazja
- dział 801 - rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli
- dział 854 - rozdział 85401 - Świetlice szkolne
- dział 801 – rozdział 80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne
- dział 801 – rozdział 80195 - Pozostała działalność

Wyżej wymienione plany finansowe zostały zatwierdzone przez Prezydenta Miasta oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta w dniu 26 stycznia 2012 roku.

Na przestrzeni 2012 roku dokonano 41 zmian w wymienionych planach finansowych.

Dokumentacja związana z wprowadzanymi zmianami jest prowadzona bardzo starannie i przejrzystie. Każda zmiana poprzedzona jest wnioskiem o dokonanie zmian (w jakiej formie) wraz z uzasadnieniem i przedłożeniem odpowiedniej dokumentacji potwierdzającej zasadność zmiany oraz pozostałą dokumentacją w zależności od uprawnień do dokonywania zmian czy przeniesień (uchwała Rady Miejskiej, Zarządzenie Prezydenta Miasta, Zarządzenie Dyrektora Zespołu) oraz polecenie księgowania.

Programu QWANT- firmy QNT- systemy informatyczne sp. z o.o. Gliwice – nie umożliwia dokonywanie wydruku wszystkich zmian wprowadzonych w planie finansowym.

Kontrolujący wrywkowo dokonał kontroli zmian w planie finansowym na 2012 roku polegającej na porównaniu wniosków o dokonanie zmian w budżecie Miasta oraz odpowiednich sprawozdań RB-27S za miesiąc: styczeń , marzec i czerwiec 2012 roku oraz wydruków z ksiąg.

Dokonano kontroli następujących zmian :

1. Wniosek z dnia 11.01.2012 roku (zmiana wydatków pomiędzy rozdziałami 80101 i 80110).
2. Wniosek z dnia 2.03.2012 roku (zmiana wydatków pomiędzy paragrafami w rozdziale 80101, 80110, 85401).
3. Wniosek z dnia 13.04.2012 roku (zmiana dochodów i wydatków – dotacja WFOŚ w rozdziale 85412).
4. Wniosek z dnia 13.04.2012 roku (zmiana dochodów i wydatków – darowizna w rozdziale 80110).
5. Wniosek z dnia 13.04.2012 roku (zmiana dochodów i wydatków – dofinansowanie PZU w rozdziale 80110).
6. Wniosek z dnia 6.06.2012 roku (zmiana dochodów i wydatków – dotacja WFOŚ w rozdziale 85412).
7. Wniosek z dnia 19.06.2012 roku (zmiana dochodów i wydatków – dochody z najmu, darowizny w rozdziale 80101 i 80110).
8. Wniosek z dnia 12.06.2012 roku (zmiana wydatków pomiędzy rozdziałami 80101 i 80148).

Dodatkowo porównano "Zestawienie planu wydatków" prowadzonym w systemie Rekord Budżet w Biurze Księgowości Budżetowej Urzędu Miasta za okres objęty kontrolą.

- zał. Nr 2 – plik

Na przestrzeni 2012 roku Główna Księgowa dokonała 3-krotnie kontroli kasy. Kontrole te zostały odnotowane w następujących protokołach :

- protokół z dnia 27 czerwca 2012 roku,
- protokół z dnia 20 listopada 2012 roku,
- protokół z dnia 31 grudnia 2012 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Niezrozumiałym jest dokonanie przeniesienia w planie wydatków w dniu 18 stycznia 2012 roku odpisu na ZFŚŚ pomiędzy rozdziałami 80101 i 80110 w wysokości 128 410 zł (zmiana ta nie wynika ze zmiany zatrudnionych nauczycieli w poszczególnych szkołach). Zmiana została wprowadzona zgodnie z Zarządzeniem OR-I.0050.00015.2012 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 18 stycznia 2012 roku.

3. Sprawozdania finansowe i bilans

Zespół Szkół Nr 2 opracowuje sprawozdania wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103) . Porównano sprawozdania Rb 27-s za styczeń , marzec i czerwiec 2012 roku z wydrukami z ksiąg za wyżej wymieniony okres (dochody i wydatki).

Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki zostały przekazane w dniu 29 marca 2013 roku do Urzędu Miasta. Dokonano kontroli prawidłowości sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań finansowych - porównania zestawień obrotów i sald z wydrukami z ksiąg.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

- zał. Nr 3 – plik

4. Ewidencja środków trwałych

Ewidencje prowadzone są odrębnie dla Szkoły Podstawowej i Gimnazjum.

Ewidencja prowadzona dla Szkoły Podstawowej przedstawia się następująco :

1. Meble
2. Sprzęt gospodarczy
3. Sala komputerowa
4. Sprzęt audiowizualny
5. Geografia
6. Świetlica
7. Przyroda
8. Historia
9. Wychowanie fizyczne
10. Muzyka
11. Nauczanie początkowe
12. Język angielski
13. Język Polski
14. Matematyka

bc

Prof. Gzuz

Dokonano wrywkowej kontroli prowadzonych ksiąg inwentarzowych i ewidencji środków trwałych.

W niektórych księgach inwentarzowych w części dotyczącej pozycji : symbol i nr dowodu nie dokonywano wpisu (np.: nr faktury, rachunku itp.). Zapisy te należy uzupełnić i wpisywać na bieżąco.

- zał. Nr 4 – plik

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

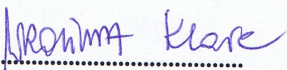
Protokół niniejszy sporządzono w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach, którego 1 po uprzenim odczytaniu i podpisaniu przekazano Dyrektorowi Zespołu Szkół Nr 2.

Kontrolowany w terminie 3 dni od daty podpisania może wnieść uwagi do treści protokołu.

Kontrolowanemu przysługuje prawo odmowy podpisania protokołu kontroli na zasadach określonych w § 22 i 24 Zarządzenia Nr OR-I.120.00006.2013 Prezydenta Miasta Wodzisławia Śląskiego z dnia 22 lutego 2013 roku w sprawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

Podpisy :

Kontrolujący :


.....

Kontrolowany :

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 2

.....

.....

Zespół Szkół Nr 2
44-300 Wodzisław Śl., ul. Wąłowa 5
NIP 6472488590 Regon 240412998
tel./fax 032/45 30 144

Wodzisław Śląski, dnia 21.08.2013 roku