

URZĄD GMINY

w Kleszczowie
ul. Główna 47
97-410 Kleszczów
woj. łódzkie

KAW.1711.2.2012

Protokół z przeprowadzenia kontroli

Kontrola wewnętrzna przeprowadzona została przez Audytora Wewnętrznego – Pana Sławomira Lewandowskiego – na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Kleszczów Nr ORG.0052.16.2012 z dnia 16 kwietnia 2012 roku.

Kontrolę przeprowadzono w Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Kleszczowie ul. Szkolna 4; 97-410 Kleszczów, w dniach od 16 kwietnia do 27 kwietnia 2012 roku. /z przerwą w dniu 25 kwietnia 2012 roku/.

Zakres przedmiotowy kontroli: Wykonanie planu finansowego Szkoły Podstawowej w Kleszczowie, w 2011 roku.

Okres objęty badaniem: rok 2011.

Cel przeprowadzenia kontroli wewnętrznej

Uzyskanie racjonalnej pewności, że funkcjonujący system gwarantuje prawidłową realizację zadań, w zakresie gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Kleszczowie.

Podjęte czynności i zastosowane techniki przeprowadzenia postępowania kontrolnego

1. Techniki i sposób przeprowadzenia postępowania kontrolnego:

- przegląd istniejących w jednostce uregulowań wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowej;
- badanie dokumentów źródłowych;
- analiza sprawozdań;
- rozmowy z osobami odpowiedzialnymi za badany obszar i na ich podstawie uzyskiwanie wyjaśnień oraz informacji od pracowników jednostki;
- zastosowanie testów zgodności polegających na sprawdzeniu dokumentów i zapisów księgowych na podstawie, których zostały sporządzone sprawozdania budżetowe;
- obserwacje.

2. Dowody niezbędne do dokonania ustaleń:

- księgi rachunkowe, ewidencja syntetyczna i analityczna, dowody księgowe, sprawozdania budżetowe, wyciągi bankowe, umowy, listy płac, raporty kasowe,

N...

Uk

dokumentacja zgromadzona w aktach osobowych pracowników, Zarządzenia Dyrektora Szkoły.

Dane ogólne - organizacja

Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Kleszczowie działa na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty¹ oraz z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Kleszczowie jest Pani Ewa Stawiak-Kołba, której powierzono to stanowisko z dniem 01 kwietnia 2005 roku /Zarządzenie Nr 06/05 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 29 marca 2005 roku wraz z kolejnym powierzeniem/.

Głównym księgowym Szkoły Podstawowej w Kleszczowie jest Pani Halina Siemasz zatrudniona na tym stanowisku, z dniem 04 marca 2003 roku.

Ustalenia kontroli

I. Rachunkowość

(podstawa prawna : ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami;
ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami)

Prowadzenie ksiąg rachunkowych - poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych

Jednostka posiada, aktualne wewnętrzne uregulowania dotyczące gospodarki finansowej, wprowadzone Zarządzeniem Nr 0161/29/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Kleszczowie z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości takie jak:

- 1) zasady /polityka/ rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie:
 - zakładowego planu kont,
 - wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - opisu sytemu informatycznego do prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- 2) instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych,
- 3) instrukcja inwentaryzacyjna,

¹ Tekst jednolity z 2004 r., Dz. U. Nr 256, poz.2572 z późniejszymi zmianami

² Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami

- 4) instrukcja magazynowa,
- 5) instrukcja kasowa.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są na podstawie dowodów księgowych zawierających adnotację stwierdzającą zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych przez określenie sposobów ujęcia w księgach rachunkowych (symboli księgi głównej), odpowiedniej klasyfikacji budżetowej wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej, za to wskazanie.

Dowody księgowe zawierają adnotację wraz z podpisem o sprawdzeniu pod względem merytorycznym jak i formalno – rachunkowym.

W celu oceny systemu księgowości (badanie zgodności) oraz oceny wiarygodności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności), badaniu poddano okresy sprawozdawcze: październik i grudzień 2011 roku.

W zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych kontrolujący wydaje opinię bez zastrzeżeń.

II. Sprawozdawczość

(podstawa prawna:

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 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 128, poz. 861;

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - Dz. U. Nr 20, poz. 103;

Rozporządzenie 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. Nr 38, poz. 207).

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz z dokonanych przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych, kontrolujący opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe:

1. Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 rok;
2. Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 rok.

Sprawozdania budżetowe jednostki są sporządzane prawidłowo i rzetelnie pod względem merytorycznym i formalno-prawnym. Zawierają podpisy Dyrektora oraz Głównego księgowego.

Dane wykazywane w poszczególnych sprawozdaniach są zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

III. Wydatki dokonywane ze środków publicznych

(podstawa prawna: ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami)

1. Prawidłowość dokonywania wydatków pod względem kryteriów legalności, celowości, gospodarności i rzetelności.

W toku kontroli sprawdzono wydatki dokonane przez jednostkę na podstawie dowodów księgowych, w szczególności faktur, rachunków dotyczących miesięcy: października i grudnia 2011 roku. Sprawdzano również, zgodność danych wykazywanych w wyciągach bankowych z załączonymi do nich dokumentami tj. poleceniami przelewu, czekami wraz z odpowiadającymi im dowodami źródłowymi /faktury, rachunki/ oraz inne dokumenty, w szczególności umowy, listy płac, raporty kasowe, delegacje.

Kontroli poddano:

Rachunek bankowy Nr 54 8978 0008 0000 0114 2000 0020

październik 2011 – od wyciągu bankowego Nr 193 z dnia 01.10.2011 r. do wyciągu bankowego Nr 213 z dnia 31.10.2011 r.

grudzień 2011 – od wyciągu bankowego Nr 234 z dnia 01.12.2011 r. do wyciągu bankowego Nr 255 z dnia 31.12.2011 r.

Wydatki były dokonywane w sposób prawidłowy.

Łączna kwota wydatków za rok 2011 wynosi: 3.698.106,04 zł

Wydatki dokonane poddane kontroli:

październik 2011 - 273.771,82 zł

grudzień 2011 - 497.101,62 zł

Razem: - 770.873,44 zł

Kontroli poddano zatem wydatki na kwotę 770.873,44 zł, co stanowi 21,00 % wydatków ogółem.

2. Wydatki na wynagrodzenia.

(podstawa prawna:

Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela - Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 z późniejszymi zmianami;

Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy – Dz. U. z 2005 r. Nr 22, poz. 181 z późniejszymi zmianami;

Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych - Dz. U. z 2008 r. Nr 233, poz. 1458 późniejszymi zmianami;

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych - Dz. U. z 2009 r. Nr 50, poz. 398 z późniejszymi zmianami;

Uchwała Nr XXXII/338/09 Rady Gminy Kleszczów z dnia 9 kwietnia 2009 r. w sprawie ustalenia "Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia a także wysokość i szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego z późniejszymi zmianami").

Podczas kontroli, sprawdzono listy płac za miesiąc grudzień 2011 roku, pracowników pedagogicznych oraz pracowników administracji i obsługi.

Wydatki na wynagrodzenia w badanym okresie, były dokonywane w sposób prawidłowy, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dane zawarte w listach płac są zgodne z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych tj. umowy o pracę z poszczególnymi pracownikami, dokumentami dotyczącymi przyznanych wynagrodzeń zasadniczych, premii, dokumentami dotyczącymi przyznanych dodatków funkcyjnych, motywacyjnych oraz odpowiednimi zestawieniami i rozliczeniami godzin ponadwymiarowych.

Stawki poszczególnych składników wynagrodzeń zostały przyznane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Wynagrodzenia poszczególnych pracowników zostały przekazane na indywidualne rachunki bankowe w wysokościach wskazanych w listach płac.

Kontroli poddano:

a) pracownicy pedagogiczni³

lista płac nauczyciele - sygnatura 93/12/11 z dnia 29 listopada 2011 roku /wynagrodzenie 36 nauczycieli za m-c grudzień 2011 roku / - brutto - 112.802,51zł - klasyfikacja budżetowa 801 80101 4010;

b) pracownicy administracji i obsługi⁴

lista płac obsługa szkoły - sygnatura 98/12/11 z dnia 22 grudnia 2011 roku /wynagrodzenie 16 pracowników za m-c grudzień 2011 roku / - brutto - 30.960,30 zł - klasyfikacja budżetowa 801 80101 4010;

³ Badaniu po względem zgodności danych zawartych, w wymienionej liście płac, z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych poddano całą populację tj. wszystkich nauczycieli z listy płac.

⁴ Badaniu po względem zgodności danych zawartych, w każdej z wymienionych list płac, z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych poddano całą populację tj. wszystkich pracowników z list płac.

lista płac obsługa stołówki szkoły - sygnatura 99/12/11 z dnia 22 grudnia 2011 roku
/wynagrodzenie 5 pracowników za m-c grudzień 2011 roku / - brutto - 9.157,66 zł-
klasyfikacja budżetowa 801 80148 4010.

IV. Dochody publiczne

(podstawa prawna:

ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami;

Uchwała Nr XIX/219/08 Rady Gminy Kleszczów z dnia 24 kwietnia 2008 r. w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówek zorganizowanych w szkołach i przedszkolach Gminy Kleszczów).

Zrealizowane przez Szkołę Podstawową w Kleszczowie dochody publiczne w roku 2011 wyniosły 25.124,82 zł:

- klasyfikacja budżetowa 801 80101 083 - wpływy z usług - 13.305,00 zł. / tytułem najmu pomieszczeń szkolnych oraz odpłatności za wycieczki szkolne/;
- klasyfikacja budżetowa 801 80148 083 - wpływy z usług - 3.952,00 zł /wpłaty tytułem pracowników korzystających za obiadów/;
- klasyfikacja 801 80101 092 - pozostałe odsetki - 7.867,82 zł /odsetki bankowe/.

Oceny sprawozdania Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2011, sformułowano na podstawie przeglądu ksiąg oraz badania próby dowodów księgowych, badaniu poddano okresy sprawozdawcze: październik i grudzień 2011 roku.

Sprawozdanie przekazuje prawdziwy i rzetelny obraz dochodów.

V. OPINIA AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

Przeprowadzone przez audytora badania potwierdziły, że funkcjonujący system gwarantuje prawidłową realizację zadań, w zakresie gospodarki finansowej Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Kleszczowie.

Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Kleszczowie przygotował udokumentowany proces zarządzania ryzykiem, uwzględniając specyficzne zadania jednostki⁵, zgodnie z Zarządzeniem Nr 0152/16/10 Wójta Gminy Kleszczów z dnia 20 kwietnia 2010 roku w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Kleszczów.

⁵ Zarządzenie Nr 0161/28/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Kleszczowie z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej

W wyniku przeprowadzonego badania audytor wewnętrzny wydaje opinię pozytywną, w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Kleszczowie, we wszystkich istotnych obszarach ryzyka objętych kontrolą.

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii z badania.

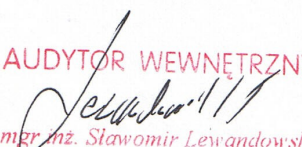
Uwagi końcowe

Dokumenty i kopie dokumentów oraz informacje niezbędne do sformułowania uwag i wniosków zawartych w protokole, zgromadzone podczas czynności kontrolnych, znajdują się w aktach bieżących kontroli.

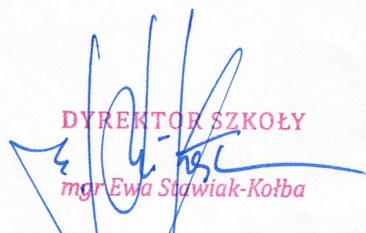
Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli, w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu jak również, prawo odmowy podpisania protokołu, z podaniem pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Kleszczów, dnia 08 maja 2012 roku

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr inż. Sławomir Lewandowski

podpis kontrolującego

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Ewa Sławiak-Koźba
podpis kierownika jednostki
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Halina Siemasz

podpis głównego księgowego jednostki