

Numer sprawy:
RF.1711.7.1.2019

Sztum, 18 listopada 2019 roku

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno Wychowawczym w Kołozębju

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Starostwa Powiatowego w Sztumie:

- Anna Dobrzyńska – inspektor,
- Marzena Powierza – zastępca skarbnika.

działający na podstawie stałego upoważnienia do kontroli jednostek nr 1711.1.2019 z dnia 13 maja 2019 roku.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 13,15 i 18 listopada 2019 roku.

Przedmiotem kontroli była:

1. Kontrola wydatków w zakresie legalności, ewidencji i udokumentowania operacji finansowych za II kwartał 2018 roku.
2. Kontrola poprawności przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku na koniec 2018 roku.
3. Kontrola danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb 28S za drugi kwartał 2018 roku.

DANE OGÓLNE

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Kołozębju został utworzony na podstawie Orzeczenia Urzędu Wojewódzkiego Kuratorium Oświaty i Wychowania w Elblągu z dnia 01.08.1975r. w sprawie utworzenia Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Kołozębju. Obszarem działania Ośrodka jest przede wszystkim powiat sztumski, powiat kwidzyński i powiat malborski. Organem nadzorującym Ośrodek w sprawach merytorycznych jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku z Delegaturą w Tczewie. Nadzór administracyjny, finansowy i organizacyjny nad Ośrodkiem sprawuje Starostwo Powiatowe w Sztumie (art. 34 a ustawy o systemie oświaty Dz. U. z 2004r. nr 256, poz.2572 z późn. zm.).

Dyrektorem Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Kołozębju na podstawie Aktu Powierzenia od 01.03.2009 roku pełni Pan Zbigniew Góralski. Funkcję Głównego księgowego w jednostce od dnia 14.01.1992 r. pełni Pani Grażyna Orlińska.

Wyjaśnień w toku kontroli udzielała Pani Grażyna Orlińska oraz Pan Zbigniew Góralski.

USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Kontrolą objęto:

- wydatki budżetowe zrealizowane w okresie od 01.04.2018r. do 30.06.2018r., ich udokumentowanie (dowody źródłowe, faktury, wyciągi bankowe, noty), prawidłowe przygotowanie dowodów i zatwierdzenie do wypłaty potwierdzone podpisem dyrektora jednostki, zgodność z zapisami księgowymi na podstawie wydruków z programu księgowego QNT;
- sprawdzenie poprawności przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku na koniec 2018 roku.
- poprawność danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb 28S za drugi kwartał 2018 roku.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:

- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości / Dz. U. 1994, Nr 121, poz. 591 z późn. zm./- zwana dalej ustawą o rachunkowości;
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. 2009, Nr 157, poz. 1240 z późn. zm./;
- Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12.05.2011r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach /Dz.U. z 2011r., nr 109, poz. 631/ - zwanym dalej Rozporządzeniem z dnia 12.05.2011r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych (...).

Jednostka posiada regulacje wewnętrzne, o których mowa:

- w art. 10 Ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U Nr 121, poz. 591 z późn. zm.), tj.
- Zarządzenie Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno Wychowawczego w Kołozębieniu z dnia 03.01.2018r. w sprawie zasad ewidencji finansowo - księgowej oraz zakładowego planu kont dla Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Kołozębieniu.
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w SOSW w Kołozębieniu.

1. Kontrola wydatków w zakresie legalności, ewidencji i udokumentowania operacji finansowych za II kwartał 2018 roku.

Realizacja wydatków, ujętych w ustawie budżetowej oraz planach finansowych kontrolowanych jednostek, sprawdzana jest z zastosowaniem kryterium legalności, rzetelności, celowości oraz gospodarności.

Dowody źródłowe na podstawie, których realizowano czynności finansowe i księgowe spełniają wymogi art. 20 i art. 21 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości /Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm./. Dowody przed ujęciem w księgach rachunkowych podlegają kontroli wewnętrznej zgodnie z procedurami ustalonymi przez dyrektora jednostki. Potwierdzeniem sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach jest dekret i podpisy osób upoważnionych.

Ustalono, że podstawą do wykonania dyspozycji płatniczej są dowody źródłowe sprawdzone przez upoważnionych pracowników i zatwierdzone przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

Analiza dokonywanych operacji finansowych w okresie podlegającym kontroli wykazała, że zapisy w ewidencji księgowej dokonywane na podstawie sprawdzonych dowodów źródłowych prowadzone są przeważnie rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, zawierają kompletne zapisy, tj. zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości, natomiast *stwierdza się brak czytelnego opisu dokumentów, tj. brak szczegółowego opisu na dokumentach źródłowych - fakturach, które opisuje*

samodzielnie kierownik jednostki, jedyny taki opis widnieje na dokumencie zaangażowania środków, załączonego do faktury, który nie jest dokumentem źródłowym zakupu i może ulec np. zaginięciu czy też zniszczeniu i gdyby doszło do w/w sytuacji, nie byłoby żadnego śladu zapisu czego dany zakup dotyczył (dwie faktury - załącznik nr 1 i 2).

2. Kontrola realizacji przez jednostkę obowiązków z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, tj. przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w jednostce, dyrektor jednostki wydał Zarządzenie nr 13 z dnia 12.12.2018r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji (załącznik do protokołu nr 3) Zarządzenie określa:

- nazwę inwentaryzowanego obiektu,
- komisję inwentaryzacyjną w składzie czterech osób ze wskazaniem osoby odpowiedzialnej,
- termin rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji, tj. od 14.12.2018r. do 31.12.2018r.

Komisja inwentaryzacyjna została przeszkolona w dniu 12.12.2018r. przez główną księgową Panią Grażynę Orlińską.

Kontrolujący przeanalizowali następującą dokumentację:

- zestawienie wartościowe arkuszy spisowych z dnia 14-31.12.2018 r. (załącznik nr 4 do protokołu);

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzacją objęto środki trwałe majątku, dla których prowadzi się ewidencję środków trwałych w SOSW w Kołozębju. Ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono właściwą metodą tj. w drodze spisu z natury, weryfikacji i potwierdzenia salda. Na podstawie dokumentacji z przeprowadzonych inwentaryzacji ustalono, że dokonanie spisów z natury udokumentowano na arkuszach spisu z natury stanowiących druki ścisłego zarachowania. Zgodnie z zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej na każdym druku zamieszczono adnotację o metodzie przeprowadzonej inwentaryzacji. Wymieniono nazwę pola spisowego oraz osoby odpowiedzialne materialnie za składniki mienia. Stwierdzono, że poszczególne składniki mienia podlegającego inwentaryzacji zostały właściwie ujęte w arkuszach spisu z natury. Inwentaryzacja została wyceniona. Stwierdzono, że zestawienie wartościowe arkuszy spisowych jest zgodne z ewidencją księgową.

Kserokopia protokołu z przeszkolenia komisji inwentaryzacyjnej stanowi załącznik nr 5. Harmonogram inwentaryzacji rocznej 2018r. stanowi załącznik nr 6.

3. Kontrola poprawności danych wykazywanych w sprawozdaniach Rb 28S za II kwartał 2018 roku.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 01.04.2018r. do 30.06.2019r., które zawiera dane w zakresie planu, wykonania wydatków, zaangażowania oraz zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ze szczegółowością co do działu, rozdziału i paragrafów. Dane liczbowe w sprawozdaniu : wykazane zostały narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji

księgowej. Ponadto sprawdzono terminowość uregulowania wykazanych w sprawozdaniu zobowiązań. Sprawozdanie sporządzono terminowo, podpisane zostało przez Dyrektora i Główną Księgową SOSW w Kołozębiu. Kserokopia sprawozdania Rb-28S za II kwartał 2018r. stanowi załącznik nr 7.

Kontroli wydatków w zakresie legalności, ewidencji i udokumentowania operacji finansowych za II kwartał 2018 roku dokonano na podstawie analizy dokumentów źródłowych, tj. wyciągów bankowych z rachunku bieżącego jednostki, dowodów stanowiących podstawę operacji finansowych oraz zapisów w ewidencji księgowej na podstawie wydruków dziennika i zestawienia obrotów i sald z programu księgowego QNT obowiązującego w jednostce.

Kontroli poddano wydatki w kwocie **714.275,70 zł**, co stanowi **23 %** planu budżetowego na rok 2018, w tym:

- 211.572,39 zł za miesiąc kwiecień 2018r.,
- 275.254,00 za miesiąc maj 2018r.,
- 227.449,31 zł za miesiąc czerwiec 2018r.,

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazanych w II kwartale 2018 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

1. Na tym protokół zakończono.
2. Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.
3. Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 29 listopada 2019 roku posiedzeniu.
4. Kierownik jednostki organizacyjnej może, nie później niż w terminie 7 dni po przedłożeniu mu protokołu do podpisania, zgłosić umotywowane zastrzeżenia do treści protokołu.

Sztum, dnia 29 listopada 2019 roku

Kontrolujący:

Anna Dobryńska
Monika Powieś

.....

Dyrektor jednostki:

P.O. DYREKTORA
SPECJALNEGO OŚRODKA
SZKOLNO-WYCHOWAWCZEGO
mgr Zbigniew Goralski