

**Zarządzenie Nr 145/13  
Burmistrza Orzysza  
z dnia 09 lipca 2013r.**

**w sprawie zaleceń pokontrolnych zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w Zespole Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu.**

Na podstawie § 17 ust. 2 Zarządzenia Nr 98/10 Burmistrza Orzysza z dnia 04 maja 2010r. w sprawie kontroli instytucjonalnej w jednostkach organizacyjnych Gminy Orzysz i w Urzędzie Miejskim w Orzyszu zarządzam co następuje:

§ 1

W dniach 17.06.2013 -05.07.2013r. przeprowadzono kontrolę sprawdzającą w Zespole Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu dotyczącą :

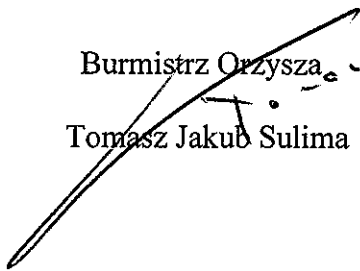
- 1/ Prawdłości księgowañ ,
  - 2/ Rozliczenia należności i zobowiązań oraz prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach Rb z danymi księgowymi,
  - 3/ Pozostałe zagadnienia organizacyjne ujęte w protokole kontroli.
- Wyniki kontroli i wykaz nieprawidłowości stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Treść zaleceń pokontrolnych stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

  
Burmistrz Orzysza  
Tomasz Jakub Sulima

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr 145/13  
Burmistrza Orzysza  
z dnia 09 lipca 2013r.

Ustalenia kontroli zawarte w protokole kontroli z dnia 03.07.2013r.

a/ - zapisy w księgach rachunkowych w systemie obowiązującym w jednostce oraz zgodnie z przepisami i wewnętrznymi zasadami ewidencji księgowej.

Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik główny,
- konta ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów,
- zestawienie obrotów i sald.

Kontrolujący nie wnosi uwag do kompletności urządzeń księgowych.

1. Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli podpisał pełnomocnictwo w zakresie obsługi księgowo finansowej, dysponowania kontem w imieniu Dyrektora z jednostkami oświatowymi:

- Przedszkole Miejskie w Orzyszu,
- Szkoła Podstawowa w Orzyszu,
- Gimnazjum w Orzyszu,
- Szkoła Podstawowa w Okartowie,
- Zespół Szkół w Dąbrowce

W jednostkach obowiązuje Regulamin kontroli zarządczej:

- Przedszkole Miejskie w Orzyszu - nr 11/2010r.
- Szkoła Podstawowa w Orzyszu – nr 10/2010r.
- Gimnazjum w Orzyszu – nr 12/2011r.
- Szkoła Podstawowa w Okartowie – nr 14/2010r.
- Zespół Szkół w Dąbrowce – nr 13/2010r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. W jednostce znajduje się plan kontroli wewnętrznej na poszczególne stanowiska .
3. Przeprowadzono kontrolę prawidłowości rozliczeń zużytego paliwa do autobusu szkolnego za rok 2012.

Stan licznika na początek roku 2012 295 312 km

Stan licznika na koniec roku 2012 324 710 km

Ilość kilometrów przebytych w 2012 r. – 29 398 km

Norma zużycia paliwa na 100 km wynosi 26,85 L.

Dodatkowa norma zużycia paliwa na ogrzewanie w okresie zimowym na 100 km wynosi 2,78 L.

Wyliczenie zużycia paliwa według normy:

$29\,398\text{ km} \times 26,85 : 100\text{ km} = 7.893,36\text{ L}$

$19\,046\text{ km} \times 2,78 : 100\text{ km} = 529,48\text{ L}$

Razem: 8.422,84 L

Rozliczenie zużycia paliwa według kart drogowych i miesięcznych kart eksploatacyjnych w 2012 8.422,78 l

Różnica 0,06 l – wynika z zaokrągleń na kartach drogowych. – załącznik nr 1 oraz załącznik nr 1,3

Przeprowadzono kontrolę zużycia paliwa ( spis z natury ) autobusu nr rej. NPI M 893M za okres 02.01.2012r. do 28.06.2013r.

Stan licznika na dzień 02.01.2012r. – 295 312 km

Stan licznika na dzień 28.06.2013 r. - 339 075 km

Przebieg kilometrów 43 763 km

Zużycie paliwa wg normy:

43 763 km x 26,85 l/100 = 11 750,36 l

28 125 km x 2,78/100 = 781,87 l

-----  
12 532,23 l

Zużycie rzeczywiste 12 532,15 l

Różnica 0,08 l – różnica wynika z zaokrągleń. – załącznik nr 2.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Sprawdzono procedurę przyznawania stypendiów socjalnych dla uczniów w 2012r. na rok szkolny 2012/2013.

- wnioski rodziców o przyznanie stypendium są kompletne z dokumentacją potwierdzającą stan kondycji finansowej rodziny,

- przyznania stypendiów rozpatrywano na posiedzeniu komisji w dniu 12.10.2013r. przyznano 344 stypendia socjalne,

- informowano rodziców za pomocą wystawionych Decyzji , podpisanych przez Burmistrza Orzysza, jednostka posiada potwierdzenia odbioru decyzji osobiście przez rodziców .

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Sprawdzono funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostkach oświatowych Gminy Orzysz:

1/ Przeprowadzono w ramach kontroli zarządczej kontrole kasy na dzień 29.06.2013r. i na dzień 31.12.2012r. dla:

- Gimnazjum w Orzyszu,

- Szkoły Podstawowej w Orzyszu,

- Przedszkola Miejskiego w Orzyszu,

- Szkoły Podstawowej w Okartowie,

- Zespołu Szkół w Dąbrówce.

- Zespołu Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu.

Załącznik nr 3 . Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2/ W roku 2012 Dyrektorzy jednostek oświatowych przeprowadzali kontrole wewnętrzne w ramach kontroli zarządczej stwierdzono :

- Przeprowadzenie kontroli w Szkole Podstawowej w Orzyszu na stanowisku Intendenta – załącznik nr 4,

- Przeprowadzenie kontroli w Gimnazjum w Orzyszu na stanowisku Sekretarza Szkoły – załącznik nr 5,

- Przeprowadzono kontrolę w Szkole Podstawowej w Okartowie na stanowisku Sekretarza Szkoły – załącznik nr 6,

- Przeprowadzano kontrolę godzin nadwymiarowych nauczycieli przez Panią Grażynę Zimerman i Zastępcę Burmistrza Orzysza Panią Ewę Polkowska – Krupa – załącznik nr 7.

6. Sprawdzono prawidłowość wypłat na wynagrodzenia oraz inne wypłaty na 2012r. w poszczególnych jednostkach oświatowych Gminy Orzysz . Poszczególne wypłaty środków odbywają się zgodnie z pismami z poszczególnych szkół podpisanymi przez Dyrektora danej jednostki – załącznik nr 8.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

7. Stwierdzono iż w roku 2012 została przeprowadzona inwentaryzacja – spis z natury Środków Trwałych na dzień 31.12.2012r. we wszystkich jednostkach oświatowych, zgodnie z Zarządzeniem nr 11/2012r. Kierownika Zespołu Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu z dnia 30 listopada 2012r. – załącznik nr 9.

Nieprawidłowości nie stwierdzono , inwentaryzacje zostały zakończone i rozliczone.

8. Przeprowadzono kontrolę prawidłowości księgowania w poszczególnych jednostkach i ustalono:

a/ w **Zespole Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli** skontrolowano prawidłowość księgowania w okresie od 01.03.2012 r. do 30.04.2012 r. i stwierdzono, że konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” na dzień 30.04.2012 r. wykazuje saldo zerowe, a w sprawozdaniu RB-28S wykazane jest w kwocie 1.091.749,45 zł. W ciągu roku konto 998 wykazuje zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego w związku z powyższym stwierdzono nieprawidłowości. Załącznik Nr.10 i Nr 11. Skontrolowano wykonanie planu dochodów ze sprawozdaniem RB -27 S na dzień 30.04.2012. Załącznik Nr 12.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b/ w **Szkole Podstawowej w Okartowie** skontrolowano prawidłowość księgowania w okresie w okresie od 01.09.2012 r. do 31.10.2012 r. W wyniku kontroli stwierdzono:

- nieprawidłową klasyfikację kapitalizacji odsetek na rachunku bankowym. Zaklasyfikowano do konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” a winno być w ewidencji przychodów finansowych na koncie 750. Dowód księgowy nr 214/01/12. Załącznik Nr 13

i Załącznik nr 14.

- ponadto nieprawidłowo sklasyfikowano koszty rozchodu żywności za m-c 09/2012 , ujęto w ewidencji konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, winno być konta 401 „Zużycie materiałów i energii”. Dowód księgowy 217/01/12 . Załącznik Nr 15.

- konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” na dzień 31.10.2012 r. wykazuje saldo zerowe, a w sprawozdaniu RB-28S wykazane jest w kwocie 1.189.960,21 zł. W ciągu roku konto 998 wykazuje zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego w związku z powyższym stwierdzono nieprawidłowość. Załącznik Nr 16 i Nr 17. Skontrolowano uzyskane dochody z w okresie do 31.10.2012 r. z sprawozdaniem RB-27S. Załącznik Nr 18 i Nr 19.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c/ w **Gimnazjum w Orzyszu** skontrolowano prawidłowość księgowania w okres od 01.01.2012 r. do 29.02.2012 r. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowo księgowane zaangażowanie wydatków budżetowych konta 998, które w ciągu roku wykazuje zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego. Wg zestawienia Sald i obrotów na dzień 29.02.2012 r. saldo było zerowe a w sprawozdaniu wykazano kwotę 2.542.307,10 zł. Załącznik Nr 20 i Nr 21. Stwierdzono nieprawidłowe księgowanie rozchodu żywności za m-c 02/2012 r. zaksięgowano na koncie 409 a winno być na koncie 401 zużycie materiałów i energii zgodnie z Zakładowym Planem Kont rozchód z magazynu( konta 401) koresponduje z kontem (310 )Materiały. Załącznik Nr 22. Sprawdzono ewidencje uzyskanych dochodów na dzień 29.02.2012 r. z sprawozdaniem RB-27S. Załącznik Nr 23 i Nr 24.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

d/ w **Przedszkolu w Orzyszu** skontrolowano prawidłowość księgowania w okresie od 01.03.2012 r. do 31.05.2012 r. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowo księgowane zaangażowanie wydatków budżetowych na koncie 998, które w ciągu roku wykazuje zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego. Wg zestawienia Sald i obrotów na dzień 30.04.2012 r. saldo było zerowe a w sprawozdaniu wykazano kwotę 1.292.624,17 zł. Załącznik Nr 25 i Nr 26. Stwierdzono, że w roku 2012 nie była prowadzona ewidencja planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980, co było niezgodne z Zakładowym Planem Kont. Od 01.01.2013 r. prowadzona jest ewidencja szczegółowa do konta 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych.

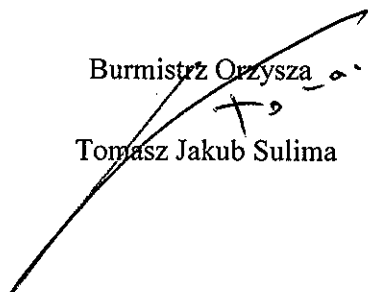
e/ w **Szkole Podstawowej w Orzyszu** skontrolowano prawidłowość księgowania w okresie od 01.07.2012 r. do 31.08.2012 r. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowo księgowane zaangażowanie wydatków budżetowych na koncie 998, które w ciągu roku wykazuje zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego. Wg zestawienia Sald i obrotów na dzień 30.04.2012 r. saldo było zerowe a w sprawozdaniu wykazano kwotę 3.121.677,37 zł. Załącznik Nr 27 i Nr 28. Sprawdzono ewidencję uzyskanych dochodów z sprawozdaniem RB-27S na dzień 31.08.2012 r. Załącznik Nr 29 i Nr 30.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

f/ w **Zespole Szkół w Dąbrowce** poddano kontroli okres od 01.05.2012 r. do 30.06.2012 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że nieprawidłowo zaklasyfikowano koszty rodzajowe Dowód księgowy 162/12 winno być konto 402 Usługi obce a w ewidencji zaksięgowano na koncie 409 – Pozostałe koszty rodzajowe. Załącznik Nr 31. Przy refundacji wynagrodzenia z Powiatowego Urzędu Pracy nie zastosowano zasady czystości zapisów poprzez dodatkowy techniczny zapis ujemny. Niezgodność księgowania z Polityką ustaloną w jednostce kontrolowanej. Dowód księgowy 162/12. Załącznik Nr 31. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowo księgowane zaangażowanie wydatków budżetowych na koncie 998, które w ciągu roku wykazuje zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego. Wg zestawienia Sald i obrotów na dzień 30.06.2012 r. saldo było zerowe a w sprawozdaniu wykazano kwotę 1.369.328,16 zł. Załącznik Nr 32 i Nr 33. Ponadto skontrolowano ewidencje uzyskanych dochodów z sprawozdaniem RB-27S na dzień 30.06.2012 r. Załącznik Nr 34 i Nr 35.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono. Integralną część protokołu kontroli stanowią załączniki wymienione w protokole.

Burmistrz Orzysza  
  
Tomasz Jakub Sulima

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 145/13  
Burmistrza Orzysza  
z dnia 09 lipca 2013r.

1	Numer kontroli	Nr 5
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu
3	Adres jednostki kontrolowanej	Giżycka , 12-250 Orzysz
4	Termin kontroli	17.06.2013 – 05.07.2013r..
5	Osoby uczestniczące w kontroli	Skarbnik Gminy – Krystyna Harłóżyńska Z-ca Głównego Księgowego – Teresa Nagórska
6	Zalecenia instytucji kontrolującej	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Stosować prawidłową klasyfikację budżetową stosownie do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r.w sprawie przepisów dotyczących szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ze zmianami obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2012r. ( Dz. U. Nr 38, poz. 207 z 2010r. ,ze zm.).</li><li>2. Stosować prawidłowo zasady księgowania konta 998 „ Zaangażowanie wydatków budżetowych” zgodnie z opisem zawartym w Rozporządzeniu 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( Dz. U. nr 128, poz. 861 ze zm.).</li></ol>

Burmistrz Orzysza  
Tomasz Jakub Sulima

Orzysz , data 09 lipca 2013r.