

Zarządzenie Nr 238/14
Burmistrza Orzysza
z dnia 2014-09-03

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 11-08-2014 do 28-08-2014. przeprowadzono kontrolę sprawdzającą w Zespole Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu dotyczącą :

- 1/ Prawdliwości 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 Salima



Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 238/14
Burmistrza Orzysza
z dnia 2014-09-03

Ustalenia kontroli zawarte w protokole kontroli z dnia 2014-09-02

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 Dąbrówce
- Żłobek Miejski w Orzyszu

W jednostkach obowiązuje Regulamin kontroli zarządczej:

- Przedszkole Miejskie w Orzyszu - nr 11/2010r.
- Żłobek Miejski 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 Dąbrówce – 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 nr rej. NPI M 893 za rok 2013.

Stan licznika na początek roku 2013 324 710 km

Stan licznika na koniec roku 2013 350 899 km

Ilość kilometrów przebytych w 2013 r. – 26 189 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:

$26\,189\text{ km} \times 26,85 : 100\text{ km} = 7\,031,75\text{ L}$

$17\,503\text{ km} \times 2,78 : 100\text{ km} = 486,59\text{ L}$

Razem: 7.518,34 L

Rozliczenie zużycia paliwa według kart drogowych i miesięcznych kart eksploatacyjnych w 2013 7 518,27 L

Różnica 0,07 l – wynika z zaokrągleń na kartach drogowych.

Kierownik ZOESZIP przeprowadził kontrolę zużycia paliwa (spis z natury) autobusu nr rej. NPI M 893M za okres 01.01.2013 r. do 28.06.2013r. oraz za okres 01.07.2013 r. do 31.12.2013 r. – załącznik nr 1.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Sprawdzono procedurę przyznawania stypendiów oraz jednorazowych zasiłków socjalnych dla uczniów w 2013r. na rok szkolny 2013/2014.

- wnioski rodziców o przyznanie stypendium są kompletne z dokumentacją potwierdzającą stan kondycji finansowej rodziny - załącznik nr 2,

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 31.12.2013r. 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.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2/ W roku 2013 Dyrektorzy jednostek oświatowych przeprowadzali kontrole wewnętrzne w ramach kontroli zarządczej.

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 zgodność polityki rachunkowości z wymogami ustawowymi. Stwierdzono iż dokument jest podpisany przez kierownika jednostki i odpowiada wymogom ustawowym – załącznik nr 3. Sprawdzono konto 998 na dzień 30.06.2013 r. wykazuje zaangażowanie wydatków budżetowych zgodnie z wykazanym zaangażowaniem w sprawozdaniach budżetowych na dzień 30.06.2013 r. – załącznik nr 4. Skontrolowano wykonanie planu wydatków ze sprawozdaniem RB -28 S na dzień 30.06.2013 oraz zgodność z kontem 980 - załącznik Nr 5, skontrolowano również dane wykazane w Bilansach jednostek budżetowych w zakresie środków trwałych na dzień 31.12.2013 r. – załącznik nr 6. sprawdzono również prawidłowość rozliczeń finansowych na koncie FŚS za 2013 r. – załącznik nr 7.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b/ w **Szkole Podstawowej w Okartowie**

Skontrolowano zgodność polityki rachunkowości z wymogami ustawowymi. Stwierdzono iż dokument jest podpisany przez kierownika ZOESZIP uzupełnić o podpis Dyrektora Szkoły – załącznik nr 8. Sprawdzono konto 998 na dzień 30.06.2013 r. wykazuje zaangażowanie wydatków budżetowych zgodnie z wykazanym zaangażowaniem w sprawozdaniach budżetowych na dzień 30.06.2013 r. – załącznik nr 9. Skontrolowano wykonanie planu

wydatków ze sprawozdaniem RB -28 S na dzień 30.06.2013 oraz zgodność z kontem 980 - załącznik Nr 10, sprawdzono również prawidłowość rozliczeń finansowych na koncie FŚS za 2013 r. – załącznik nr 11.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c/ w Gimnazjum w Orzyszu

Skontrolowano zgodność polityki rachunkowości z wymogami ustawowymi. Stwierdzono iż dokument jest podpisany przez kierownika ZOESZIP uzupełnić o podpis Dyrektora Szkoły – załącznik nr 12. Sprawdzono konto 998 na dzień 30.06.2013 r. wykazuje zaangażowanie wydatków budżetowych zgodne z wykazanim zaangażowaniem w sprawozdaniach budżetowych na dzień 30.06.2013 r. – załącznik nr 13. Skontrolowano wykonanie planu wydatków ze sprawozdaniem RB -28 S na dzień 30.06.2013 oraz zgodność z kontem 980 - załącznik Nr 14, sprawdzono również prawidłowość rozliczeń finansowych na koncie FŚS za 2013 r. – załącznik nr 15.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

d/ w Przedszkolu oraz Żłobku w Orzyszu

Skontrolowano zgodność polityki rachunkowości z wymogami ustawowymi. Stwierdzono iż dokument jest podpisany przez kierownika ZOESZIP uzupełnić o podpis Dyrektora Przedszkola – załącznik nr 16. Sprawdzono konto 998 na dzień 30.06.2013 r. wykazuje zaangażowanie wydatków budżetowych zgodne z wykazanim zaangażowaniem w sprawozdaniach budżetowych na dzień 30.06.2013 r. – załącznik nr 17 oraz Żłobek – załącznik nr 18. Skontrolowano wykonanie planu wydatków ze sprawozdaniem RB -28 S na dzień 30.06.2013 oraz zgodność z kontem 980 - załącznik Nr 19 oraz Żłobek – załącznik nr 20 sprawdzono również prawidłowość rozliczeń finansowych na koncie FŚS za 2013 r. – załącznik nr 21 oraz Żłobek załącznik nr 22. Stwierdzono iż na koncie 980 w Przedszkolu miejskim w Orzyszu wykazano zaangażowanie planu inwestycyjnego a zmiana planu nastąpiła uchwałą Rady nr XXXVII/263/13 dnia 31.07.2013 r. , natomiast w sprawozdaniu budżetowym Rb 28S z dnia 30.06.2013 r. wykazano dane prawidłowe, stwierdza się iż przy wprowadzaniu zmiany planów budżetowych omyłkowo wprowadzono miesiąc czerwiec zamiast miesiąc lipiec.

e/ w Szkole Podstawowej w Orzyszu

Skontrolowano zgodność polityki rachunkowości z wymogami ustawowymi. Stwierdzono iż dokument jest podpisany przez kierownika ZOESZIP uzupełnić o podpis Dyrektora Szkoły – załącznik nr 23. Sprawdzono konto 998 na dzień 30.06.2013 r. wykazuje zaangażowanie wydatków budżetowych zgodne z wykazanim zaangażowaniem w sprawozdaniach budżetowych na dzień 30.06.2013 r. – załącznik nr 24. Skontrolowano wykonanie planu wydatków ze sprawozdaniem RB -28 S na dzień 30.06.2013 oraz zgodność z kontem 980 - załącznik Nr 25, sprawdzono również prawidłowość rozliczeń finansowych na koncie FŚS za 2013 r. – załącznik nr 26.

Nieprawidłowości nie stwierdzono

f/ w Zespole Szkół w Dąbrówce

Skontrolowano zgodność polityki rachunkowości z wymogami ustawowymi. Stwierdzono iż dokument jest podpisany przez kierownika ZOESZIP uzupełnić o podpis Dyrektora Szkoły – załącznik nr 27. Sprawdzono konto 998 na dzień 30.06.2013 r. wykazuje zaangażowanie wydatków budżetowych zgodne z wykazanim zaangażowaniem w sprawozdaniach budżetowych na dzień 30.06.2013 r. – załącznik nr 28. Skontrolowano wykonanie planu

wydatków ze sprawozdaniem RB -28 S na dzień 30.06.2013 oraz zgodność z kontem 980 - załącznik Nr 29. sprawdzono również prawidłowość rozliczeń finansowych na koncie FŚS za 2013 r. – załącznik nr 30.

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 238/14
Burmistrza Orzysza
z dnia 2014-09-03

1	Numer kontroli	Nr 3
2	Nazwa jednostki kontrolowanej	Zespół Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu
3	Adres jednostki kontrolowanej	Giżycka , 12-250 Orzysz
4	Termin kontroli	11-08-2014 – 28-08-2014 r.
5	Osoby uczestniczące w kontroli	Skarbnik Gminy – Krystyna Harlożyńska
6	Zalecenia instytucji kontrolującej	Zaprzestać ZOESZIP w Orzyszu dokumentacji opisującej zasady polityki rachunkowości dla innych jednostek oświatowych, gdyż zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) i art. 5 ust. 7 pkt 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz w związku z art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości na kierownikach tych jednostek ciąży obowiązek ustalenia w formie pisemnej i aktualizacji dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez nią zasady polityki rachunkowości

Burmistrz Orzysza
Tomasz Jakub Sulima

Orzysz , data 2014-09-03