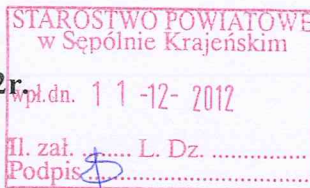


**Protokół kontroli kompleksowej
przeprowadzonej w dniach 29-30.XI. i 6.XII.2012r.
przez zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu Sępoleńskiego
w Zespole Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego
w Sypniewie**



Jednostka kontrolowana: Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego
im. I Armii Wojska Polskiego w Sypniewie
ul. Kwiatowa 3, 89-422 Sypniewo
NIP 558-13-74-146
Regon 000097264
Telefon 52 3892069
E-mail: centrum_sypniewo@wp.pl
Strona internetowa: www.zsckrsypniewo.pl

Jednostka nadzorująca: Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim

Zakres kontroli: Funkcjonowanie i gospodarka finansowa jednostki w 2012r.

Kontrolę przeprowadzili: Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w składzie:
1) Franciszek Klóska – przewodniczący Komisji Rewizyjnej,
jako koordynator zespołu kontrolnego
2) Krzysztof Wilgosiewicz – zastępca przewodniczącego Komisji Rewizyjnej
jako członek zespołu kontrolnego
3) Danuta Skrzyńska – sekretarz Komisji Rewizyjnej,
jako członek zespołu kontrolnego
- na podstawie upoważnienia przewodniczącego Komisji Rewizyjnej nr 6/2012
z dnia 19 listopada 2012r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:
Marian Basa – Dyrektor Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego
w Sypniewie

Informacji w czasie kontroli udzielali:
1) Marian Basa – Dyrektor ZS CKR w Sypniewie
2) Grażyna Narewska – Główny Księgowy ZS CKR w Sypniewie
3) Gabriela Malczewska – Dyrektor Wydziału Edukacji, Kultury, Sportu,
Turystyki i Promocji Starostwa

Kontrola została wpisana w poz. Nr 6/2012 w książce kontroli ZS CKR.

Kontrola została przeprowadzona metodą wrywkową.

Ustalenia kontroli ujęto wg następujących tematów:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.
 1. Dane ogólne.
 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
 3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.
 1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
 2. Sprawozdawczość budżetowa.
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
 2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
 3. Rozrachunki i roszczenia.
 4. Inwentaryzacja.
- IV. Wykonanie planu finansowego.
1. Dochody budżetowe.
 2. Wydatki budżetowe.
 - 2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.
 - 2.2. Pozostałe wydatki.
 - 2.3. Stosowanie ustawy i uregulowań wewnętrznych dot. zamówień publicznych.
- V. Gospodarka składnikami majątku.
1. Środki trwałe.
 2. Zbiory biblioteczne.
 3. Wartości niematerialne i prawne.
 4. Inwentaryzacja.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1. Dane ogólne.

Na mocy **AKTU NADANIA** wydanego przez Urząd Wojewódzki Kuratorium Oświaty i Wychowania w Bydgoszczy, z dnia 5 maja 1984r. utworzono Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego imieniem I Armii Wojska Polskiego w Sypniewie.

Ostatni, nowy akt założycielski został nadany Szkole Uchwałą Nr V/43/2011 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 23 lutego 2011r..

Dyrektorem ZS CKR od dnia 1 maja 2005r. jest Pan Marian Basa. Stanowisko Dyrektora jednostki zostało mu powierzone na mocy Uchwały Nr 24/43/2011 Zarządu Powiatu Sępoleńskiego z dnia 30 sierpnia 2011r..

Pani Grażyna Narewska - Głównym Księgowym jednostki jest od dnia 1 lutego 2005r..

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Organizację jednostki określa Statut ZS CKR zatwierdzony Uchwałą Nr 46/2012 Rady Pedagogicznej w dniu 31 sierpnia 2012r. (przedstawiono w oryginale).

3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

W badanym okresie w ZS CKR obowiązywał Regulamin kontroli zarządczej wprowadzony Zarządzeniem Nr 243/2010 Dyrektora z dnia 10 listopada 2010r..

Zgodnie z ustaleniami przedmiotowego Regulaminu:

- 1) Jednolity sposób tworzenia, ewidencjonowania, przechowywania oraz ochrony przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą dokumentów określa Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów.
- 2) Dokumenty systemu kontroli zarządczej (tj. procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników i inne dokumenty wewnętrzne) winny być wprowadzone zarządzeniem Dyrektora. Pracownicy winni zapoznać się z powyższą dokumentacją i potwierdzić ten fakt podpisem.
- 3) Co najmniej raz w roku, w terminach ustalonych przez Dyrektora ZS CKR, winna być przeprowadzona samoocena kontroli zarządczej przez Dyrektora na posiedzeniu Rady Pedagogicznej.
- 4) Monitorowania osiągnięcia celów (działania kontroli zarządczej) winny dokonać dwa razy do roku powołane zespoły kontrolne złożone z nauczycieli.

Poddano wrywkowemu sprawdzeniu niektóre działania stosowane w ZS CKR w ramach kontroli zarządczej, a mianowicie:

- 1) Wszystkie poddane kontroli dokumenty przed akceptacją, dekretacją i księgowaniem zostały poddane sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez osoby wskazane w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów.

- 2) Zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności znajdujące się w aktach osobowych kontrolowanych osób: skontrolowano 2 akta; tj. referent w sekretariacie Szkoły i woźny-palacz CO, zostały opatrzone podpisami tych osób.
- 3) Na zarządzeniu Nr 263/2011 Dyrektora z dnia 3 października 2011r. dot. przeprowadzenia inwentaryzacji **brak podpisów** osób powołanych do zespołów spisowych.
- 4) Ocena sprawowania kontroli zarządczej, zgodnie z informacją Dyrektora ZS CKR została przedstawiona Radzie Pedagogicznej na posiedzeniu w dniu 31 sierpnia 2012r..
- 5) Dowodem przeprowadzenia monitorowania osiągnięcia celów w roku szkolnym 2011/2012 są sprawozdania:
 - z nadzoru pedagogicznego,
 - z pracy pedagoga szkolnego,
 - z pracy biblioteki,
 - z działalności Kierownika Szkolenia Praktycznego,
 - z działalności członków Komisji Przedmiotów Ogólnokształcących,
 - z działalności członków Komisji Przedmiotów Zawodowych,
 - z pracy Zespołu Wychowawców (w ramach sprawozdania Dyrektora),
 - z działalności internatu.

Kontrolujący nie wnoszą **istotnych** zastrzeżeń do kontroli zarządczej realizowanej w ZS CKR.

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Do kontroli przedstawiono następujące uregulowania wewnętrzne z zakresu finansów jednostki obowiązujące w kontrolowanym okresie:

- Zarządzenie Nr 243/2010 Dyrektora ZS CKR z dnia 10 listopada 2010r. oraz Aneksu Zarządzenia Nr 290/2012 z dnia 1 sierpnia 2012r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości.

Zgodnie z postanowieniami Zarządzenia Nr 243/2010 Dyrektora ZS CKR z dnia 10.11.2010r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości, księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera z użyciem programu *Optivum Księgowość* i obejmują: dziennik, księgi główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, wykaz aktywów i pasywów. W ZS CKR księgi inwentarzowe są prowadzone ręcznie.

Ponadto w jednostce wykorzystywane są również następujące programy: Płatnik ZUS, Płace Optivum.

Sprawdzono prawidłowość stosowania kont księgowych względem zapisów zakładowego planu kont. W ZS CKR w roku 2012 dokonywano ewidencji na następujących kontach księgowych: 011, 013, 014, 020, 071, 072, 101, 130, 135, 141, 201, 202, 221, 223, 225, 229, 231, 234, 240, 290, 310, 330, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 760, 860 – konta bilansowe oraz 975, 980, 981, 982, 995, 997, 998, 999 – konta pozabilansowe.

Wszystkie powyższe konta ujęte są w obowiązującym zakładowym planie kont.

Kontroli poddano prawidłowość i terminowość zapisów ujętych w ewidencji księgowej ZS CKR w odniesieniu do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych 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 oraz uregulowań wewnętrznych w tym zakresie.

Ustalono, że księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami art. 13 ust. 1 pkt 1-5 ustawy o rachunkowości. Stosownie do art. 13 ust. 4 i 5 są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetworzenia. Oznaczony jest rok obrotowy, okres sprawozdawczy i data sporządzenia.

Kontrolą objęto dokumenty księgowe ujęte w księgach rachunkowych w miesiącach: luty 2012r. – nr dow. 68, 77, czerwiec 2012r. – nr dow. 342, 357., wrzesień 2012r. – nr dow. 570, 575, 587. Sprawzeniu podlegały:

- Poprawność ujmowana w ewidencji księgowej zdarzeń w okresie sprawozdawczym, w którym miały miejsce zgodne z przepisami określonymi w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Poprawność zapisów księgowych zgodnie z przepisami określonymi w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- Poprawność ujmowania w ewidencji księgowej kosztów w momencie ich wystąpienia, co odzwierciedla stan rzeczywisty w jednostce oraz jest zgodne z przepisami określonymi w art. 6 ust. 1 ustawy.
- Poprawność klasyfikacji poniesionych wydatków wg klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzono, że:

- Dowody księgowe zawierają, zgodnie z przepisami określonymi w art. 21 ust. 1 w/w ustawy: określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu, stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
- Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych były poddane kontroli, której potwierdzeniem były zamieszczone na dokumentach adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenie do wypłaty przez stosowne osoby a także adnotacje dotyczące wydatków strukturalnych oraz stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych. Dodatkowo, na każdym dokumencie zamieszczony jest opis dotyczący wydatku – w jakim celu został dokonany. W przypadku kiedy zakup dotyczył rzeczy podlegającej wpisowi do księgi inwentarzowej na dokumencie znajduje się zapis ze wskazaniem rodzaju księgi, działu i pozycji pod jaką dokonano wpisu.
- Na dokumentach znajduje się potwierdzenie dokonania zapłaty lub potwierdzenie wprowadzenia do systemu bankowego ze wskazaniem daty i podpisem osoby odpowiedzialnej.
- Zapisy księgowe są **zgodne z art. 23 ust. 2** ustawy o rachunkowości.

2. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontroli poddano prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ZS CKR za okres od początku roku do 31 października 2012r.
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ZS CKR za okres od początku roku do 31 października 2012r.

Kontrole sprawozdań z wykonania dochodów i wydatków przeprowadzono porównując je z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej ZS CKR.

Sprawozdanie Rb-27S	plan	wykonanie
• wg urzędzeń księgowych (konto 130)	x	535.883,62 zł
• wg sprawozdania	221.975,00 zł	535.883,62 zł
Sprawozdanie Rb-28S	plan	wykonanie
• wg urzędzeń księgowych (konto 130)	x	2.381.230,16 zł
• wg sprawozdania	2.806.427,00 zł	2.387.808,26 zł

Kontroli poddano zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej: struktura budżetu-dochody i struktura budżetu-wydatki z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S biorąc pod uwagę zgodność sum w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ustalono, że w przypadku sprawozdania Rb-27S za 10 miesięcy 2012r. nie występują żadne różnice z danymi wykazanymi w ewidencji.

Różnica wystąpiła jednak między stanem zapisu na dzień 31.10.2012r. wynikająca z konta 130 *rachunek bieżący szkoły*.

Według sporządzonego wydruku bez klasyfikacji budżetowej różnica wynosi **6.578,10 zł**. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania wydatków jest natomiast zgodne z zapisem na koncie 130 *bieżący rachunek bankowy* – wydruk z klasyfikacją budżetową wydatków.

Ustalono, że nadwyżka w kwocie 6.578,10 zł stanowi należność od Krajowej Spółki Cukrowej w Nakle n/Not., a wynikająca z rozliczenia za 2011r. za buraki cukrowe w wyniku podwyższenia cen skupu. Powyższa kwota wpłynęła na rachunek bieżący wydatków szkoły w dniu 29.10.2012r. a stanowi dochody budżetowe. Kwota ta została przekazana do Starostwa Powiatowego w listopadzie 2012r. i ujęta zostanie w sprawozdaniu Rb-27S jako pozostały dochód budżetowy za listopad 2012r..

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

Obsługę bankową ZS CKR prowadzi Bank Spółdzielczy w Więcborku na podstawie umowy z dnia 30 grudnia 2011r. na czas określony; tj. od 01.01.2012r. do 31.12.2016r. Powyższa umowa została podpisana przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Sępoleńskiego oraz odpowiednie osoby reprezentujące Bank. Na umowie **brak kontrasygnaty** Skarbnika Powiatu (§ 72 ust. 3 Statutu Powiatu i § 12 ust 5 Regulaminu organizacyjnego).

Kontroli poddano zgodność stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki kontrolowanej wg stanu na dzień 31.12.2011r. z saldami kont analitycznych i syntetycznych wykazanych w prowadzonych urządzeniach księgowych.

Bank Spółdzielczy wskazał wg stanu na kontrolowany dzień występowanie na rachunkach bankowych ZS CKR następujących sald:

Stan na dzień	Dokument	Nr rachunku bankowego	Saldo rachunku bankowego
31-12-2011	Potwierdzenie salda	54816200030000272720000050	48.253,18

W ewidencji księgowej ZS CKR salda Wn kont zespołu 1 wg stanu na dzień 31.12.2011r. są następujące:

Stan na dzień	Nr konta	Opis konta	Saldo Wn konta
31-12-2011	135	Rachunek ZFSS	48.253,18

W bilansie ZS CKR sporządzonym na dzień 31.12.2011r. w aktywach poz. B.III.1.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano kwotę **48.253,18 zł**, która jest zgodna z kwotą wykazaną w urządzeniach księgowych na koncie 135 i stanem rzeczywistym środków wskazanych na rachunku bankowym na dzień 31.12.2011r..

Stwierdzono, że w ZS CKR w okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uregulowania dotyczące gospodarki kasowej:

- Instrukcja kasowa będąca załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr 243 Dyrektora ZS CKR z dnia 10 listopada 2010r. w sprawie polityki rachunkowości.

Kontroli poddano następujące raporty kasowe:

Nr 11/2012 za okres 26-31.03.2012r.

Nr 34/2012 za okres 01-05.10.2012r.

W objętych badaniem przypadkach w/w raportów kasowych ustalono:

- Raporty kasowe posiadają naniesioną numerację, podanie okresu, za jaki zostały sporządzone.
- Do raportów dołączone są dowody dokumentujące obrót gotówkowy.
- Dowody kasowe zostały oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane, co jest zgodne

z obowiązującą w jednostce instrukcją kasową.

- Na raportach znajduje się podpis sporządzającego i sprawdzającego.
- W raporcie kasowym Nr 35 za okres 08-12.10.2012r. zapis dotyczący wpłaty gotówki do banku został dokonany w dniu 11.10.2012r czyli faktyczna wpłata została dokonana w tym samym dniu jak wpisano w raporcie, co jest zgodne z obowiązującymi zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Z uwagi na nie obecność osoby odpowiedzialnej za prowadzenie kasy, Zespół Kontrolny przyjął jako załącznik do niniejszego protokołu - „Protokół Inwentaryzacji Kasy” na dzień 28.11.2012r..

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez 3-osobowy zespół spisowy Szkoły stwierdzono, że stan faktyczny gotówki w kasie był zgodny ze stanem wynikającym z dokumentów kasowych i wynosił 0,00 zł.

Protokół kontroli kasy – własny jednostki, stanowi załącznik nr 1 do protokołu.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania stanowi załącznik do Zarządzenia Dyrektora w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Zgodnie z jej ustaleniami do druków ścisłego zarachowania zalicza się: czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe kasy, kasa wyda, świadectwa szkolne, legitymacje uczniowskie, indeksy, karty drogowe, arkusze spisu z natury.

Kontroli ewidencji druków ścisłego zarachowania dokonano w dniu 29.11.2012r..

W ZS CKR jest jedna księga (zeszyt) druków ścisłego zarachowania, w której ewidencjonowane są m.in. czeki gotówkowe.

Zgodnie z zapisami znajdującymi się w księdze na dzień kontroli stan druków wynosił:

- czeków gotówkowych – 13 szt. (ostatni rozchód w dniu 28.11.2012r.).

Kontrolującym okazano niewykorzystane czeki o następujących numerach:

- 3039449263-3039449275 = 13 szt. (dla wszystkich rachunków bankowych).

Na podstawie powyższego stwierdzono, że stan czeków gotówkowych zgodny jest z zapisami księgi druków ścisłego zarachowania.

3. Rozrachunki i roszczenia.

Kontroli poddano:

- Rzetelność danych ujętych w bilansie jednostki na dzień 31.12.2011r..
- Prawidłowość ewidencjonowania należności i zobowiązań na kontach Zespołu 2 w ewidencji.
- Terminy powstawania i regulowania zobowiązań kontrahentów.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o urządzenie księgowe, dowody księgowe oraz sprawozdawczość finansową w odniesieniu do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych 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 oraz uregulowań wewnętrznych w tym zakresie.

W bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2011r. wykazano:

Po stronie aktywów:	Kwota zł
II. Należności krótkoterminowe w wysokości	395.753,74
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	124.916,90
1.2. Należności od budżetów	9.431,00
1.4. Pozostałe należności	261.405,84
Po stronie pasywów:	Kwota zł
I. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości	185.146,72
1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1.320,00
1.2. Zobowiązania wobec budżetów	52,00

1.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	26.838,12
1.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	156.936,60

Salda kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2011r. wg ewidencji syntetycznej ZS CKR przedstawiały się następująco:

Symbol	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
201/202	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	124.916,90	1.320,00
225	Należności z tytułu dochodów budżetowych	9.431,00	52,00
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	26.838,12
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
234	Rozrachunki z pracownikami i innymi	261.405,84	156.936,60
x	Ogółem	395.753,74	185.146,72

W wyniku kontroli ustalono, że w bilansie ZS CKR sporządzonym na dzień 31.12.2011r. wykazano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych.

Ponadto stwierdzono, że w bilansie ujęto wszystkie salda kont bilansowych wynikające z zestawienia obrotów i sald sporządzonego na dzień 31.12.2011r.

Bilans został podpisany przez Dyrektora i Głównego Księgowego ZS CKR.

Kontroli poddano terminowość powstawania i regulowania zobowiązań przez ZS CKR.

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 202 – *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami* na dzień 28.11.2012r. wynika, że saldo Ma konta przedstawia się następująco:

Konto	Kontrahent	Kwota zł	Termin do zapłaty	Data zapłaty
202	„TOPAZ”	95,00	18-11-2012	12-11-2012
202	„DARCHEM”	497,29	08-11-2012	30-10-2012
	Razem	592,29		x

W wyniku kontroli ustalono, że ZS CKR zobowiązania powstałe na dzień 29.11.2012r. uregulował w wymaganym terminie.

4. Inwentaryzacja

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kasy, druków ścisłego zarachowania oraz należności i zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2011r. w oparciu o postanowienia art. 26 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce.

W 2011r. obowiązywała w ZS CKR Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 243/2010 Dyrektora ZS CKR z dnia 10 listopada 2010r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości.

Kontrolującym przedstawiono potwierdzenie sald rachunków bankowych ZS CKR wystawione w 2011r. przez Bank Spółdzielczy w Więcborku. Stwierdzono, że środki pieniężne wykazane w ewidencji księgowej są zgodne z potwierdzeniem sald kont bankowych.

Przedłożono kontrolującym również protokoły inwentaryzacji gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania sporządzone w dniu 30.12.2011r. przez zespoły spisowe powołane Zarządzeniem Nr 266 Dyrektora ZS CKR z dnia 21.11.2011r.. Z w/w protokołów wynika:

1) stan gotówki w kasie w kwocie 0,00 zł – zgodny ze stanem rzeczywistym,

2) spisano czeki gotówkowe o nr nr: 3038619473-3038619475 = 3 szt.

Stan (ilość) druków poddanych inwentaryzacji jest zgodny ze stanem ewidencyjnym, tj. zapisami w księdze druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2011r..

Poddano sprawdzeniu również przeprowadzenie i udokumentowanie inwentaryzacji rozrachunków

ZS CKR na dzień 31.12.2011r. Na podstawie protokołów weryfikacji sald aktywów i pasywów, zestawień obrotów i sald kont syntetycznych Zespołu 2 *Rozrachunki i rozszczenia*, ujętych wg stanu na dzień 31.12.2011r. w ewidencji księgowej ZS CKR ustalono, że inwentaryzację kont rozrachunkowych ZS CKR za 2011r. przeprowadzono w drodze uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanów i porównania danych ksiąg rozrachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Protokoły z inwentaryzacji sald kont przeprowadzonej drogą weryfikacji z ewidencją księgową ZS CKR na dzień 31.12.2011r. zatwierdził Główny Księgowy i Dyrektor Jednostki. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Wykonanie planu finansowego.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2011r. ustalono:

- Plan dochodów - 1.343.408,00 zł,
- Plan wydatków - 3.820.320,00 zł.

1. Dochody budżetowe.

Dochody budżetowe w 2011r. zrealizowano w rozdziale 70005, 80130, 80148 i 80195 w wysokości 1.152.582,83 zł, co stanowiło zaledwie 85,8 % planu.

ZS CKR osiągnął w 2011r. następujące dochody:

Rok	Rozdział	§	Rodzaj dochodu	Kwota zł
2011'	70005	0750	Dochody z najmu i dzierżaw składników majątkowych	35.381,57
	80130	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	20,00
		0920	Pozostałe odsetki	1.412,78
		0970	Wpływy z różnych dochodów	7.318,26
	80148	0830	Wpływy z usług	56.210,95
	80195	0840	Wpływy ze sprzedaży wyrobów	1.079.723,42
		0920	Pozostałe odsetki	780,40
		0970	Wpływy z różnych dochodów	72.079,01
				Razem:

Sprawdzono powiązanie powyższych danych z wykonaniem budżetu Powiatu za 2011r..

Kwoty rozdziału 80195 są zgodne z kwotami wykazanymi na str. 121 w rozdziale 80195 wykonania dochodów budżetu Powiatu (nie dotyczy § 2130).

Wyrzykowo kontroli poddano terminowość wpływu dochodów w § 0750 *Dochody z najmu i dzierżaw* oraz § 0970 *Wpływy z różnych dochodów w rozdziale 80195 – pozostałość należności i zobowiązań po sprzedanych warsztatach szkolnych przejęła szkoła.*

Kontrahent	Nr f-ry, r-ku	Data f-ry, r-ku	Kwota zł	Termin płatności	Data zapłaty
Gorzelnia Rolnicza Biskupnica	Fa 35/2011	25.10.2011'	18.037,30	15-11-2011	5.000 zł- 10.04.2012'
	Fa 36/2011	26.11.2011'	17.435,25	16-11-2011	4.000 zł-20.04.2012'
	Fa 37/2011	27.10.2011'	18.101,48	17-11-2011	44.624,03 zł – 23.05.2012'
	- sprzedaż zboża przez warsztaty szkolne				
Zakład Mleczarski Zalesie	Fa 46/2011	23.12.2011'	35.833,81	14-01-2012	06-03-2012' (w Rb-27S w 2012r.)
	- sprzedaż mleka za XII/2011r.				
Nota odsetkowa	1	31.12.2011'	852,75	14 dni	
Gorzelnia Rolnicza Biskupnica	2	31.03.2012'	1.738,01	14 dni	
	3	23.05.2012'	888,65	14 dni	
			R = 3.479,41		Zapłacono razem 06.06.2012'

Nota odsetkowa Zakład Mleczarski Zalesie	1	07.03.2012'	638,14	14 dni	05.06.2012'
---	---	-------------	--------	--------	-------------

W oparciu o powyższe stwierdzono, iż należność za mleko dotycząca rachunku Nr 46/2011 wpłynęła 50 dni po terminie i w związku z tym naliczone zostały ustawowe odsetki w kwocie 638,14 zł. Odsetki zostały wpłacone na rachunek ZS CKR w dniu 05.06.2012r..

Należność dotycząca 3-ch rachunków za zboże o w/w Nr wpłynęła w różnych dniach i po terminie. W związku z tym również naliczone zostały ustawowe odsetki w kwocie łącznej 3.479,41 zł (3 noty do wglądu). Łącznie naliczone odsetki zostały wpłacone na rachunek ZS CKR w dniu 06.06.2012r..

2. Wydatki budżetowe.

Zrealizowane w 2011r. wydatki wyniosły 3.730.098,46 zł czyli 97,64% planu.

Kontroli poddano przestrzeganie limitu wydatków ustalonych w planie finansowym ZS CKR na 2012r. w poszczególnych podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków na wybrany dzień:

Rozdział	§	Data	Plan	Wykonanie
80130	4010	31-10-2012	1.344.065,00	1.094.731,53
	4210	31-10-2012	134.680,00	126.419,11
	4240	31-10-2012	0,00	0,00
	4300	31-10-2012	25.458,00	24.652,88
	4360	31-10-2012	1.400,00	865,69
	4370	31-10-2012	3.400,00	2.418,46
	4410	31-10-2012	5.000,00	2.441,09
80148	4220	30-09-2012	2.000,00	1.451,69
	4300	30-09-2012	38.000,00	28.663,22
80195	4300	30-09-2012	0,00	0,00
	4440	30-09-2012	40.572,00	40.572,00

W badanej próbie nie stwierdzono przekroczenia limitu dokonywania wydatków w rozdziale.

2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W kontrolowanym okresie w ZS CKR obowiązywały następujące uregulowania dotyczące wynagrodzeń:

- 1) Regulamin określający niektóre zasady wynagrodzenia za pracę oraz zasady przyznawania dodatków do wynagrodzenia nauczycielom zatrudnionym w oświatowych jednostkach organizacyjnych prowadzonych przez Powiat, przyjęty Uchwałą Nr XVI/94/2012 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 25 stycznia 2012r.
- 2) Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy.
- 3) Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 lipca 2012r. zmieniające rozporządzenie 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 2012r., poz. 790).
- 4) Regulamin wynagradzania dla pracowników zatrudnionych w ZS CKR w Sypniewie nie będących nauczycielami Dyrektor ZS CKR w Sypniewie po uzgodnieniu ze Związkami Zawodowymi wprowadził w życie z dnia 30 września 2012r. .

Na podstawie dwóch akt losowo wybranych pracowników ustalono wysokość wynagrodzenia przysługującego pracownikom w 2012r. (nie będących nauczycielami; tj. referent w sekretariacie Szkoły i woźny-palacz CO).

Kontroli poddano wynagrodzenie wybranych wyżej pracowników ZS CKR w miesiącach: maj i październik 2012r.

Ustalona stawka wynagrodzenia zasadniczego pracowników nie będących nauczycielami jest wyższa niż określone w przepisach wynagrodzenie minimalne w danej kategorii oraz nie przekracza maksymalnej stawki ustalonej w przepisach wewnętrznych.

Sprawdzono dla kontrolowanych pracowników listy płac za kontrolowane miesiące i stwierdzono, że wynagrodzenia wypłacone zostały w wysokości wynikającej z odpowiedniej listy płac. Dla wszystkich pracowników w kontrolowanych miesiącach wypełnione zostały druki ZUS P DRA.

Według wydruku konta 229-ZUS *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, w okresie od stycznia do października 2012r., wydatki z tytułu składek społecznych kształtowały się następująco:

Miesiąc	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota naliczona	PK naliczone zasilki ZUS (-)	Data przekazania	Przekazano kwotę
Styczeń	54/12	31-01-2012	86.253,99	227,43	05-02-2012	86.026,56
Luty	122/12	27-02-2012	44.769,67	371,76	05-03-2012	44.397,91
Marzec	187/12	29-03-2012	43.468,95	1.293,45	29-03-2012	42.175,50
Kwiecień	255/12	28-04-2012	44.655,27	60,75	30-04-2012	44.594,52
Maj	317/12	31-05-2012	43.281,29	3.798,33	31-05-2012	39.482,96
Czerwiec	401/12	29-06-2012	40.558,80	5.871,67	29-06-2012	34.687,13
Lipiec	473/12	30-07-2012	40.046,91	6.026,60	30-07-2012	34.020,31
Sierpień	532/12	27-08-2012	41.193,99	5.485,48	28-08-2012	35.708,51
Wrzesień	601/12	26-09-2012	39.254,07	6.146,40	26-09-2012	33.107,67
Październik	686/12	28-10-2012	44.228,33	7.376,32	30-10-2012	36.852,01

Stwierdzono, że wszystkie składki zostały przekazane w obowiązujących terminach.

Według wydruku konta 229-FUNDUSZ PRACY *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, w okresie od stycznia do października 2012r., wydatki z tytułu składek społecznych kształtowały się następująco:

Miesiąc	Nr dokumentu	Data dokumentu	Kwota naliczona	Data przekazania	Przekazano kwotę
Styczeń	54/12	31-01-2012	5.937,79	05-02-2012	5.937,79
Luty	122/12	27-02-2012	2.909,67	05-03-2012	2.909,67
Marzec	187/12	29-03-2012	2.814,15	05-04-2012	2.814,15
Kwiecień	255/12	28-04-2012	2.948,09	30-04-2012	2.948,09
Maj	317/12	31-05-2012	2.854,00	31-05-2012	2.854,00
Czerwiec	401/12	29-06-2012	2.606,63	29-06-2012	2.606,63
Lipiec	473/12	30-07-2012	2.660,89	30-07-2012	2.660,89
Sierpień	532/12	27-08-2012	2.751,82	28-08-2012	2.751,82
Wrzesień	601/12	26-09-2012	2.738,32	26-09-2012	2.738,32
Październik	686/12	28-10-2012	3.101,36	30-10-2012	3.101,36

Stwierdzono, że wszystkie składki FP zostały przekazane w obowiązujących terminach.

2.2. Pozostałe wydatki.

Sprawdzono wrywkowo wydatki poniesione w § 4410 *Podróże służbowe krajowe*. Na dzień 31.10.2012r. wydatki z tego tytułu wyniosły 2.441,09 zł przy zaplanowanej kwocie 5.000,00 zł. Zakres kontroli obejmował prawidłowość udokumentowania kosztów oraz naliczenia delegacji (ryczałty, diety, inne koszty).

Kontroli poddano rozliczenie następujących poleceń wyjazdu służbowego krajowego z 2012r. o nr nr: 105, 108, 123, 126 (4 polecenia wyjazdu; w tym 1 na przejazd samochodem prywatnym w celach służbowych). Wydanie poleceń wyjazdu zarejestrowano w kontrolce wydania delegacji. Ustalono, że wszystkie poddane kontroli polecenia wyjazdu służbowego zawierają podpis zlecającego wyjazd. Na dokumencie znajduje się również adnotacja o dokonaniu sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym a także informacja o dokonaniu zapłaty lub wypłaty.

Pr

Pr

Koszty przejazdu rozliczone zostały na podstawie załączonych biletów lub w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów i maksymalnej stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu, przewidzianej przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy; stosownie do Uchwały Zarządu Powiatu nr 4/6/2011 z dnia 14 stycznia 2011r. w sprawie zwrotu kosztów używania w celach służbowych dojazd lokalnych i zamiejscowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy w oświatowych jednostkach organizacyjnych Powiatu Sepoleńskiego - obowiązującej w tym zakresie.

W badanej próbie dokumentów **nie stwierdzono** nieprawidłowości.

2.3. Stosowanie ustawy i uregulowań wewnętrznych dotyczących zamówień publicznych.

W ZS CKR w 2012r. obowiązywały :

- Zarządzenie Nr 243/4 Dyrektora ZS CKR z dnia 10 listopada 2010r. ustalające Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro.

W 2012r. dokonano w ZS CKR jednego zamówienia publicznego podlegającego ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, przekraczającego kwotę 14.000 €. Zamówienie to dotyczyło zakupu oleju opałowego na sezon grzewczy 2012/2013. Stosownie do ustaleń Regulaminu zamówień publicznych w ZS CKR, będącego załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 243/4 z dnia 10 listopada 2010r. postępowanie w sprawie zamówienia publicznego na dostarczenie oleju opałowego w trybie przetargu nieograniczonego zostało przeprowadzone przez ZS CKR. Członkowie komisji przetargowej złożyli stosowne oświadczenia na obowiązującym druku ZP-1. Umowa na dostarczenie oleju opałowego została zawarta przez Dyrektora ZS CKR z wybraną w postępowaniu firmą.

Z obowiązujących w ZS CKR uregulowań wewnętrznych dotyczących postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14.000 € wynika, że w okresie kontrolowanym (w 2012r.) dla zamówień przekraczających 10.000 zł był obowiązek dokonywania rozeznania rynku mającego na celu wyłonienie wykonawcy dla zamówień publicznych.

Z informacji uzyskanej od Dyrektora ZS CKR wynika, że w 2012r. jednostka dokonywała tylko drobnych zamówień i w związku z tym nie przeprowadzane były rozeznania rynku stosownie do obowiązujących w tym zakresie uregulowań wewnętrznych.

V. Gospodarka składnikami majątku.

Zasady ewidencji szczegółowej rzeczowych składników majątkowych zostały określone w załączniku do Zarządzenia Nr 243/2010 Dyrektora ZS CKR z dnia 10 listopada 2010r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości; w tym zasady i tryb gospodarowania składnikami majątku ruchomego.

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową w ZS CKR wartość majątku trwałego oraz stan jego umorzenia przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa konta	Konto	Księgi rachunkowe wg stanu na 31.12.2011r.	Kwota wykazana w bilansie i w informacji uzupełniającej
1	Środki trwałe	011	5.433.037,67	2.074.923,32
2	Pozostałe środki trwałe	013	962.067,47	
3	Zbiory biblioteczne	014	105.954,66	
4	Wartości niematerialne i prawne	020	34.395,16	
5	Umorzenie środków trwałych	071	3.358.114,35	3.358.114,35
6	Umorzenie wart .niemat. i prawnych			962.067,47
7	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	072	1.102.417,29	105.954,66
8	Umorzenie pozostałych śr. trwałych			34.395,16

Er/

Stwierdzono, że wartość poszczególnych składników majątkowych została wykazana w bilansie prawidłowo.

1. Środki trwałe.

Zgodnie z urzędzeniami księgowymi za 2011r. salda konta 011 *Środki trwałe* oraz 013 *Pozostałe środki trwałe* przedstawiały się następująco:

Konto	B.O. na dzień 01.01.2011	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na dzień 31.12.2011
011	6.854.614,93	38.132,74	1.459.710,00	5.433.037,67
013	1.201.780,39	21.733,94	261.446,86	962.067,47

W roku 2011 Komisja likwidacyjna nie przeprowadziła likwidacji środków trwałych. Przeprowadzono natomiast nieodpłatne przekazanie do Starostwa część majątku po byłym Gospodarstwie Pomocniczym; w tym: Warsztaty Szkolne i budynki rolnicze na wartość 1.292.310,00 zł oraz inwentarz żywy na wartość 167.400,00 zł. Majątek byłego Gospodarstwa Pomocniczego został sprzedany w przetargu ogłoszonym przez Starostwo Powiatowe. Wyksięgowano środki trwałe z ewidencji, dokonano również stosownych zapisów w księdze środków trwałych na wartość 1.459.710,00 zł.

Wyjaśnien wymag nie wyksięgowanie majątku Powiatu w postaci urządzeń kotłowni centralnego ogrzewania znajdujących się w piwnicach budynku przy ul. 29 stycznia 45A w Sypniewie. Aktualnie cała nieruchomości została sprzedana i zdaniem zespołu kontrolnego - urządzenia kotłowni aczkolwiek nie są wbudowane w sprzedany budynek (w piwnicy budynku) to winny być wliczone w cenę sprzedaży lokali czy obecnie całego budynku, bądź sprzedane osobno. Wartość m.in. kotłów, pomp prawidłowo zakwalifikowano jako oddzielny środek trwałe – symbol KŚT 310, a urządzenia te nie zwiększyły wartości budynku ponieważ stanowią samodzielne urządzenia. Reasumując, urządzenia te są aktualnie użytkowane **w obcych obiektach** i mogą stanowić w przyszłości zarzewie konfliktu z właścicielami lokali (budynku); np. naliczeniem czynszu najmu piwnic dla funkcjonowania tych urządzeń; tym bardziej, że ZS CKR pobiera z tego tytułu korzyści. ZS CKR aktualnie dysponuje umowami o dostarczenie energii cieplnej i ciepłej wody zawartej w dniu 1 kwietnia 2012r. do lokali w budynku przy ul. 29 stycznia 45A i ma z tego tytułu dochody. Dyrektor ZS CKR **winien wystąpić** do Zarządu Powiatu celem uregulowania spraw własnościowych wyposażenia eksploatowanej aktualnie kotłowni centralnego ogrzewania (Szkole jest to zbędne).

2. Zbiory biblioteczne.

Zgodnie z urzędzeniami księgowymi saldo konta 014 *Zbiory biblioteczne* przedstawiało się następująco:

B.O. na dzień 01.01.2011	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na dzień 31.12.2011
105.954,66	0,00	0,00	105.954,66

Zmiany wartości zbiorów bibliotecznych nie podlegały kontroli.

3. Wartości niematerialne i prawne.

Zgodnie z urzędzeniami księgowymi saldo konta 020 *Wartości niematerialne i prawne* przedstawiało się następująco:

B.O. na dzień 01.01.2011	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z. na dzień 31.12.2011
34.395,16	0,00	0,00	34.395,16

W roku 2011 nie dokonywano zakupów i nie likwidowano majątku stanowiącego wartości niematerialne i prawne.

4. Inwentaryzacja i jej rozliczenie.

Z obowiązujących w ZS CKR uregulowań wewnętrznych wynika obowiązek przeprowadzania inwentaryzacji:

- środków trwałych - co 4 lata,
- zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych - co 2 lata,

Er/

- składników aktywów (za wyjątkiem m.in. aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów i towarów) – rozpocząć nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończyć najpóźniej do 15 dnia roku następnego. Ostatnia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona w ZS CKR wg stanu na dzień 30.12.2011r. stosownie do Zarządzenia Dyrektora ZS CKR nr 263 z dnia 3 października 2011r. wraz z aneksem z dnia 31 października 2011r.. W dokumentach znajdują się informacje o przeszkoleniu członków komisji inwentaryzacyjnej przez główną księgową. Inwentaryzacja przeprowadzona z natury. Z kolei Zarządzeniem Dyrektora ZS CKR Nr 266/1 z dnia 21 listopada 2011r. zarządzone przeprowadzenie inwentaryzacji środków obrotowych wg stanu na dzień 31.12.2011r.. Stosownie do w/w Zarządzenia powołana Komisja inwentaryzacyjna dokonała spisu z natury na arkuszach spisu o nr od 188 do 193 i została przez służby księgowo rozliczona:
- rozliczono olej napędowy do pojazdów. Stan zgodny z ewidencją księgową konta 310 za analogiczny okres,
- rozliczono olej opałowy w kotłowni centralnego ogrzewania. Stan zgodny z ewidencją księgową konta 310 za analogiczny okres,
- rozliczono różne materiały (drobny sprzęt rolniczy i szkolny). Stan zgodny z ewidencją księgową konta 310 za analogiczny okres,
- rozliczono gotówkę w kasie. Wartość gotówki 0,00 zł, stan zgodny z ewidencją księgową konta za analogiczny okres,
- rozliczono druki ścisłego zarachowania; w tym czekii gotówkowe, których ilość wynosiła 3 szt i była zgodna z księgą ewidencyjną druków.

Do protokołu dołączono następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy z dnia 28.11.2012r..

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu / wnosi następujące zastrzeżenia do protokołu *)

*) *niepotrzebne skreślić*

Pouczono Kierownika jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia w terminie 5 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, na 13 kolejno ponumerowanych stronach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

DYREKTOR

Mr

mgr inż. Marian Basa

**PRZEWODNICZĄCY
KOMISJI REWIZYJNEJ**

1. *Franciszek Klóska*

2. *Wilgoszewicz*

3. *Skrypska S.*

(podpis osób kontrolujących)

11.12.2012r.
(data i podpis Kierownika jednostki kontrolowanej)