

Tczew, dnia 21 października 2014 r.

ZK.1711.2.4.2014

**Pan**  
**Jarosław Bartoszewski**  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Agrotechnicznych  
i Ogólnokształcących  
w Swarzędzie

### Zalecenia pokontrolne

Na podstawie § 12 załącznika do zarządzenia nr 17/02 Starosty Tczewskiego z dnia 28 maja 2002 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli, Barbara Bojanowska – inspektor Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, w dniach od 11 czerwca 2014 r. do 14 lipca 2014 r. i od 17 lipca 2014 r. do 13 października 2014 r. przeprowadziła kontrole problemowe w Zespole Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędzie.

Wyniki kontroli w zakresie gospodarki finansowej jednostki w 2013 r. zostały ujęte w trzech jednobrzmiących protokołach, podpisanych przez obie strony w dniach 14 lipca i 13 października 2014 r., z których po jednym egzemplarzu pozostawiono Panu Dyrektorowi.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanym przez Pana Zespole Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących niektóre zadania wykonywane były niewłaściwie.

#### **Stwierdzone nieprawidłowości:**

(Protokół kontroli z dnia 14 lipca 2014 r. o sygn. akt ZK.1711.2.3.2014)

1. Na kontach pozabilansowych "980" i "998" nie ewidencjonowano:

- planu finansowego wydatków budżetowych,
- prawnego zaangażowania wydatków budżetowych,  
- str. 8, 9, 10 protokołu.

2. W sprawozdaniach "Rb-28S: z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego" w rubrykach "Plan" i "Zaangażowanie" wykazano dane, które nie wynikały z ewidencji księgowej - str. 9, 10 protokołu.

h

3. Na koniec 2013 r. nie wydrukowano ksiąg rachunkowych, nie przeniesiono ich treści na informatyczny nośnik danych. Na koniec okresów sprawozdawczych nie sporządzono zestawienia obrotów i sald wynikających z zapisów na kontach księgi głównej - str. 10 protokołu.

(Protokół kontroli z dnia 13 października 2014 r. o sygn. akt ZK.1711.2.4.2014)

4. Na dzień 28 lutego 2013 r. wykonanie wydatków było o 54,05 zł. wyższe niż środki otrzymane (kwotę 54,05 zł. wydatkowano z dochodów) - str. 4 protokołu.
5. Gotówkę pobraną z rachunku bankowego zaewidencjonowano (na koncie "130") w kwocie wyższej o 284,13 zł., i tak: 0,06 zł. w dniu 19.03.2013 r., 284,07 zł. w dniu 28.03.2013 r. - str. 4 protokołu.
6. Ewidencja szczegółowa (analityczna) do kont: "201", "225", "229", "231" uniemożliwiła ustalenie zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym i w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S - str. 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 protokołu.
7. W sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2013 r. nie wykazano stanu zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej:
  - 10.593,00 zł. - rozdz. 80130 § 4040
  - 2.423,00 zł. - rozdz. 85410 § 4040- str. 4, 5, 6 protokołu.
8. W sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. nie wykazano stanu zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej:
  - 224,00 zł. - rozdz. 80130 § 4210
  - 12,30 zł. - rozdz. 80130 § 4300- str. 8, 9, 10 protokołu.
9. W korekcie sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. zwiększono stan zobowiązań, pomimo iż nie wynikały one z ewidencji księgowej:
  - 5.116,00 zł. - rozdz. 80130 § 4010
  - 532,00 zł. - rozdz. 85410 § 4010- str. 8, 10, 11 protokołu.
10. W sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 września 2013 r. nie wykazano zobowiązań w wysokości 4.628,32 zł. wynikających z ewidencji księgowej - str. 11 protokołu.
11. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. kwoty wydatków wykonanych były niezgodne z danymi wynikającymi z analityki konta "130" rozdz. 80130 § 3020 i rozdz. 85410 § 3020 - str. 12, 13 protokołu.

12. W rocznym sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. nie wykazano zobowiązań w wysokości 45 zł. wynikających z ewidencji księgowej - str. 13, 14, 15 protokołu.
13. W części opisowej do bilansu przedstawione dane były niezgodne z saldami na kontach analitycznych "225" - str. 14, 15 protokołu.
14. Zaliczki na podatek dochodowy w wysokości 13.016 zł. przekazano nieterminowo na rachunek Urzędu Skarbowego w Tczewie, a w rocznej deklaracji PIT-4R należne zaliczki wykazano w maju zamiast w lutym - str. 6, 7 protokołu.
15. Odpis przekazany z rachunku wydatków budżetowych na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych był o 14.576 zł. za wysoki - str. 15, 16 protokołu.
16. Kosztów nie ewidencjonowano w danym okresie sprawozdawczym - str. 16, 17, 18, 19 protokołu.
17. Brak podpisów osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie i zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, poprawianie błędów poprzez zamazywanie ich korektorem oraz nieodpowiednie przechowywanie dokumentów - str. 20, 21, 22 protokołu.

Wobec powyższego stwierdzam, że Pan Dyrektor nie zorganizował w pełni adekwatnej kontroli zarządczej, czyli odpowiedniej do zakresu działania i organizacji wewnętrznej jednostki.

Działając na podstawie § 27 załącznika do zarządzenia Starosty Tczewskiego nr 17/02 z dnia 28 maja 2002 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli, zobowiązuję Pana Dyrektora do wyeliminowania przedstawionych nieprawidłowości. W tym celu należy:

1. Gospodarkę finansową prowadzić zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).
2. Sporządzić korektę "Deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2013 PIT-4R" oraz przestrzegać przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.).
3. Dokonać zwrotu nadpłaconej kwoty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Na rachunek bieżący dochodów, a następnie na rachunek budżetu Starostwa Powiatowego w Tczewie przekazać 14.576 zł. Fundusz tworzyć zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.).

h

4. Kontrolę zarządczą sprawować zgodnie z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) oraz Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.UrzMF Nr 15 poz. 84).

Zobowiązuję również Pana Dyrektora do wyeliminowania pozostałych nieprawidłowości wynikających z protokołów kontroli i nie popełniania ich w przyszłości.

**O realizacji powyższych zaleceń proszę powiadomić Starostę Tczewskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.**

Odebratem dn. 22.10.2014  
Józef Bartkowski  
Dyrektor ZSA:O  
i Scażymie

STAROSTA  
dr inż. Józef Puczyłński

fm