

KA .I. 0914/8/2010

**Sprawozdanie z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 7
w Skarżysku-Kam.**

Na podstawie upoważnienia Nr 75/2009 z 20.11.2009 r. Prezydenta Miasta Skarżyska-Kam. w dniach od 23.11.2009 do 08.01.2010 r. z przerwą dnia 11, 15.12.2009 oraz od dnia 11.01.2010 do 15.01.2010 r. na podstawie upoważnienia Nr 2/2010 z 08.01.2010 r., pracownik Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta przeprowadził w Szkole Podstawowej Nr 7 im. Obrońców Westerplatte w Skarżysku-Kamiennej ul. Zielna 29 kontrolę kompleksową gospodarki finansowej za okres 01.01.2008 r. -30.06.2009 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Regulacje związane z działalnością jednostki (regulamin ZFŚS) nie został wprowadzony w życie w formie zarządzenia Dyrektora.
2. Regulamin organizacyjny Szkoły Podstawowej Nr 7 w Skarżysku-Kamiennej obowiązujący od 27.08.2006 r. posiadał braki formalne polegające na braku opisów następujących stanowisk pracy: specjalisty do spraw finansowych, szefa kuchni oraz pomocy w kuchni, - został uzupełniony w trakcie kontroli
3. Jednostka nie posiada opracowanych zasad przeprowadzania wstępnej kontroli zgodności planowanego wydatku z planem finansowym.
4. Stwierdzono niewłaściwe ujmowanie operacji dotyczących przychodów - dochodów własnych z tytułu zawartych umów według zasady kasowej. Jest to sprzeczne z ustawą o rachunkowości i ustaloną polityką rachunkowości w kwestii ewidencji pozostałych operacji gospodarczych dotyczących przychodów gdzie ustalono zasadę memoriału.
5. Sporządzony protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej posiadał uchybienia formalne:
- brak wskazanych arkuszy spisu, oraz wartości dokonanego spisu.
6. Dla każdego środka trwałego prowadzona jest indywidualna karta środka trwałego brak było przebiegu umorzenia, i określenia stawek amortyzacji w trakcie kontroli karty uzupełniono.
7. Nie można ustalić w jakich terminach projekty planów oraz sprawozdania finansowe zostały przekazane do jednostki samorządu terytorialnego, (brak daty złożenia w Urzędzie Miasta Skarżyska-Kam.)
8. W dokumentacji pracowniczej stwierdzono braki w zakresie złożenia oświadczenia przez pracowników korzystających z dni wolnych wynikających z art. 188 K.P. – zostały uzupełnione w trakcie kontroli.

9. Brak pisemnej formy zmiany warunków umowy dotyczącej wielkości opłacania czynszu przez firmę PERFECT.
10. Rozrachunki z odbiorcami usług prowadzone nieprawidłowo, dokonywane przypisy na koncie 201-1 są w księgowane w wysokości wpłat, a nie w kwocie wynikającej z zawartych umów. Tak prowadzona ewidencja nie pozwala na ustalenie stanu należności z tytułu świadczonych usług.
11. Stwierdzono niewłaściwe ustalenie stawek dzierżawy za grunt pod garażem w zawartych umowach nie uwzględniając przepisów prawa miejscowego.
12. Ewidencja sprzedaży VAT prowadzona niewłaściwie, naruszono art. 109 ustawy o podatku od towarów i usług. Rejestr sprzedaży VAT prowadzony nieprawidłowo, brak uzupełnienia wymaganych treści.
13. W przypadku najemcy lokalu mieszkalnego, brak wystawionego dowodu sprzedaży (paragonu lub faktury za czynsz) co narusza art. 106 ustawy o podatku od towarów i usług. Zgodnie z przepisami za świadczone usługi mamy obowiązek wystawienia dowodu sprzedaży usług.
14. Wydruki z kasy fiskalnej niewłaściwie archiwizowane (trudne do odczytania) nie spełniają wymogu art. 112 ustawy o podatku od towarów i usług co do okresu przechowywania dowodu księgowego.
15. Pominięcie w ewidencji sprzedaży VAT faktur za dany miesiąc (faktury dla MOPS za posiłki), narusza to art. 19 ust. 1 i 4 ustawy o podatku od towarów i usług.
16. Ujmowanie w ewidencji sprzedaży VAT kwot niezgodnych z dokonanymi wpłatami.
17. W przypadku jednego najemcy niewłaściwie ustalono kwotę za czynsz i media z tytułu zawartej umowy. Należność za czynsz i media z wynajmowanego lokalu mieszkalnego w całości została zwolniona z art. 43, ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług. Jest to stanowisko niewłaściwe. Zwolnienie ma zastosowanie jedynie dla usługi w zakresie wynajmowania.
18. Niektóre faktury nie wskazują ceny jednostkowej i ilości sprzedanych obiadów uwzględniając na dokumencie ogólną kwotę za posiłki w danym miesiącu.
19. Angaże dla pracowników administracji i obsługi posiadają błąd formalny w postaci braku wskazania w podstawie prawnej właściwych regulacji.
20. Stwierdzono brak sporządzonej zastępczej asygnaty w przypadku wypłaty zasiłku chorobowego, jest to naruszenie unormowań § 22 zawartych w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 27 lipca 1999 r. w sprawie określenia dowodów stanowiących podstawę przyznawania i wypłaty zasiłków z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa Dz.U. z 1999 r. Nr 65, poz. 742 z późn. zm. w zakresie sporządzania dokumentacji.

21. Stwierdzono błąd w naliczeniu i wypłacie wynagrodzenia za pracę u pracownika przebywającego w miesiącu lipcu i wrześniu na zwolnieniu lekarskim.
22. Stwierdzono nieprawidłowości przy rozliczaniu umów zleceń:
- brak rachunku do umowy zlecenie wystawionego przez zleceniobiorcę po wykonaniu pracy i dokonaniu odbioru pracy przez zleceniodawcę, który powinien być podstawą do sporządzenia listy płac,
 - dokonanie rozliczenia i wypłaty wynagrodzenia z danego miesiąca przed jego zakończeniem.
23. Stwierdzono niewłaściwe ewidencjonowanie rozliczania uzupełnianej zaliczki pobieranej przez pracownika. Rozliczenie danej zaliczki (przyjęcie na stan magazynu) powinno przebiegać w korespondencji z kontem 234. Pomijanie tego konta przy kolejnym uzupełnianiu stałej zaliczki przez jest naruszeniem art.24 ust.2 ustawy o rachunkowości.
24. Stwierdzono pobieranie gotówki powyżej ustalone wysokości zaliczki.
- Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.