

Protokół

finansowej kontroli problemowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Czeremsze w dniach od 24-26 listopada 2008 roku przez Mirosławę Kondracką - Najbuk - Skarbnika Gminy działającego na podstawie upoważnienia Wójta Gminy z dnia 20.11.2008 r .

Finansowa kontrola dotycząca procedur o których mowa w art. 187 ust 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 z. późn. Zm.) obejmowała okres miesiąca września 2008 r.

A. Dane ogólne.

1. Szkoła podstawowa jest jednostką budżetową
2. Dyrektorem Szkoły Podstawowej jest Pani mgr inż. Alina Plis powołana przez Wójta Gminy Czeremcha od dnia 01.09 2006 r
3. Głównym księgowym od 01.05.1976 jest Pani Irena Borucińska zatrudniona przez Dyrektora Szkoły . Zakres obowiązków służbowych został ustalony i przyjęty do stosowania przez pracownika 7.03.1978 r.
4. W trakcie kontroli informacji udzielali:
 - Pani Alina Plis - Dyrektor Szkoły Podstawowej
 - Pani Irena Borucińska - Główna księgowa.
5. Ostatnio kontrolę przeprowadzał inspektor PIP – Jacek Jankowski .

B. Ustalenia kontroli.

1. Kontroli dokonywano w oparciu o:
 - ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
 - ustawę z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych,
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
 - Zarządzenie wewnętrzne Wójta Gminy Czeremcha z dnia 27 kwietnia 2008 r. do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej .
 - Upoważnienia z dnia 20.11.2008 r do przeprowadzenia kontroli przez Mirosławę Kondracką Najbuk.
2. Stan faktyczny.
 - Szkoła prowadzi działalność na podstawie:
 - statutu zatwierdzonego przez Kuratorium Oświaty dnia 7.09.2000 roku,
 - regulaminu wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami,
 - regulaminu premiowania pracowników administracyjnych i obsługi z dnia 15.12.2007 r .
 - regulaminu gospodarowania środkami zfsś obowiązuje od 18.04 2007 roku z aktualnym oprocentowaniem pożyczek na cele mieszkaniowe w wysokości 2 % w stosunku rocznym,
 - arkusza organizacyjnego Szkoły na rok szkolny 2007/08 zatwierdzonego przez Wójta Gminy dnia 21.05.2007 r roku z liczbą etatów:
 - pedagogicznych 22 w tym: 1 dyrektor , pełnozatrudnionych nauczycieli - 10osób , wychowawca świetlicy 1 osoba, bibliotekarz 1 osoba uzupełniających etat w innej szkole -4 osoby , niepełnozatrudnieni 4osoby, dopełniających etat w innej szkole 1osoba.
 - administracyjnych 2 1/2 , tj. referent 1 etat , księgowa 1 etat i specjalista d/s higieny na 1/2 etatu .

Alina Plis

Mirosława Kondracka

- obsługowych 10 : tj. 1 woźny/konserwator , 1 kucharka, palacze 3 osoby, sprzątaczkę 4 osoby, pomoc 1 osoba .

Szkoła Podstawowa posiada opracowane zasady prowadzenia rachunkowości określone w:

- zakładowym planie kont,
- instrukcji inwentaryzacyjnej
- Instrukcji kasowej.

Plan wydatków jednostki budżetowej na 2008 r wynosi 1.371.449 zł w tym:
 w rozdziale 80101 - 1.222.858 zł ,
 w rozdziale 80146- 4.880 zł
 w rozdziale 80195- 18.480 zł
 w rozdziale 85401- 118.905 zł
 w rozdziale 85415-6.326 zł .
 5 % wydatków podlegających kontroli to kwota 68.572,45

W wyniku dokonanej kontroli udokumentowania wydatków środków publicznych w okresie od 1.09 .2008 roku do 30.09.2008 roku stwierdzono, iż w omawianym okresie dokonano wydatków na kwotę 138.278,54 zł

Z czego :

Rozdział 80101- 127.167,99 zł,

Rozdział 80146- 0 zł,

Rozdział 80195- 4.620 zł,

Rozdział 85401- 6.490,55 zł

Wydatki według poszczególnych paragrafów w miesiącu wrześniu :

Dział	rozdział	paragraf	Kwota wydatku
801	80101	3020	5.092,63
		4010	64.567,22
		4040	0
		4110	10.192,12
		4120	1.667,86
		4170	0
		4210	8.899,08
		4240	20.233
		4260	1.621,91
		4270	0
		4280	0
		4300	3.080
		4350	96,56
		4370	208,61
		4410	0
		4430	0
		4440	9.574
		4700	345
		4740	0
		4750	1.590,-
razem			127.167,99

Dział	rozdział	paragraf	Kwota wydatku
801	80146		0
razem			0

Dział	rozdział	paragraf	Kwota wydatku
801	80195	4440	4.620
razem			4.620

Janus

Cy/

Dział	rozdział	paragraf	Kwota wydatku
854	85401	3020	33
		4010	5.133,55
		4040	0
		4110	0
		4120	0
		4210	0
		4440	1.324,-
Razem			6.490,55

Zrealizowano dochody z tytułu odsetek od rachunku bankowego w za okres 1-30 września to kwota 0,20 zł

W miesiącu sierpniu dokonano zakupu wyposażenia pracowni językowej na kwotę 19.873,80 zł na podstawie zamówienia z dnia 13.08.2008 r. W ramach tych wydatków opłacono za : wyposażenie techniczne pracowni językowej 8.410,68 zł, meble 5.124 zł, krzesło/24 szt/ 1.405,44 zł, fotel nauczyciela 190,32 zł, wzmacniacz i głośniki 541,68 zł, projektor 1.727,52 zł wieszak projektora 239,12 zł, splitter 146,40 zł, ekran 697,84 zł kabel XGA 366 zł oraz opłacono montaż i uruchomienie urządzeń w kwocie 1.024,80 zł

Dowody księgowe są sprawdzane pod względem merytorycznym przez dyrektora oraz formalno-rachunkowym przez głównego księgowego, z określeniem ich dekretacji obejmującej klasyfikację paragrafów wydatków i oznaczenia symbolu kont księgowania oraz opisu dokonanego wydatku. Do wypłaty zatwierdza Kierownik jednostki i główny księgowy. W dokumentacji księgowej jest prowadzona „obrotówka”.

Faktury dotyczące dostaw i zakupów towarów i usług płatne przelewem są księgowane na koncie 201. Obroty konta 201 Wn 122.071,74, Obroty Ma 126.761,58. Saldo na koniec sierpnia wynosi saldo Wn 4.933,11 i dotyczy nie opłaconych faktur, których termin płatności przypada na okres po 31 sierpnia 2008 r.:

58,56 zł - Ankom Sp. z o.o.

22,01 zł - CEZAS Białystok,

288 zł - INFOR,

119,19 zł Met-Rol

2.730,- zł - NETmedia

793,59 zł - POSTIVO

45,95 zł - PPHU ROLEX

220,31 zł Trans Lis

655,50 Urząd Gminy Czeremcha

Saldo Ma 243,27 zł z tytułu nadpłaty za fakturę dla Niterwa Kleszczele.

Per/ saldo 4.689,84 zł

Na koncie 225 w miesiącu wrześniu zaksięgowano obroty strony Wn 4.658 zł i obroty strony Ma 6.078 zł. Saldo konta na 30.09.2008 r. kwota 3.504 z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, zaliczka pobrana przez płatnika od dokonanych wypłat wynagrodzeń do rozliczenia z Urzędem Skarbowym do dnia 20 października 2008 r. Obroty konta 229 29.193,15, obroty strony Ma 26.152,99, saldo na dzień 30.09.2008 r. to kwota 22 186,67 jako składka na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy i ubezpieczenie zdrowotne do rozliczenia z ZUS do 5.10.2008 r.

W objętym kontrolą okresie dokonano kontroli następujących wydatków :

1/ energii elektrycznej 1.621,91 zł,

2/ zakupu materiałów i wyposażenia których koszt wniósł 8.899,08 zł,

3/ wynagrodzenia osobowe pracowników 69.700,77 zł,

4/ Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń 5.125,63 zł,

5/ Składki na ubezpieczenia społeczne 10.192,12 zł,

6/ składki na fundusz pracy 1.667,86 zł,

7/ zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek 20.233 zł,

Prus C-1

- 8/zakup usług pozostałych 3.080 zł ,
- 9/zakup usług dostępu do sieci Internet 96,56 zł,
- 10/opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacj. 208,61 zł ,
- 11/odpisy na zfsś 15.518 zł ,
- 12/szkolenia pracowników 345 zł,
- 13/ zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji 1.590 zł .

Nie wystąpiły w miesiącu wrześniu obroty na koncie kasa . Saldo konta kasa wynosi 388,71 zł . Na zakupy gotówkowe, głównie dotyczące zakupu materiałów i wyposażenia oraz zakup usług ustalony jest przez Dyrektora jednostki pogotowie kasowe w kwocie 1.000 zł .Wartości pieniężne są przechowywane w stalowej kasecie i w szafie pancernej .

Nie zaciągano zobowiązań przekraczających kwoty wynikające z planu finansowego szkoły. Wszystkie dokonane wydatki i zrealizowane umowy nie przekraczały kwot ujętych w planie finansowym szkoły.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

SKARBNIK GMINY

.....


mgr Mirosiawa Kondracka Najbuk
Podpis kontrolującego

.....


Podpis kontrolowanego

Czeremcha, 2008.11.28