

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Sarbinowie w dniu 29.03.2007r. dotyczącej realizacji wydatków rzeczowych (terminy płatności) za 2006 rok.

Kontrolę przeprowadzili:

- Bożena Dańczyk- podinspektor ds. księgowości,
- Piotr Mazurek- podinspektor ds. społecznych,

na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Mielno Nr 4/4/2007 z dnia 26 stycznia 2007r. zgodnie z upoważnieniem Nr 30/2007 wydanym w dniu 21 marca 2007r.

Osobą upoważnioną do udostępniania dokumentów w celu kontroli w ww zakresie oraz obecną w czasie jej trwania była Główna Księgowa- Mirosława Molińska

Kontrolą objęto dokumenty księgowe w tym:

1. Faktury zakupu zapłacone poleceniem przelewu. Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość opisywania pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Zestawienie faktur stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Z analizy wrywkowo wybranych dokumentów wynika, że w badanym okresie nie wszystkie faktury były regulowane terminowo. Z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań nie zostały naliczone odsetki dla kontrolowanej jednostki. Załącznik nr 2 stanowi wyjaśnienie Głównej Księgowej Szkoły Podstawowej w Sarbinowie.

Ww faktury są drugostronnie opisane pod względem:

- merytorycznym – podpisane przez Dyrektora Szkoły Panią Danutę Sawicką,
- formalnym i rachunkowym – podpisane przez Panią Krystynę Strzelecką,
- zatwierdzone do wypłaty – podpisane przez Główną Księgową Panią Mirosławę Molińską i Dyrektora Szkoły Panią Danutę Sawicką,

Sprawdzane faktury, rachunki nie zawierają daty wpływu dokumentu do jednostki.

Wrywkowo sprawdzono następujące faktury:

- Faktura Nr 2912/BT/2005 z 30.12.2005r. z Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie za wywóz nieczystości za m-c XII/05 o terminie płatności do 13.01.2006r. została zapłacona 09.01.2006r., wyciąg bankowy 6/2006, poz. księgowania nr 6. Ww dokument stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.
- Faktura nr 10107/005 z dnia 29.12.2005r. z WSG Sp. z o.o. w Koszalinie za gaz o terminie płatności do 12.01.2006r. została zapłacona 09.01.2006r., wyciąg bankowy 6/2006, poz. księgowania nr 6. Ww dokument stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.
- Faktura Nr 81/2005 z 12.12.2005r. z Zakładu Instalatorstwa Elektrycznego - Mielno za wykonane roboty elektryczne o terminie płatności 14 dni została zapłacona 19.01.2006r., wyciąg bankowy 9/2006, poz. księgowania nr 9. Ww dokument stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Ww faktury dotyczą 2005r. a zaksięgowane zostały w 2006r., co jest niezgodne z art. 20.1.Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. /Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz.694/.

2. Zaliczki wypłacane dla pracowników szkoły oraz prawidłowość ich rozliczenia. Zestawienie zaliczek stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu.

Z analizy powyższych danych wynika, że zaliczki były rozliczane nieterminowo.

Zarządzeniem nr 1/2002 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Sarbinowie z dnia 07 stycznia 2002r. wprowadzono zakładowy plan kont dla szkoły. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww zarządzenia zaliczki ewidencjonowane są na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Analityczne zestawienie sald i obrotów za 2006 stanowi załącznik nr 7 do protokołu.

3. prawidłowość rozliczania delegacji służbowych pod względem:
a) formalno- rachunkowym:

- delegacja nr 2/2006 z dnia 15.02.2006r. dla Pani Danuty Sawickiej na kwotę 78,46 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 15, 27.02.2007r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd- z up. Wójta Marek Gieldon, kwota zatwierdzona do wypłaty, podpisana przez Głównego Księgowego, dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 3/2006 z dnia 03.03.2006r. dla Pani [imię] na kwotę 39,23 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 03.03.2006r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd- Dyrektor szkoły Danuta Sawicka, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego, dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 1/2006 z dnia 15.02.2006r. dla Pani [imię] na kwotę 6,80 zł, trasa Sarbinowo- Mielno środek komunikacji- PKS, termin 15.02.2006r., podpis zlecającego wyjazd- Dyrektor szkoły Danuta Sawicka, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego, dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 5/2006 z dnia 03.03.2006r. dla Pani [imię] k na kwotę 21,60 zł, trasa Sarbinowo- Mielno, środek komunikacji- PKS, termin 07, 20, 23.03.2006r., podpis zlecającego wyjazd- Dyrektor szkoły Danuta Sawicka, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego, dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 4/2006 z dnia 02.02.2006r. dla Pani Danuty Sawickiej na kwotę 117,60 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 02, 15, 22.03.2006r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd- z up. Wójta Marek Gieldon, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego, dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 9/2006 z dnia 24.04.2006r. dla Pani Danuty Sawickiej na kwotę 156,92 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 24.04.2006r., 05, 18, 24.05.2006r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³ ZKOA 787, podpis zlecającego wyjazd- z up. Wójta Marek Gieldon, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego, dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 10/2006 z dnia 25.05.2006r. dla Pani Danuty Sawickiej na kwotę 97,29 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 25, 26, 30.05.2006r., 02.06.2006r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³ ZKOA 787, podpis zlecającego wyjazd- z up. Wójta Marek Gieldon, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego, dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 15/2006 z dnia 31.08.2006r. dla Pani [imię] na kwotę 39,23 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 31.08.2006r., środek komunikacji-

samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³ KGF 6196, podpis zlecającego wyjazd- Dyrektor szkoły Danuta Sawicka, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego, dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.

- delegacja nr 14/2006 z dnia 22.08.2006r. dla Pani [imię] na kwotę 39,23 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 22.08.2006r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³ KGF 6196, podpis zlecającego wyjazd- Dyrektor szkoły Danuta Sawicka, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego, dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 17/2006 z dnia 07.11.2006r. dla Pani [imię] na kwotę 39,23 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 07.11.2006r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd- Dyrektor szkoły Danuta Sawicka, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego, dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 20/2006 z dnia 05.12.2006r. dla Pani [imię] na kwotę 78,46 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 05, 08.12.2006r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³ KGF 6196, podpis zlecającego wyjazd- Dyrektor szkoły Danuta Sawicka, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego, dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 21/2006 z dnia 15.12.2006r. dla Pani [imię] na kwotę 78,46 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 15, 19.12.2006r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³ KGF 6196, podpis zlecającego wyjazd- Dyrektor szkoły Danuta Sawicka, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego, dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.

b) merytorycznym oraz stwierdzenia wykonania polecenia służbowego:

- delegacja nr 2/2006 z dnia 15.02.2006r.- brak merytorycznego zatwierdzenia wykonania podróży służbowej,
- delegacja nr 3/2006 z dnia 03.03.2006r.- brak merytorycznego zatwierdzenia wykonania podróży służbowej,
- delegacja nr 1/2006 z dnia 15.02.2006r.- brak merytorycznego zatwierdzenia wykonania podróży służbowej,
- delegacja nr 5/2006 z dnia 03.03.2006r.- brak merytorycznego zatwierdzenia wykonania podróży służbowej,
- delegacja nr 4/2006 z dnia 02.02.2006r.- brak merytorycznego zatwierdzenia wykonania podróży służbowej,
- delegacja nr 9/2006 z dnia 24.04.2006r.- brak merytorycznego zatwierdzenia wykonania podróży służbowej,
- delegacja nr 10/2006 z dnia 25.05.2006r.- brak merytorycznego zatwierdzenia wykonania podróży służbowej,
- delegacja nr 15/2006 z dnia 31.08.2006r. - brak merytorycznego zatwierdzenia wykonania podróży służbowej,
- delegacja nr 14/2006 z dnia 22.08.2006r. - brak merytorycznego zatwierdzenia wykonania podróży służbowej,
- delegacja nr 17/2006 z dnia 07.11.2006r.- brak merytorycznego zatwierdzenia wykonania podróży służbowej,

- delegacja nr 20/2006 z dnia 05.12.2006r.- brak merytorycznego zatwierdzenia wykonania podróży służbowej,
- delegacja nr 21/2006 z dnia 15.12.2006r.- brak merytorycznego zatwierdzenia wykonania podróży służbowej,

Ww delegacje są opisane pod względem:

- formalno i rachunkowym- podpisane przez Krystynę Strzelecką,
- zatwierdzone do wypłaty- podpisane przez Główną Księgową Mirosławę Molińską i Dyrektora szkoły Danutę Sawicką.

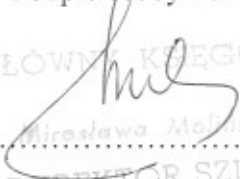
Analityczne zestawienie obrotów i sald stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

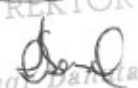
Protokół z niniejszej kontroli zostanie przekazany niezwłocznie Wójtowi Gminy Mielno. Zalecenia pokontrolne i termin ich wykonania zostaną przekazane osobnym pismem.

Na tym protokół zakończono.

Podpis osoby kontrolowanej

Podpis osób przeprowadzających kontrolę


 GŁÓWNA KSIĘGOWA
 Mirosława Molińska

 DYREKTOR SZKOŁY

 mgr Danuta Sawicka
 SZKOŁA PODSTAWOWA
 76-034 SŁUPSKO
 ul. Nadmorska 27-14 81-355 20
 Reg. 001176022-140-33-53-858


 PODINSPEKTOR
 ds. księgowości
 Bożena Jańczyk


 PODINSPEKTOR
 ds. spraw społecznych

 Piotr Mazurek

Dokument nie zawiera treści, których
 nieuprawnione ujawnienie mogłoby
 spowodować szkodę interesu państwa,
 interesu publicznego lub prawnie chronionego
 interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej

18.04.2007

data, podpis

CNIK
 Funkcji Niejawnych
 Gminy w Mielnie

mgr Katocha

Zweryfikowano na zgodność
 z ustawą o ochronie
 danych osobowych
 18.04.2007
 data

podpis