

PROTOKÓŁ

z przeprowadzonej kontroli w Szkole Podstawowej w Sarbinowie w dniu 29.11.2010 r.

przez:

Teresę Lubacz - Specjalistę ds. rozliczeń funduszy pomocowych,

Bożenę Dańczyk - Inspektora ds. księgowości.

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 171/2010 z dnia 17 listopada 2010r.

Zakres: ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w 2010 r. oraz tryb przeprowadzania inwentaryzacji.

Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2010 r. do 31 października 2010 r.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: księgowość Szkoły Podstawowej w Sarbinowie.

Strona formalno-prawna:

Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej: **Izabela Iwaniec**, oraz okres pełnienia funkcji w jednostce: od dnia 1 września 2007r. zgodnie z zarządzeniem Nr 31/57/2007 Wójta Gminy Mielno z dnia 26 lipca 2007r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej w Sarbinowie. Osobą upoważnioną do udostępniania dokumentów w celu kontroli w ww zakresie oraz obecną w czasie jej trwania była Główna Księgowa - Mirosława Molińska

Całość przedmiotu kontroli skontrolowano w oparciu o:

- Zarządzenie Nr 1/2002 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Sarbinowie z dnia 07 stycznia 2002 r. ws wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Szkoły Podstawowej w Sarbinowie,
- Zarządzenie Nr 3/99 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Sarbinowie z dnia 20 stycznia 1999 r. ws wprowadzenia instrukcji inwentarzowej,
- Zarządzenie Nr 2/99 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Sarbinowie z dnia 14 stycznia 1999 r. ws instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Szkole Podstawowej w Sarbinowie,
- Zarządzenie Nr 3/05 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Sarbinowie z dnia 03.03.2005r. ws zasad ewidencjonowania składników majątkowych. Zał. Nr I,

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:

- wydruki z zestawień obrotów i sald kont analitycznych: 011 środki trwałe, 013 pozostałe środki trwałe, 020 wartości niematerialne i prawne, 071 umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 072 umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 400 koszty według rodzaju, 401 amortyzacja, 761 pokrycie amortyzacji, 800 fundusz jednostki, 014 zbiory biblioteczne
- karty środków trwałych,
- księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych,
- dokumenty finansowo - księgowe dotyczące zakupu i płatności,

1. Konto 011 środki trwałe - spełnia rolę ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 - pozostałe środki trwałe i 014 - zbiory biblioteczne o wartości początkowej od 3500,00 zł.

W oparciu o Załącznik 2 do Zarządzenia Nr 1/2002 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Sarbinowie z dnia 07 stycznia 2002 r. ws wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Szkoły Podstawowej w Sarbinowie, ewidencję księgową majątku trwałego prowadzi się na kontach:

011 - „Środki trwałe”,

013 - „Pozostałe środki trwałe w używaniu”,

014 - „Zbiory biblioteczne”

020 - „Wartości niematerialne i prawne”.

W toku kontroli sprawdzono:

- o prawidłowość ewidencji analitycznej środków trwałych na koncie 011 w systemie komputerowym FK z kartami środków trwałych. W kontrolowanym okresie nie wystąpiły zwiększenia, a zmniejszenia środków trwałych wynikały z przeniesienia środków trwałych o wartości początkowej poniżej 3500.00 zł. na konto 013 pozostałe środki trwałe

Wartość środków trwałych na dzień 31 października 2010 r. wynosi 1.699.493,15 zł., co jest zgodne z ewidencją analityczną sald i obrotów w okresie od 01.01 - 31.10.2010 konta 011 „Środki trwałe”.

2. Konto 013 pozostałe środki trwałe.

Konto 013 spełnia rolę ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do używania.

Zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2002 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Sarbinowie z dnia 07 stycznia 2002 r. ws wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Szkoły Podstawowej w Sarbinowie, do pozostałych środków trwałych nie zalicza się: środków czystości, materiałów higienicznych i biurowych, wyposażenia apteczki.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 3/05 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Sarbinowie z dnia 03.03.2005r. ws zasad ewidencjonowania składników majątkowych ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają składniki majątkowe o wartości początkowej przekraczającej 500,00zł.

Ewidencja analityczna jest prowadzona w księdze inwentarzowej. Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 października 2010 r. wynosi 79.137,06 zł., co jest zgodne z ewidencją analityczną sald i obrotów w okresie od 01.01 - 31.10.2010 konta 013 „Pozostałe środki trwałe”.

W toku kontroli sprawdzono:

- o prawidłowość ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych na koncie 013 w systemie komputerowym FK z ewidencją analityczną prowadzoną w księdze inwentarzowej. W kontrolowanym okresie wystąpiły zwiększenia pozostałych środków trwałych na wartość 33.281,82 zł. wynikających z zakupu i przeniesienia z konta 011 środki trwałe.
- o prawidłowość opisywania dokumentów pod względem: merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

3. Konto 014 - zbiory biblioteczne

Konto 014 spełnia rolę ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych znajdujących się w Bibliotece szkolnej. Stan na dzień 31.10.2010 r. wynosi 17.948,88 zł. W okresie kontrowanym wystąpiły zwiększenia pochodzące z zakupów na kwotę 67,51 zł.

4. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Konto 020 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Wartość konta 020 na dzień 31.10.2010r. wynosił 6.091,22 zł.

Analityczne zestawienie sald i obrotów majątku trwałego stanowi wydruk z systemu FK za okres od 01.01.2010r. do 31.10.2010 r. na wartość 1.802.670,31 zł. i stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

5. Umorzenia środków trwałych.

Umorzenie majątku trwałego ewidencjonuje się na kontach:

071 - „Umorzenie środków trwałych” w korespondencji z kontem 800 - „Fundusz jednostki”.

Odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego powyżej 3.500,00 zł. dokonuje się na konie roku obrotowego na kontach 401 - „amortyzacja” - 761 „pokrycie amortyzacji”. Podstawą do naliczenia odpisów amortyzacyjnych są stawki amortyzacyjne. Wydruki analityczne z systemu FK do kont 401, 761, 800 stanowią załączniki Nr 4 - 6.

072 - „Umorzenie wyposażenia”, konto to służy do ewidencjonowania zmniejszeń i zwiększeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 % jest równa wartości pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Wydruki analityczne z systemu FK do konta 071 i 072 stanowią załącznik Nr 3.

6. Tryb przeprowadzenia inwentaryzacji.

Inwentaryzacja przeprowadzona była w oparciu o Zarządzenie Nr 6/2009 Dyrektora Szkoły w Sarbinowie z dnia 21.12.2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania komisji inwentaryzacyjnej. Stan środków trwałych na kontach 011, 013, 014 wg ewidencji księgowej wynosił 1.791.031,58 zł., co jest zgodne z wartością przeprowadzonej inwentaryzacji. Wydruki analityczne z systemu FK majątku kontrolowanej jednostki na dzień 31.12.2009r. stanowi załącznik Nr 7.

Dowody księgowe zostały opisane pod względem:

- o merytorycznym - Dyrektor Szkoły w Sarbinowie
- o formalno-rachunkowym - Krystyna Strzelecka ,
- o do wypłaty: Gł. Księgowy, Dyrektor Szkoły
- o wpisano na stan pod poz....

Kontrola została wpisana do książki kontroli na stronie 12 pod poz. 41.

Na tym protokół zakończono

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla stron.

Podpisy osób przeprowadzającej kontrolę

Podpisy osób kontrolowanych

1. *J. Duba*

1.

2.

SZKOŁA PODSTAWOWA
im. Straży Granicznej
76-034 SARBINOWO
ul. Nadmorska 27 A, tel. 94/316 55 26
Reg. 001176089 NIP 499-03-03-55

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
im. Straży Granicznej
w Sarbinowie
mgr Izabela Iwaniec

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

Zweryfikowano na zgodność z ustawą o ochronie danych osobowych
12.12.2010
data
.....
podpis