

z przeprowadzonej kontroli w Zespole Szkół Podstawowych w Mielnie w dniach 20, 22 i 27.11.2012 r.
przez:

Teresę Lubacz - Specjalistę ds. rozliczeń funduszy pomocowych,

Annę Tomasik - Inspektora ds. rozliczeń inwestycyjnych.

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 167/2012 z dnia 15 listopada 2012r.

Zakres: prawidłowość realizacji wydatków rzeczowych za 2012r.

Okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2012 r. do 31 października 2012 r.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Księgowość Zespołu Szkół w Mielnie.

Strona formalno-prawna:

Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej: Ewa Jabłońska, oraz okres pełnienia funkcji w jednostce: od dnia 1 września 2008r zgodnie z Zarządzeniem Nr 29/51/2008 Wójta Gminy Mielno z dnia 24 lipca 2008r w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół w Mielnie. Osobą upoważnioną do udostępniania dokumentów w celu kontroli w ww zakresie oraz obecną w czasie jej trwania była

Całość przedmiotu kontroli skontrolowano w oparciu o:

- Zarządzenie Nr 5/2010 Dyrektora Zespołu Szkół w Mielnie z dnia 23.11.2010r. w sprawie zmian do Zarządzenia Nr 9/2009 Dyrektora Zespołu Szkół w Mielnie z dnia 20.12.2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, stanowiące załącznik nr 1,
- Zarządzenie Nr 11/2008 Dyrektora Zespołu Szkół w Mielnie z dnia 19 grudnia 2008r w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Zespole Szkół w Mielnie.

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, stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych i klasyfikacji wydatków strukturalnych. Zestawienie faktur stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Ww faktury są drugostronnie opisane pod względem:

- merytorycznym – podpisane przez
- formalnym i rachunkowym – podpisane przez
- zatwierdzone do wypłaty – podpisane przez
- zawierały informację o stosowaniu ustawy o zamówieniach publicznych i zostały zakwalifikowane do wydatków strukturalnych oraz zawierały daty wpływu dokumentu do jednostki.

Ujęty pod pozycją 10 w tabeli (załącznik nr 3) dowód zakupu za usługi telekomunikacyjne został błędnie zakwalifikowany do § 4300 „Zakup usług pozostałych„ winno być

zaksięgowane w § 4370 „ Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej„. W trakcie kontroli dokonano prześledzenia wydatków zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową (Pk 240).

Niektóre przedłożone do kontroli faktury lub rachunki z okresu grudnia 2011 i stycznia 2012 nie zostały zapłacone w wymaganym terminie. Jak wynika z oświadczenia głównej księgowej załącznik nr 4, jednostka nie posiadała środków finansowych na regulowanie wszystkich zobowiązań. Wystąpiono do kontrahentów na zmianę terminu i nie naliczanie odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty. Kontrahenci przychyliłi się do prośby i nie naliczyli odsetki za zwłokę z wyjątkiem PGNiG i Energa. Odpowiedz na pisma stanowią załączniki nr 5, 6 i 7.

2. Zaliczki wypłacane dla pracowników szkoły.

Zestawienie niektórych zaliczek wypłacanych dla pracowników szkoły oraz prawidłowość ich rozliczenia ujęto w tabeli stanowiącej załącznik nr 8, z którego wynika, że jedna zaliczka została rozliczona po wymaganym terminie. Ponad to w rozliczeniu wykazano koszty w znacznym stopniu przekraczające wysokość pobranych zaliczek.

Na podstawie Zarządzenia Nr 5/2010 Dyrektora Zespołu Szkół w Mielnie z dnia 23.11.2010r. w sprawie zmian do Zarządzenia Nr 9/2009 Dyrektora Zespołu Szkół w Mielnie z dnia 20 grudnia 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, zaliczki ewidencjonowane są na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Analityczne zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2012r. do 31.10.2012r. stanowi załącznik nr 9.

W rozliczeniu zaliczki ujętej pod poz.2 zestawienia ujęto koszty na usługi pocztowe na kwotę 13,00 zł na podstawie listu nadania przesyłki zamiast na podstawie faktury.

3. Delegacje służbowe.

- Delegacja nr 20/12 z dnia 07.05.2012r. dla Pana na kwotę 349,36 zł, do Sarbinowa, termin 07.05-31.05.2012r. , środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd podpis nieczytelny kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki w dniu 31.05.2012r. W delegacji rozliczono trasę Mielno – Sarbinowo - Mielno. Delegacja została ujęta w rozliczeniu zaliczki pobranej 31.05.2012, a rozliczonej 14.06.2012r.
- Delegacja nr 21/12 z dnia 14.05.2012r. „ na kwotę 38,45 zł., do Rosnowa, termin 14.05.2012r., środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki w dniu 15.05.2012r. W delegacji rozliczono trasę Mielno - Rosnowo - Mielno. Delegacja została ujęta w rozliczeniu zaliczki pobranej 14.06.2012, a rozliczonej 29.06.2012r.
- Delegacja nr 27/12 z dnia 24.08.2012r. dla ę 48,47 zł, do Koszalina, termin 24.08.i 30.08.2012r., środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd , podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez

osoby potwierdzającej odbiór gotówki w dniu 18.09.2012r. W delegacji rozliczono trasę Mielno - Koszalin - Mielno. Delegacja została ujęta w rozliczeniu zaliczki pobranej 18.09.2012r, a rozliczonej 02.10.2012r.

- Delegacja nr 28/2012 z dnia 01.09.2012r. a kwotę 240,71 zł, trasa do Sarbinowa, termin 03.09-28.09.2012r., środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd -

zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Dyrektora, wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki w dniu 01.10.2012r. w delegacji rozliczono trasę Mielno - Sarbinowo - Mielno. Delegacja została ujęta w rozliczeniu zaliczki pobranej 18.09.2012, a rozliczonej 02.10.2012r.

Ww delegacje są opisane pod względem:

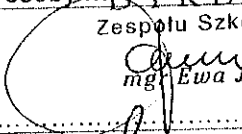
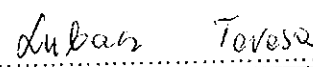
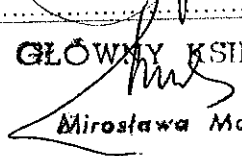
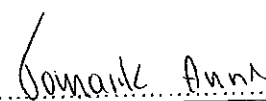
- merytorycznym - przez wyznaczone osoby,
- formalno i rachunkowym -
- zatwierdzone do wypłaty - podpisane przez

Nie sporządzono protokołu dodatkowego, odpisów, wyciągów, zabezpieczeń dowodów itp.

Kontrola została wpisana do książki kontroli na stronie 13 pod poz. 62.

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

Na tym kontrolę zakończono.

Podpis osoby kontrolowanej	Podpis osób przeprowadzających kontrolę
DYREKTOR Zespołu Szkół w Mielnie  mgr Ewa Jabłońska	 Duban Teresa
GŁÓWNY KSIĘGOWY  Mirosława Molińska	 Gomanek Anna

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

03.12.2012
data podpisu

Zweryfikowano na zgodność z ustawą o ochronie danych osobowych
5.12.2012
data podpis