

PROTOKÓŁ

z przeprowadzonej kontroli w Przedszkolu w Mielnie w dniach 3, 4 i 10.12.2012r. przez:

Bożenę Dańczyk - Inspektora ds. księgowości

Teresę Lubacz - Specjalistę ds. rozliczeń funduszy pomocowych,
na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 173/2012 z dnia 03 grudnia 2012r.

Zakres: prawidłowość realizacji wydatków rzeczowych za 2012r.

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

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Księgowość Przedszkola w Mielnie.

Strona formalno-prawna: Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:

1) **Joanna Daniuk – Walach** – Dyrektor Przedszkola w Mielnie, okres pełnienia funkcji w jednostce od 16 listopada 2002r., obecnie zgodnie z:

- zarządzeniem Nr 31/58/2007 Wójta Gminy Mielno z dnia 26 lipca 2007r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola w Mielnie (01.09.2001r. – 31.08.2012r.),
- pełnomocnictwem Nr 60/2006 z dnia 27 lipca 2006r.
- zarządzeniem Nr 17/68/2012 Wójta Gminy Mielno z dnia 25 kwietnia 2012r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska Dyrektora Przedszkola w Mielnie (01.09.2012r. – 31.08.2017r.).

2) **Urszula Krakowska** – wz Dyrektora Przedszkola w Mielnie, okres pełnienia funkcji w czasie usprawiedliwionej nieobecności Dyrektora Przedszkola w Mielnie, zgodnie z zarządzeniem Nr 10/29/10 Wójta Gminy Mielno z dnia 19 marca 2010r. w sprawie wyznaczenia do pełnienia w zastępstwie obowiązków Dyrektora Przedszkola w Mielnie i pełnomocnictwa nr 56/2006 z dnia 19 marca 2010r.

Całość przedmiotu kontroli skontrolowano w oparciu o:

- Zarządzenie Nr 11/2010 Dyrektora Przedszkola w Mielnie z dnia 08.12.2010r. w sprawie zmian do Zarządzenia Nr 10/2009 Dyrektora Przedszkola w Mielnie z dnia 22.12.2009r. w sprawie wprowadzenia zasad/polityki rachunkowości, stanowiące załącznik Nr 1.
- Zarządzenie Nr 1/2003 Dyrektora Przedszkola w Mielnie z dnia 02.01.2003r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Przedszkolu w Mielnie, stanowiące załącznik Nr 2.

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

Kontrolą objęto losowo wybrane dokumenty księgowe za okres od 1.01.2012r. do 30.10 2012r.

1. Faktury zakupu zapłacone gotówką i poleceniem przelewu. Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość opisywania pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzenia do wypłaty, stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych i klasyfikacji wydatków strukturalnych. Zestawienie losowo wybranych faktur stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

Ww faktury są drugostronnie opisane pod względem:

- merytorycznym – podpisane przez Dyrektora lub osoba w/z Dyrektora Przedszkola w Mielnie,
- formalnym i rachunkowym – podpisane przez Panią _____ a,
- zatwierdzone do wypłaty – podpisane przez Główną Księgową Panią Mirosławę Molińską i Dyrektora lub osoba w/z Dyrektora Przedszkola,
- zawierały informację o stosowaniu ustawy o zamówieniach publicznych i zostały zakwalifikowane do wydatków strukturalnych oraz zawierały daty wpływu dokumentu do jednostki (Przedszkola).

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 przychyłili się do prośby i nie naliczyli odsetek za zwłokę z wyjątkiem ZE Energa oraz Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie którzy wystawili noty odsetkowe.

Faktury wykazane w załączniku nr 3 od pozycją 13 do poz.15 na kwotę 47,25 zł zostały zapłacone po wymaganym terminie i na koniec roku 2011 nie zostały zaewidencjonowane na koncie księgowym „201”, co jest niezgodne z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 uor. oraz nie zostały wykazane w sprawozdaniach Rb 28S i Rb Z na 31.12.2011r. Druki sprawozdań stanowią załączniki nr 5 i 6.

Kontroli poddano prawidłowość zobowiązań na dzień 31.12.2011r. w ujęciu paragrafowym, stanowiącym załącznik nr 7. Z załączonego zestawienia wynika, że zobowiązanie wynikające z faktury nr 19555/Z/2011 za wodę w kwocie 401,96 zł ujęto w zobowiązaniu w paragrafie „422” zamiast w paragrafie „426”.

2. Faktury zakupu wystawione w miesiącu wrześniu 2012r. pod względem terminowości regulowania zobowiązań oraz prawidłowości opisywania pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzenia do wypłaty, stosowania ustawy o zamówieniach publicznych i klasyfikacji wydatków strukturalnych. Zestawienie faktur stanowi załącznik nr 8.

Jak wynika z załączonego zestawienia faktury wystawione w miesiącu wrześniu wykazane w poz. od 15 do 22 nie zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie „201” i nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb 28S na dzień 30 września 2012r. stanowiącego załącznik nr 9.

Z zasad prowadzenia rachunkowości (wyciąg z zarządzenia Nr 11/2010 Dyrektora Przedszkola w Mielnie z dnia 08.12.2010r stanowiący załącznik nr 10) wynika, że w sprawozdaniu ujmuje się zobowiązania, które wpłyną do

3. Zasady udzielania i rozliczania zaliczek dla pracowników Przedszkola określono Zarządzeniem Nr 11/2010 Dyrektora Przedszkola w Mielnie z dnia 08 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Zarządzenia nr10/2009 z dnia 22.12.2009r. w sprawie zasad polityki rachunkowości. Wyciąg z w/w zarządzenia stanowi załącznik nr 12.

Zaliczki ewidencjonowane są na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Zestawienie skontrolowanych zaliczek wypłacanych dla pracowników przedszkola pod względem terminowości i prawidłowości ich rozliczania ujęto w tabeli stanowiącej załącznik nr 11.

Z zestawienia wynika, że zaliczki wykazane pod poz. 4, 5 i 6 zostały rozliczone po wymaganym terminie i w rozliczeniu wykazano koszty w znacznym stopniu przekraczające wysokość pobranych zaliczek.

4. Delegacje służbowe.

- delegacja nr 01/2012 z dnia 11.05.2012r. dla Pani [imię] na kwotę 31,76 zł, trasa: Mielno - Koszalin, Koszalin - Mielno, termin 11.05-11.05.2012r., środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd Dyrektor Przedszkola podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora Przedszkola w dniu 14.05.2012r. i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki w dniu 14.05.2012r. Delegacja została ujęta w zestawieniu faktur wypłacona czekiem w dniu 15.05.2012r. Podpis pod względem merytorycznym - 11.05.2012r., formalnym i rachunkowym - 14.05.2012r.,
- delegacja nr 02/2012 z dnia 08.06.2012r. dla Pani [imię] na kwotę 125,37 zł, trasa: Mielno - Nowielice, Nowielice - Mielno, termin 11-12.06.2012r., środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd - w/z Dyrektora Przedszkola w Mielnie (załącznik nr 14). Kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora Przedszkola w dniu 13.06.2012r. i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki w dniu 13.06.2012r., Podpis pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym - 13.06.2012r. Delegacja została ujęta w zestawieniu faktur i wypłacona czekiem w dniu 22.06.2012r. dla p. Dyrektor. Dieta nie została naliczona - delegowany miał zapewnione całodzienne wyżywienie. Kosztami delegacji obciążono SP Sarbinowo 31,34 zł i ZS Mielno- 62,68 zł, wpływ na r-k bankowy w dniu 25.06.2012r.,
- delegacja nr 03/2012 z dnia 19.07.2012r. dla Pana [imię] na kwotę 29,25 zł, do Koszalina w terminie 19.07.2012r., środek komunikacji - samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd - Dyrektor Przedszkola, podpis nieczytelny, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i Dyrektora w dniu 19.07.2012 wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki w dniu 19.07.2012r. W delegacji rozliczono trasę Mielno- Koszalin, Koszalin -Mielno. Delegacja została ujęta w zestawieniu faktur wypłacona czekiem w dniu 20.07.2012r. dla p. Podpis pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym w dniu 19.07.2012r.,

