

OS.I.1.0914-8/09

Mielno, dnia 31 marca 2009r.

Protokół kontroli

Przeprowadzonej: **Szkoła Podstawowa w Sarbinowie**

w dniach: **30- 31 marca 2009r.**

przez:

- 1) Bożenę Dańczyk- podinspektora ds. księgowości,
 - 2) Piotra Mazurka- gł. specjalistę ds. społecznych,
- na podstawie upoważnienia o znaku OS.I.2.0113-37/09 do przeprowadzenia kontroli Nr 37/2009 z dnia 23 marca 2009r.

Zakres: **Realizacja wydatków rzeczowych w 2008 roku**

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

Miejsce przeprowadzenia kontroli: księgowość Szkoły Podstawowej w Sarbinowie.

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. Ww faktury są drugostronnie opisane pod względem:
 - merytorycznym – podpisane przez Dyrektora Szkoły Panią Izabelą Iwaniec,
 - formalnym i rachunkowym – podpisane przez Panią Krystynę Strzelecką,
 - zatwierdzone do wypłaty – podpisane przez Główną Księgową Panią Mirosławę Molińską i Dyrektora Szkoły Panią Izabelę Iwaniec,

Niektóre sprawdzone wrywkowo faktury, rachunki nie zawierają daty wpływu dokumentu do jednostki.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż dyrektor szkoły nieprawidłowo zaakceptowała wystawione faktury za dowóz i odwóz uczniów do szkoły na trasie Gąski- Pękalin, Sarbinowo Kol- Chłopy- Sarbinowo w każdą środę w ubiegłym roku szkolnym. Zgodnie z §6 ust. 4 zawartej umowy pomiędzy Gminą Mielno

z siedzibą w Urzędzie Gminy w Mielnie a przedsiębiorstwem transportowym Henryk Stępień z siedzibą w Barninie 9, tygodniowy limit w średę wynosi 39km (dyrektor akceptuje 65 km).

Dodatkowo stwierdzono, iż dyrektor nie pobrał opłaty za wystawienie legitymacji służbowych nauczycieli, ani nie uzgodnił z organem prowadzącym, czy gmina pokryje te koszty, zgodnie z pismem o znaku sprawy OS.II.4317/168/2006 z dnia 02 listopada 2006r.

Pismo o znaku OS.I.1.0914-8/09 z dnia 02 kwietnia 2009r., skierowane do dyrektora w sprawie wyjaśnienia powyższych stwierdzonych nieprawidłowości stanowi załącznik nr 2 do protokołu. Wyjaśnienie dyrektora stanowi załącznik nr 3 do protokołu.

2. Zaliczki wypłacane dla pracowników szkoły oraz prawidłowość ich rozliczenia zestawiono wrywkowo sprawdzonych zgodnie z poniższą tabelą.

Lp.	Numer wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Numer księgowy	Imię i nazwisko osoby pobierającej zaliczkę	Kwota zaliczki [zł]	Data pobrania	Termin rozliczenia zaliczki zadeklarowanej na wniosku o zaliczkę	Data rozliczenia zaliczki	Uwagi
1	12/2008	29.01.2008	12			29.01.2008	12.02.2008	12.02.2008	brak pełnej nazwy przedmiotu, materiału lub usługi na wniosku o zaliczkę
2	31/2008	07.03.2008	34			07.03.2008	21.03.2008	01.04.2008	10 dni po wyznaczonym terminie
3	70/2008	21.05.2008	75			21.05.2008	11.06.2008	04.06.2008	

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 2008 stanowi załącznik nr 4 do protokołu.

3. Delegacje służbowe pod względem:

a) formalno- rachunkowym:

- delegacja nr 1/2008 z dnia- 11.01.2008r. dla na kwotę 26,07 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 11.01.2008r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności poniżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd- z up. Wójta Marek Gieldon, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 15 z dnia 17.06.2008r. dla a kwotę 41,80 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 17.06.2008r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd- kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.

- delegacja nr 11/2008 z dnia- 21.05.2008r. dla na kwotę 41,80 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 21.05.2008r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd- Dyrektor szkoły Pani Izabela Iwaniec, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 23/2008 z dnia- 09.10.2008r. dla na kwotę 100,36 zł, trasa Sarbinowo- Szczecin, termin 10.10.2008r., srodek komunikacji- samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, oraz PKP, podpis zlecającego wyjazd- Dyrektor szkoły Pani Izabela Iwaniec, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 27 z dnia 12.11.2008r. dla ia kwotę 41,80 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 12.11.2008r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności powyżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd- Dyrektor szkoły Izabela Iwaniec, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.
- delegacja nr 30/2008 z dnia- 01.12.2008r. dla Pan na kwotę 26,07 zł, trasa Sarbinowo- Koszalin, termin 01.12.2008r., środek komunikacji- samochód osobowy o pojemności poniżej 900 cm³, podpis zlecającego wyjazd- z up. Wójta Henryk Bieńkowski, kwota zatwierdzona do wypłaty podpisana przez Głównego Księgowego i dyrektora szkoły i wypłacona gotówką. Podpis osoby potwierdzającej odbiór gotówki.

b) merytorycznym oraz stwierdzenia wykonania polecenia służbowego:

- delegacja nr 1/2008 z dnia- 11.01.2008r., merytoryczne zatwierdzenie wykonania podróży służbowej przez Zastępcę Wójta Gminy Mielno, działający z upoważnienia,
- delegacja nr 15 z dnia 17.06.2008r. merytoryczne zatwierdzenie wykonania podróży służbowej przez dyrektora szkoły,
- delegacja nr 11/2008 z dnia- 21.05.2008r. merytoryczne zatwierdzenie wykonania podróży służbowej przez dyrektora szkoły,
- delegacja nr 23/2008 z dnia- 09.10.2008r. merytoryczne zatwierdzenie wykonania podróży służbowej przez dyrektora szkoły,
- delegacja nr 27 z dnia 12.11.2008r merytoryczne zatwierdzenie wykonania podróży służbowej przez dyrektora szkoły,
- delegacja nr 30/2008 z dnia- 01.12.2008r. merytoryczne zatwierdzenie wykonania podróży służbowej przez Sekretarza Gminy Mielno, działający z upoważnienia,

Ww delegacje są opisane pod względem:

- formalno i rachunkowym- podpisane przez
- zatwierdzone do wypłaty- podpisane przez Główną Księgowego i Dyrektora szkoły Izabelę Iwaniec.

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

Uwagi:

1. Z analizy wrywkowo skontrolowanych zaliczek wynika, iż rozliczane są nieterminowo.
2. Dokumenty księgowe winny być opisane merytorycznie z uwzględnieniem:
 - a) numer zlecenia lub umowy oraz dnia,
 - b) informacji o zakupywanym sprzęcie w którym pomieszczeniu jest użytkowany.
3. Nabywca na dokumentach księgowych winien być określony prawidłowo.

Do protokołu załączono następujące załączniki, które stanowią część składowa protokołu kontroli:

- 1) załącznik nr 1- Zestawienia zapłaconych faktur,
- 2) załącznik nr 2- Pismo o znaku OS.I.1.0914-8/09 z dnia 02 kwietnia 2009r.,
- 3) załącznik nr 3- Wyjaśnienie dyrektora w sprawie wyjaśnienia nieprawidłowości,
- 4) załącznik nr 4- Analityczne zestawienie sald i obrotów za 2008,

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.

Na tym kontrolę zakończono.

Podpis osoby kontrolowanej

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
w Sądzie
mgr Izabela Iwaniec

Podpis osób przeprowadzających kontrolę

PODINSPEKTOR
(ds. księgowości)

Bożena Dądzik

KIEROWNIK
Rozwoju Gospodarki Społecznej

Piotr Mazurek

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

Zweryfikowano na
z ustawą o ochronie
danych osobowych
26.05.2009
data

podpis

URZĄD GMINY W AHECNI
ul. B. Chrobrego 10, 76-002 AHECNI
tel. 345-00-00, fax 345-00-04
Regon 000345455 NIP 609-10-21-952