

Protokół
z kontroli przeprowadzonej
w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Polskich Noblistów
w dniu 6 września 2010 roku

Twardogóra, wrzesień 2010

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 10 sierpnia 2010 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli wydatkowanych środków w jednostkach organizacyjnych i nadzorowanych za 2009 rok.

Zgodnie z art. 187 ust. 1-3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.2005 Nr 249 poz. 2104 ze zmianami) - obowiązującej do 31 grudnia 2009 roku.

Kontrolą objęto:

- 1) prawidłowość prowadzenia dokumentacji (rachunkowości, zarządzenia kierownika jednostki w zakresie rachunkowości),
- 2) prawidłowość i terminowość opisywania i wprowadzania do ewidencji dokumentów księgowych,
- 3) celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,
- 4) sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz terminowość ich przedkładania do jednostki nadrzędnej,
- 5) terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym,
- 6) kontrola gospodarki kasowej oraz rozliczanie delegacji,
- 7) terminowość odpisu z ZFŚŚ.

W ramach kontroli przeprowadzono analizę dokumentów finansowych tj. dokumentów źródłowych, wyciągów bankowych i innych zestawień oraz sprawozdań budżetowych, jak również uzyskano wyjaśnienia od głównej księgowej jednostki p. Izabeli Król oraz kierownika jednostki pani Marii Lidii Gerus. Kontrola przeprowadzona została w dniu 6 września w siedzibie jednostki, gdzie przechowywane są księgi rachunkowe przez:

- 1) Małgorzatę Michałowska na podstawie upoważnienia nr 374/67/2010 z dnia 01.09.2010 r. wydanym przez BMiG Twardogóra,
- 2) Teresę Kunaj na podstawie upoważnienia nr 375/68/2010 z dnia 01.09.2010 r. wydanym przez BMiG Twardogóra

1. Opis badanej jednostki

Szkoła Podstawowa Nr 1 działa na podstawie Uchwały Nr XXXVII/251/97 z Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 23 maja 1997 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XXXV/212/97 z dnia 21.02.1997 r. w sprawie reorganizacji sieci szkół podstawowych na terenie Gminy Twardogóra. Szkole nadano akt założycielski z dniem 01.09.1997 roku (załącznik do Uchwały XXXV/212/97).uchwała nr XVII/122/08 Rady Miejskiej w Twardogórze z dnia 15 lutego 2008 r. w sprawie nadania Szkole Podstawowej Nr 1 w Twardogórze imienia Polskich Noblistów. Organem prowadzącym jednostkę jest

[Handwritten signatures]

Gmina Twardogóra, organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Kurator Oświaty we Wrocławiu. Kierownikiem badanej jednostki, dyrektorem jest pani Maria Lidia Gerus.

Główną księgową jest p. Izabela Król, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 01.07.2010 roku w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony.

Główna księgową otrzymała zakres obowiązków dotyczący gospodarki finansowej, który przyjęła do wiadomości w dniu 01.09.2009 roku oraz powierzenie obowiązków głównej księgowej w trybie art. 45 ust. 1 starej ustawy o finansach publicznych (Dz. 2005 Nr 249 poz. 2140 ze zmianami) - art. 54 ust. 1 nowej ustawy o finansach publicznych (Dz. 2009 Nr 157 poz. 1240 ze zmianami). Na podstawie dostępnej dokumentacji ustalono, iż pani Izabela Król spełnia wymagania określone w ustawie do zajmowanego stanowiska, gdyż posiada wykształcenie kierunkowe oraz odpowiedni staż pracy do zajmowanego stanowiska. W tej kwestii uwag nie wniesiono.

2. Realizacja zadań pokontrolnych dotyczących roku 2008 roku.

Pismem z dnia 30 grudnia 2009 roku nr SP.01,1/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Polskich Noblistów odpowiada za zalecenia pokontrolne. Wprowadzono Zarządzeniem Nr 17/2009/2010 z dnia 31 grudnia 2009 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Polskich Noblistów w Twardogórze w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz Zarządzenie nr 18/2009/2010 z dnia 31 grudnia 2009 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Polskich Noblistów w Twardogórze w sprawie: ustalenia zasad rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników SP Nr 1 na obszarze kraju.

3. Organizacja rachunkowości Szkoły

Zgodnie z ustawą o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 176 poz. 694 ze zm.) w art.4 wskazuje, iż każda jednostka w tym SP Nr 1 jest zobowiązana do stosowania zasad rachunkowości w sposób prawidłowy, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, w szczególności wyniku finansowego. Ta sama ustawa w art. 10 wskazuje jakie informacje powinny być zawarte w dokumentacji określającej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Do kontroli przedstawiono:

- 1) Zarządzenie Nr 9/2003 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Twardogórze z dnia 19.12.2003 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- 2) Zarządzenie Nr 9/K/2004/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Twardogórze z dnia 17.12.2005. w sprawie zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- 3) Zarządzenie Nr 13/2004/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Twardogórze w sprawie dostosowania ewidencji księgowej oraz zmian w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,

Michał *Helena*

- 4) Zarządzenie Nr 17/2009/2010 z dnia 31 grudnia 2009 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Polskich noblistów w Twardogórze w sprawie: wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- 5) Zarządzenie Nr 25/2004/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Twardogórze z dnia 02.09.2005 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowym Planie Kont,
- 6) Zarządzenie Nr 28/2005/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 z dnia 04.08.2006r. w sprawie wprowadzenia zmian w Zakładowym Planie Kont,
- 7) Zarządzenie Nr 10/2008/2009 dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Polskich Noblistów w Twardogórze z dnia 02.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zakładowego planu kont obowiązującego w Szkole Podstawowej Nr 1 im. Polskich Noblistów w Twardogórze,
- 8) Zarządzenie Nr 19/2004/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 z dnia 01.06.2005 r. w sprawie utworzenia dochodów własnych z tytułu darowizn,
- 9) Zarządzenie Nr 20/2004/2005 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 z dnia 01.06.2005 r. w sprawie utworzenia dochodów własnych z tytułu darowizn,
- 10) Zarządzenie Nr 26/2005/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 z dnia 06.06.2006 w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych z tytułu otrzymanych darowizn,
- 11) Zarządzenie Nr 27/2005/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 z dnia 30.06.2006 r. w sprawie wprowadzenia „Procedur kontroli finansowej” w Szkole Podstawowej Nr 1,
- 12) Instrukcja kasowa - zatwierdzona Zarządzeniem nr 17/2009/2010 z dnia 31 grudnia 2009 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Polskich Noblistów w Twardogórze w sprawie: wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości ;
- 13) Instrukcja inwentaryzacyjna - zatwierdzona Zarządzeniem nr 17/2009/2010 z dnia 31 grudnia 2009 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Polskich Noblistów w Twardogórze w sprawie: wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- 14) Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałaniu wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu terroryzmu,
- 15) Instrukcja zasad rachunkowości i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w szkole Podstawowej nr 1 im. Polskich Noblistów w Twardogórze zatwierdzona Zarządzeniem nr 17/2009/2010 z dnia 31 grudnia 2009 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Polskich Noblistów w Twardogórze w sprawie: wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości ,
- 16) Zarządzenie nr 17/2009/2010 z dnia 31 grudnia 2009 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Polskich Noblistów w Twardogórze w sprawie: wprowadzenie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości ujęta jest tu

procedura z zakresu czynności poprzedzających zlecenia dla zamówień publicznych dla zamówień publicznych poniżej wartości 14.000 euro.

Należy uaktualnić Zakładowy Plan Kont o zmiany wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010 Nr 128, poz. 861) od dnia 1 stycznia 2010 roku.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki przy ul. Św. Jadwigi 7 w Twardogórze, technice mieszanej komputerowo-ręcznej, w technice komputerowej są prowadzone:

- 1) dzienniki,
- 2) księga główna,
- 3) księgi pomocnicze kont księgi głównej,
- 4) zestawienie obrotów i sald.

W technice ręcznej prowadzi się księgi pomocnicze:

- 1) ewidencja środków trwałych,
- 2) ewidencja pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo (osobno ewidencja ilościowo - wartościowa oraz ilościowa),
- 3) ewidencja zbiorów bibliotecznych.

Na podstawie aktualizacji zasad rachunkowości z dnia 14 stycznia 2005 roku programem, w którym przetwarzane są dane finansowo-księgowe jest system komputerowy pod nazwą QNT (QWANT - system finansowo-księgowy) wersja 17.00 Program funkcjonuje w jednostce od dnia 1 stycznia 2005 roku oraz QWARK - system kadrowo-płacowy., autor: Systemy informatyczne ul. Karola Miarki 12-14 44-100 Gliwice.

Z systemu informatycznego na koniec miesiąca są sporządzane wydruki:

- 1) zestawienie obrotów i sald (art. 18 UOR)
- 2) dziennik
- 3) zestawienie stanów kont.

4. Kontrola wydatków

4.1. *Plan finansowy*

Zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 starej ustawy o finansach publicznych (dz. U 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zmianami) kontrola objęto 5% wydatków jednostki. Szczegóły

Hand *J. J.*

dotyczące planu finansowego za rok 2009 zawarto w Tabeli Nr 1. Przyjęto plan finansowy oraz wykonanie wydatków zgodnie ze sprawozdanie RB-28 S za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 roku.

Tabela Nr 1.

Klasyfikacja budżetowa				Plan po	Wydatki
Dział	Rozdział	Paragraf		zmianach	wykonane
801	80101	3020	Wydatki niezaliczane do wynagrodzeń	1.163,-	1.162,94
		4010	Wynagrodzenia osobowe	854.109,-	837.242,38
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	59.870,-	59.869,02
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	137.038,-	131.823,70
		4120	Składki na Fundusz Pracy	21.933,-	20.859,51
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.200,-	1.200,-
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	31.293,-	31.290,52
		4240	Zakup pomocy dydaktycznych	14.806,-	14.805,22
		4260	Zakup energii	44.402,-	44.349,32
		4270	Zakup usług remontowych	12.466,-	12.456,43
		4280	Zakup usług zdrowotnych	2.210,-	2.210,-
		4300	Zakup usług pozostałych	7.911,-	7.410,35
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.340,-	1.338,96
		4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1.924,-	1.923,28
		4410	Podróże służbowe krajowe	1.400,-	1.088,69
		4430	Różne opłaty i składki	1.228,-	1.228,-
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	49.423,-	49.414,-
		4700	Szkolenia pracowników	1.200,-	1.200,-
		4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1.337,-	1.336,09
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2.778,-	2.777,54
Razem 80101				1.249.031,-	1.224.985,95
801	80113	4300	Zakup usług pozostałych	717,-	716,55
Razem 80113				717,-	716,55
801	80146	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	700,-	700,-
		4300	Zakup usług pozostałych	3.220,-	3.217,89
		4410	Podróże służbowe krajowe	400,-	203,78
Razem 80146				4.320,-	4.121,67
801	80195	3250	Stypendia różne	1.600,-	1.600,-
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3.500,-	3.500,-
		4300	Zakup usług pozostałych	2.120,-	2.120,-
		4410	Podróże służbowe krajowe	150,-	101,48
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	19.222,-	19.22,-
Razem 80195				26.592,-	26.543,48
854	85415	3260	Stypendia	2.480,-	2.480,-
Razem 854				2.480,-	2.480,-
Razem				1.283.140,-	1.258.847,65

Ustalono, iż w ciągu roku następowały zmiany planu finansowego w trybie zgodnym z § 12 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (dz. 2006 nr 116 poz. 783 ze zm.).

Hand *Hand*

4.2. Wydatki rzeczowe

Na podstawie danych przedstawionych w Tab. 1 dokonano kontroli dokumentów wydatkowych szkoły Podstawowej Nr 1 w Twardogórze za rok 2009. Przy wyborze dokumentów wydatkowanych zastosowano wybór losowy, ale również starano się poddać analizie różnego rodzaju zdarzenia gospodarcze (zakup różnego rodzaju towarów i usług), tak aby odnieść się do prawidłowości kwalifikacji budżetowej tych zdarzeń. Przy ocenie dokumentów kierowano się zaleceniami art. 35 ust.3 i art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości (dz. U.2002 Nr 76 poz. 694 ze zm.) oraz Rozporządzenia ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2006 Nr 107 poz. 726 ze zm.).

Oznaczenia w kolumnach:

- 1) nr wew. - numer nadany przez główną księgową,
- 2) kontrole - informacja o kontrolach wykonanych przez osoby upoważnione na dokumentach (D - dekretycja, M - kontrola merytoryczna, FR - kontrola pod względem formalno-rachunkowym, Z - zatwierdzono do wypłaty, C - kontrola celowości)

Tabela Nr 2.

Lp.	nr wew.	klasyfikacja budżetowa	przedmiot wydatku	data wpływu	kontrole	termin płatności	data płatności	kwota brutto
1.	3/2009	4210	Kodeks Pracy	brak	D, M, FR, Z, C	05.01.2009	08.01.2009	25,00
2.	5/2009	4210	Kodeks Oświaty	brak	D, M, FR, Z, C	19.01.2009	09.01.2009	25,00
3.	8/2009	4300	Szkolenie-doskonalenie	brak	D, M, FR, Z, C	20.01.2009	14.01.2009	230,00
4.	11/2009	4300	przewóz dzieci na zawody	brak	D, M, FR, Z, C	23.01.2009	16.01.2009	57,78
5.	15/2009	4210	aktualizacja-rachunkowość budżetowa	brak	D, M, FR, Z, C	20.01.2009	27.01.2009	75,90
6.	15/2009	4300	aktualizacja-rachunkowość budżetowa	brak	D, M, FR, Z, C	20.01.2009	27.01.2009	6,09
7.	25/2009	4300	oczyszczanie chodników	brak	D, M, FR, Z, C	13.02.2009	03.02.2009	268,83
8.	26/2009	4300	wywóz nieczystości	brak	D, M, FR, Z, C	13.02.2009	03.02.2009	506,33
9.	27/2009	4260	dostawa gazu	brak	D, M, FR, Z, C	18.02.2009	03.02.2009	6 566,74
10.	28/2009	4210	Karta nauczyciela z komentarzem	brak	D, M, FR, Z, C	06.02.2009	05.02.2009	49,00
11.	28/2009	4300	Karta nauczyciela z komentarzem	brak	D, M, FR, Z, C	06.02.2009	05.02.2009	2,40
12.	29/2009	4210	Poradnik Zarządzenie szkołą od A do Z	brak	D, M, FR, Z, C	07.02.2009	18.02.2009	97,00
13.	29/2009	4300	Poradnik Zarządzenie szkołą od A do Z	brak	D, M, FR, Z, C	07.02.2009	18.02.2009	18,29
14.	30/2009	4210	materiały biurowe	brak	D, M, FR, Z, C	20.02.2009	18.02.2009	224,55
15.	39/2009	4300	przewóz osób	brak	D, M, FR, Z, C	17.02.2009	13.02.2009	280,00
16.	41/2009	4300	wywóz nieczystości	brak	D, M, FR, Z, C	23.02.2009	13.02.2009	307,00
17.	44/2009	4210	Kodeks Oświaty	brak	D, M, FR, Z, C	18.02.2009	12.20.2009	25,00
18.	45/2009	4300	usługa transportowa	brak	D, M, FR, Z, C	18.02.2009	16.02.2009	230,05

Michał Jędrzej

19.	46/2009	4260	energia elektryczna	brak	D, M, FR, Z, C	23.02.2009	12.02.2009	227,93
20.	47/2009	4210	szkolenie-Sekretarz Szkoły	brak	D, M, FR, Z, C	18.02.2009	12.02.2009	140,00
21.	48/2009	4210	szkolenie-karta nauczyciela i Kodeks pracy po zmianach	brak	D, M, FR, Z, C	17.02.2009	12.02.2009	140,00
22.	54/2009	4210	dozowniki TORK TOPA	brak	D, M, FR, Z, C	20.02.2009	18.02.2009	498,74
23.	67/2009	4210	art. przemysłowe	brak	D, M, FR, Z, C	10.03.2009	25.02.2009	220,05
24.	72/2009	4210	rozbudowa systemu kamer	brak	D, M, FR, Z, C	02.03.2009	27.02.2009	1 952,00
25.	73/2009	4210	materiały biurowe	brak	D, M, FR, Z, C	20.03.2009	02.03.2009	447,23
26.	74/2009	4300	dokształcanie-opłata za udział w zajęciach warsztatowych	brak	D, M, FR, Z, C	24.02.2009	24.02.2009	95,00
27.	75/2009	4300	oczyszczanie chodników	brak	D, M, FR, Z, C	13.03.2009	03.03.2009	268,83
28.	76/2009	4260	dostawa gazu	brak	D, M, FR, Z, C	18.03.2009	03.03.2009	4 869,73
29.	78/2009	4260	energia elektryczna	brak	D, M, FR, Z, C	20.03.2009	10.03.2009	750,75
30.	96/2009	4210	leki	brak	D, M, FR, Z, C	03.02.2009	24.03.2009	51,40
31.	97/2009	4210	leki	brak	D, M, FR, Z, C	03.04.2009	24.03.2009	104,22
32.	105/2009	4300	opłata zryczałtowana za usługę kominiarską	brak	D, M, FR, Z, C	14.04.2009	03.04.2009	311,21
33.	106/2009	4300	oczyszczanie chodników	brak	D, M, FR, Z, C	14.04.2009	03.04.2009	268,83
34.	115/2009	4210	materiały sanitarne-bateria, ogrzewacz wody, zlew	brak	D, M, FR, Z, C	14.04.2009	08.04.2009	389,48
35.	120/2009	4260	energia elektryczna	brak	D, M, FR, Z, C	22.04.2009	14.04.2009	1 884,50
36.	121/2009	4260	dostawa gazu	brak	D, M, FR, Z, C	20.04.2009	14.04.2009	4 224,26
37.	129/2009	4210	meble	brak	D, M, FR, Z, C	22.04.2009	22.04.2009	3 269,60
38.	130/2009	4210	meble	brak	D, M, FR, Z, C	23.04.2009	22.04.2009	2 720,60
39.	139/2009	4300	wywóz nieczystości	brak	D, M, FR, Z, C	14.05.2009	08.05.2009	506,33
40.	140/2009	4300	oczyszczanie chodników	brak	D, M, FR, Z, C	14.05.2009	08.05.2009	136,85
41.	145/2009	4260	dostawa gazu	brak	D, M, FR, Z, C	20.05.2009	08.05.2009	2 096,11
42.	144/2009	4260	energia elektryczna	brak	D, M, FR, Z, C	21.05.2009	11.05.2009	1 300,19
43.	146/2009	4260	woda i kanalizacja	brak	D, M, FR, Z, C	14.05.2009	08.05.2009	244,61
44.	150/2009	4210	suszarka do rąk	brak	D, M, FR, Z, C	13.05.2009	08.05.2009	1 019,92
45.	173/2009	4300	badanie okresowe pracowników	brak	D, M, FR, Z, C	12.06.2009	02.06.2009	1 950,00
46.	175/2009	4260	dostawa gazu	brak	D, M, FR, Z, C	18.06.2009	02.06.2009	649,16
47.	218/2009	4210	środki czystości	brak	D, M, FR, Z, C	16.07.2009	03.07.2009	1 680,73
48.	242/2009	4300	oczyszczanie chodników	brak	D, M, FR, Z, C	14.08.2009	04.08.2009	136,85
49.	243/2009	4260	dostawa gazu	brak	D, M, FR, Z, C	19.08.2009	04.08.2009	649,16
50.	245/2009	4260	energia elektryczna	brak	D, M, FR, Z, C	24.08.2009	05.08.2009	493,70
51.	270/2009	4210	urządzenia sanitarne	brak	D, M, FR, Z, C	10.09.2009	28.08.2009	764,86
52.	271/2009	4260	dostawa gazu	brak	D, M, FR, Z, C	17.09.2009	31.08.2009	649,16
53.	272/2009	4210	druki-dzienniki	brak	D, M, FR, Z, C	28.08.2009	28.08.2009	307,56
54.	275/2009	4260	woda i kanalizacja	brak	D, M, FR, Z, C	14.09.2009	03.09.2009	88,33
55.	276/2009	4260	energia elektryczna	brak	D, M, FR, Z, C	22.09.2009	07.09.2009	483,27
56.	278/2009	4300	oczyszczanie chodników	brak	D, M, FR, Z, C	14.09.2009	01.09.2009	136,85
57.	283/2009	4210	materiały budowlane	brak	D, M, FR, Z, C	09.09.2009	03.09.2009	1 475,62
58.	286/2009	4210	leki	brak	D, M, FR, Z, C	18.09.2009	01.09.2009	314,94
59.	311/2009	4300	opłata zryczałtowana za usługę kominiarską	05.10.2009	D, M, FR, Z, C	14.10.2009	05.10.2009	311,21

Mickal J. Huj

60.	312/2009	4260	dostawa gazu	05.10.2009	D, M, FR, Z, C	19.10.2009	05.10.2009	637,71
61.	314/2009	4210	materiały biurowe	07.10.2009	D, M, FR, Z, C	07.10.2009	07.10.2009	511,45
62.	318/2009	4260	energia elektryczna	08.10.2009	D, M, FR, Z, C	08.10.2009	09.10.2009	909,68
63.	363/2009	4260	dostawa gazu	02.11.2009	D, M, FR, Z, C	19.11.2009	04.11.2009	2 023,83
64.	364/2009	4260	woda i kanalizacja	03.11.2009	D, M, FR, Z, C	13.11.2009	05.11.2009	237,81
65.	369/2009	4260	energia elektryczna	04.11.2009	D, M, FR, Z, C	23.11.2009	09.11.2009	1 102,05
66.	371/2009	4210	materiały biurowe	05.11.2009	D, M, FR, Z, C	10.11.2009	09.11.2009	465,39
67.	383/2009	4210	szarfy	brak	D, M, FR, Z, C	13.11.2009	12.11.2009	329,40
68.	387/2009	4300	wywóz nieczystości	17.11.2009	D, M, FR, Z, C	30.11.2009	18.11.2009	506,33
69.	393/2009	4210	środki czystości	brak	D, M, FR, Z, C	01.12.2009	27.11.2009	305,44
70.	400/2009	4300	oczyszczanie chodników	01.12.2009	D, M, FR, Z, C	11.12.2009	02.12.2009	268,83
71.	401/2009	4210	materiały biurowe	brak	D, M, FR, Z, C	07.12.2009	01.12.2009	272,15
72.	402/2009	4300	pranie obrusów i zasłon	01.12.2009	D, M, FR, Z, C		16.12.2009	127,95
73.	406/2009	4210	środki czystości	01.12.2009	D, M, FR, Z, C	14.12.2009	02.12.2009	96,44
74.	407/2009	4300	przewóz uczniów Twardogóra-Milicz	07.12.2009	D, M, FR, Z, C	21.12.2009	16.12.2009	350,00
75.	409/2009	4260	dostawa gazu	07.12.2009	D, M, FR, Z, C	17.12.2009	16.12.2009	2 571,37
76.	410/2009	4260	energia elektryczna	07.12.2009	D, M, FR, Z, C	21.12.2009	16.12.2009	1 428,83
77.	415/2009	4210	materiały biurowe	02.12.2009	D, M, FR, Z, C	16.12.2009	16.12.2009	659,10
78.	417/2009	4210	aparat telefoniczny	02.12.2009	D, M, FR, Z, C	16.12.2009	16.12.2009	239,00
79.	423/2009	4210	materiały biurowe	09.12.2009	D, M, FR, Z, C	16.12.2009	16.12.2009	218,00
80.	426/2009	4300	opłata zryczałtowana za usługę kominiarską	brak	D, M, FR, Z, C	24.12.2009	17.12.2009	311,21
81.	431/2009	4210	materac asekuracyjny	brak	D, M, FR, Z, C	23.12.2009	17.12.2009	297,36
82.	440/2009	4210	materiały budowlane	brak	D, M, FR, Z, C	24.12.2009	23.12.2009	1 730,77
83.	441/2009	4210	materiały budowlane	brak	D, M, FR, Z, C	24.12.2009	23.12.2009	2 006,34
84.	445/2009	4260	dostawa gazu	21.12.2009	D, M, FR, Z, C	06.01.2010	23.12.2009	4 199,09
85.	446/2009	4260	woda i kanalizacja	21.12.2009	D, M, FR, Z, C	30.12.2009	23.12.2009	496,00
86.	457/2009	4210	materiały biurowe	29.12.2009	D, M, FR, Z, C	05.01.2010	29.12.2009	89,15
87.	460/2009	4210	krzesło	29.12.2009	D, M, FR, Z, C	05.01.2009	29.12.2009	1 493,28
88.	463/2009	4260	energia elektryczna	30.12.2009	D, M, FR, Z, C	20.01.2010	30.12.2009	2 452,69
Razem								73 341,33

Zbadane dokumenty przechodzą kontrolę, o której mowa w art. 45 ust. 3 „starej” ustawy o finansach publicznych (art. 54 ust. 3 „nowej” ustawy) jak też spełniają wymogi art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2002 Nr 76 poz. 694 ze zmianami).

Na podstawie opisów przeznaczenia zakupionych materiałów i usług pozytywnie oceniono ich celowość, co spełnia wymagania art. 35 ust. 1 i 3 „starej” ustawy o finansach publicznych (art. 44 ust. 1 i 3 „nowej” ustawy). Wszystkie zbadane wydatki mieściły się w planie finansowym jednostki tj. ich poniesienie nie spowodowało przekroczenia w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Kontrolę merytoryczną dokumentów przeprowadza pani Justyna Rurańska - sekretarz, kontrolę formalno-rachunkową oraz dekretację główna księgowa, zatwierdzenie do wypłaty jest dokonywane przez kierownika jednostki. Zbadane

Justyna Rurańska

dokumenty są opisywane w kontekście ustawy prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2007 Nr 223 poz. 1655 ze zmianami), z opisów wynika, że zakupy dokonywane są w trybie art. 4 ust. 8 ustawy.

Do skontrolowanych dokumentów sformułowano następujące uwagi:

- 1) dokumenty o numerach wew. 47, 48 - dotyczyły szkoleń błędnie zakwalifikowano operacje gospodarcze na dokumencie wpisano klasyfikację 4210 winno być 4700, jednakże do systemu finansowo-księgowego dekret został wprowadzony prawidłowo klasyfikacji 4700,
- 2) dokument o numerze wew. 173/2009-badanie okresowe pracowników na dokumencie wpisano klasyfikację 4300 jednakże dekret został skorygowany poleceniem księgowania o numerze wew. 366 i klasyfikacja została poprawiona na 4280;
- 3) dokumenty, które nie zostały ujęte jako wydatki strukturalne nie opieczętowano, dokumenty winny być opieczętowane i wykazane jako wydatki równe 0,-
- 4) na dokumentach brak jest daty wpływu dokumentów do jednostki, daty wpływu są od miesiąca września 2009 roku jednak stwierdzono iż nie na wszystkich dokumentach;
- 5) poz. 38 i 39 zostały zakupione meble poprzez uzgodnienia telefoniczne- wyjaśnienia złożyła pani Justyna Rurańska iż wybrana została oferta najniższa z wykonawców, z którymi były prowadzone rozmowy telefonicznie - w opinii kontrolujących winna być przynajmniej sporządzona notatka służbowa z przeprowadzonych uzgodnień;
- 6) na dokumentach finansowych powodujących wydatek w formie gotówkowej i bezgotówkowej brak jest adnotacji kasjera lub innej osoby upoważnionej iż „przelew zrealizowany został w dniu.....” lub „wyplacono gotówką w dniu”
- 7) w przypadku dokumentu nr wew. 39/2009 faktura FV/20 z dnia 07.02.2009 r. odebrała za przewóz osób Twardogóra - Oleśnica Twardogóra odebrała Grzybowska - osoba nie upoważniona do odbioru dokumentów w polityce rachunkowości.

Dokonano kontroli wydatków rzeczowych na łączną kwotę 73.341,33 zł (słownie: siedemdziesiąt trzy tysiące trzysta czterdzieści jeden zł 33/10), co stanowi 5,83 % kwoty wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2009. Kontrolą objęto wszystkie rozdziały ujęte w planie finansowym jednostki.

5. Sprawozdawczość:

Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Polskich Noblistów w Twardogórze, jako jednostka składa sprawozdania:

[Podpis]

- 1) miesięczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- 2) miesięczne sprawozdanie Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- 3) kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- 4) kwartalne Rb-N o stanie należności,
- 5) kwartalne Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych.
- 6) roczne RB-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Skontrolowano sprawozdawczość przekazana do Urzędu Miasta i Gminy w Twardogórze, w szczególności sprawozdania Rb-28 S oraz Rb-N. Kontrola objęto sprawozdania składane na koniec każdego kwartału badanego okresu.

5.1. Terminowość złożonych sprawozdań tabela nr 43.

Michał

Tabela Nr 3.

sprawozdania miesięczne			
Lp.	Miesiąc	Sprawozdanie	Termin złożenia
1.	styczeń	RB27S, RB28S	18.02.2009
2.	luty	RB27S, RB28S	11.03.2009
3.	marzec	RB27S, RB28S	10.04.2009, kor. RB 28S 23.04.2009
4.	kwiecień	RB27S, RB28S	08.05.2009
5.	maj	RB27S, RB28S	10.06.2009
6.	czerwiec	RB27S, RB28S	10.07.2009, RB28S kor.14.07.2009
7.	lipiec	RB27S, RB28S	07.08.2009
8.	sierpień	RB27S, RB28S	10.09.2009
9.	wrzesień	RB27S, RB28S	09.10.2009, kor. RB28S -15.10.2009
10.	październik	RB27S, RB28S	10.11.2009
11.	listopad	RB27S, RB28S	10.12.2009
12.	grudzień	RB27S, RB28S	08.01.2010
sprawozdania kwartalne			
Lp.	Miesiąc	Sprawozdanie	Termin złożenia
1.	I kwartał	RBN, RBZ	10.04.2009
2.	II kwartał	RBN, RBZ	10.07.2009
3.	III kwartał	RBN, RBZ	09.10.2009
4.	IV kwartał	RBN, RBZ	08.01.2010
sprawozdania roczne i półroczne			
Lp.	Miesiąc	Sprawozdanie	Termin złożenia
1.	I półrocze	RB-34S	10.07.2009
2.	roczne	RB-WS	31.03.2010
3.	roczne	RB28S, RB27S, RB34, RB-ST	28.01.2010, KOR. RB34-19.02.2010

W zakresie terminowości złożonych sprawozdań uwag nie wniesiono. Terminy złożenia sprawozdań są zgodne z terminami wynikającymi z Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości.

Michał

5.2. Prawidłowość wykazanych danych

1. Rb-28S za I kwartał 2009 roku złożono korektę Nr 1 w dniu 23.04.2009 roku
2. Rb-28S za III kwartał 2009 złożono korektę Nr 1 w dniu 15.09.2009 roku

Tabela Nr 4.

Pozycja	I kw.	II kw.	III kw.	IV kw.
Plan po zmianach ogółem	1.204.992,00	1.269.562,00	1.269.080,00	1.283.140,00
Zaangażowanie ogółem	1.084.690,76	1.203.022,48	1.225.980,03	1.258.847,65
Wydatki wykonane ogółem	279.856,67	610.380,58	877.632,46	1.258.847,65
Zobowiązania ogółem	29.192,17	31.968,42	32.371,27	78.203,07

3. Rb-N za II kwartał 2009 w kolumnie 7 - Gotówka jest niezgodny z danymi z ewidencji księgowej, gdzie stan gotówki wynosi 517,79 zł - nie została sporządzona korekta sprawozdania - „niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej” stanowi naruszenie art. 18 ust. 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005 Nr 14 poz. 114 ze zmianami)

Tabela Nr 5.

Pozycja	I kw.	II kw.	III kw.	IV kw.
Gotówka (kolumna 7)	274,98	333,87	966,49	0,00
Depozyty na żądanie (kolumna 10)	100.428,38	110.415,54	52.702,82	3.042,84
Należności wymagalne (kolumna 13)	0,00	0,00	0,00	0,00

6. Kontrola delegacji

Zarządzeniem Nr 18/2009/2010 z dnia 31 grudnia 2009 roku Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Polskich Noblistów w Twardogórze w sprawie: ustalenia zasad rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników SP Nr 1 na obszarze kraju zostały ustalone zasady rozliczania delegacji. Zgodnie z zarządzeniem pracownik zobowiązany jest załączyć dokumenty potwierdzające poszczególne dokumenty potwierdzające wydatki (faktury, rachunki, bilety), jeżeli uzyskanie dokumentów nie było możliwe pracownik składa oświadczenie o dokonany wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania.

Delegacje dla pracowników są wystawiane przez kierownika jednostki, dyrektor Szkoły otrzymuje polecenia wyjazdu służbowego od Burmistrza Miasta i Gminy lub jego zastępcę.

Kontrole na delegacjach są wykonywane zgodnie z następującymi zasadami: kontrole merytoryczną wykonuje kierownik jednostki, kontrolę formalno-rachunkową i dekretację

[Podpis]

główna księgowa, a zatwierdzenie wydatku przeprowadzone jest łącznie przez kierownika jednostki i główną księgową.

Kontrolą objęto następujące delegacje:

Tabela Nr 6.

Lp.	Nr delegacji	Imię i nazwisko	Miejscowość i cel	Data wystawienia	Czas delegacji	Data rozliczenia	Środek lok.	Kwota
1	5/2009	J.Ruranska	Wrocław	13.01.2009	13.01.2009-13.01.2009	14.01.2009	PKP,PKS	36,10
2	6/2009	J.Ruranska	Oleśnica	27.01.2009	27.01-27.01.09	28.01.2009	PKP,PKS	12,00
3	7/2009	J.Ruranska	Wrocław	10.02.2009	10.02.-11.02.2009	12.02.2009	PKS	72,20
4	17/2009	M.Gerus	Wrocław	26.02.2009	04.03-04.03.2009	05.03.2009	sam.pryw.	99,26
5	18/2009	M.Gerus	Wrocław	26.02.2009	10.03.2009-10.03.2009	11.03.2009	sam.pryw.	83,58
6	27/2009	J.Kalka	Oleśnica	16.03.2009	17.03-17.03.2009	18.03.2009	PKS	11,40
7	33/2009	I.Szumniak	Oleśnica	03.04.2009	06.04-06.04.2009	07.04.2009	PKS	17,80
8	36/2009	J.Kalka	Wrocław	16.04.2009	16.04-16.04.2009	17.04.2009	PKS	22,00
9	37/2009	M.Gerus	Wrocław	17.04.2009	20.04.-20.04.2009	22.04.2009	sam.pryw.	95,08
10	38/2009	M.Gerus	Wrocław	17.04.2009	21.04-21.04.2009	22.04.2009	sam.pryw.	88,60
11	43/2009	J.Ruranska	Wrocław	22.04.2009	23.04-23.04.2009	24.04.2009	PKP,PKS	38,10
12	51/09	L.Pawłowicz	Wrocław	18.05.2009	20.05-20.05.2009	21.05.2009	PKP	24,28
13	62/2009	J.Kalka	Oleśnica	08.06.2009	09.06.2009-09-06.2009	10.06.2009	PKS	11,40
14	64/2009	M.Gerus	Wrocław	26.08.2009	27.08.-27.08.2009	28.08.2009	sam.pryw.	95,08
15	69/2009	J.Ruranska	Wrocław	10.09.2009	10.09.-10.09.2009	11.09.2009	PKS	24,60
16	65/2009	J.Ruranska	Syców	01.09.2009	01.09-01.09.2009	01.09.2009	sam.pryw.	36,76
17	76/2009	M.Gerus	Wrocław	22.09.2009	22.09.2009-30.09-30.09.2009	01.10.2009	sam.pryw.	95,08
18	84/2009	J.Ruranska	Wrocław	05.10.2009	06.10-06.10.2009	07.10.2009	PKS	36,60
19	85/09	B.Pieta	Wrocław	09.10.2009	12.10.2009-12.10.2009	13.10.2009	PKP	25,60
20	92/2009	J.Kalka	Oleśnica	22.10.2009	23.10-23.10.2009	29.10.2009	PKP	10,80
21	104/09	M.Dryka	Oleśnica	18.11.2009	19.11.2009-19.11.2009	25.11.2009	PKS	36,60
22	111/2009	M.Gerus	Oleśnica	01.12.2009	02.12.-02-12-2009	02.12.2009	sam.pryw.	35,10
23	116/09	M.Janas	Wrocław	09.12.2009	09.12-09.12.2009	11.12.2009	PKS	28,60
24	115/09	J.Ruranska	Wrocław	10.12.2009	10.12-10.12.2009	11.12.2009	sam.pryw.	83,58
25	105/09	M.Janas	Oleśnica	19.11.2009	19.11-19.11.2009	01.12.2009	PKS	10,85
26	108/09	M.Janas	Oleśnica	24.11.2009	24.11-24.11.2009	01.12.2009	PKS	10,85
Razem								1.141,90

Na podstawie dokumentów oraz Zarządzenia Dyrektora stwierdzono:

- 1) delegacje przechodzą procedury kontroli wymagane dla dokumentów wydatkowych, rozliczane są w terminach, należne diety nalicza się i wypłaca się prawidłowo,
- 2) w przypadku delegacji Nr 6/2009 brak biletu potwierdzającego podróż i nie ma również oświadczenia pracownika o stracie biletu;
- 3) w przypadku delegacji Nr 43/09 brak biletu i brak oświadczenia.

7. Terminowość rozliczeń z ZUS i urzędem skarbowym

W ramach kontroli przeprowadzono analizę terminowości dokonywania przelewów z tytułu składek ZUS. Zweryfikowano deklaracje ZUS DRA z kwotami przelewów i stanem konta 229, zgodnie z Tabelą Nr 7 - uwag nie wniesiono.

Tabela Nr 7.

Lp.	Miesiąc	Deklaracja	Przelew	Różnica między kwotą przelewu

Michał Jędrzej

		Kwota	Data	Kwota	Data	Nr WB	a deklaracja
1.	styczeń	20 970,61	04.02.2009	20 970,61	05.02.2009	WB 14 poz.38	0,00
2.	luty	47 737,69	27.02.2009	47 737,69	03.03.2009	WB 29, POZ.85	0,00
3.	marzec	24 395,77	28.03.2009	24 395,77	03.04.2009	WB 41 POZ. 113	0,00
4.	kwiecień	28 333,23	30.04.2009	28 333,23	04.05.2009	WB 53, POZ. 147	0,00
5.	maj	26 205,68	31.05.2009	26 205,68	01.06.2009	WB 64, POZ. 179	0,00
6.	czerwiec	25 001,51	30.06.2009	25 010,43	01.07.2009	WB 74, POZ. 216	-8,90
7.	lipiec	22 460,72	31.07.2009	22 460,72	03.08.2009	WB 87, POZ. 250	0,00
8.	sierpień	22 843,07	03.09.2009	22 834,17	04.09.2009	WB 98, POZ 287	8,90
9.	wrzesień	22 600,63	30.09.2009	22 600,63	05.10.2009	WB 112, POZ. 324	0,00
10.	październik	25 769,20	30.10.2009	25 769,20	04.11.2009	WB 128, POZ 377	0,00
11.	listopad	25 687,43	30.11.2009	25 687,43	03.12.2009	WB 138, POZ 419	0,00
12.	grudzień	35 105,48	18.12.2009	35 105,48	23.12.2009, 28.12.2009	WB NR 146, POZ452, WB 147. POZ 455	0,00

Zaświadczenie o niezaleganiu z ZUS - otrzymano dnia 05.01.2010 roku

W zakresie odprowadzania zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, na podstawie zestawienia operacji na koncie rozrachunkowym 225 za poszczególne miesiące oraz wyciągów bankowych, stwierdzono co następuje - Tabela Nr 8.

Tabela Nr 8.

Lp.	Miesiąc	Przelew			Naliczony	Różnica	Uwagi
		Kwota	Data	Nr WB			
1.	styczeń	3 631,00	20.02.2009	WB 23-POZ.64	3 631,00	0,00	US BUDZET
2.	luty	9 432,00	19.03.2009	WB 35,POZ.95	9 432,00	0,00	US BUDZET
3.	marzec	4 027,00	22.04.2009	WB 49-POZ.131	4 027,00	0,00	US BUDZET
4.	kwiecień	5 311,00	18.05.2009	WB 58-POZ.162	5 369,00	-58,00	US BUDZET
5.	maj	4 489,00	01.06.2009	WB 64-POZ.179	4 489,00	0,00	US BUDZET
6.	czerwiec	4 678,00	06.07.2009	WB 77- POZ 221	4 620,00	58,00	US BUDZET
		4 717,00	14.07.2009	WB 59, POZ 67	4 717,00	0,00	US ZFŚŚ
7.	lipiec	5 200,00	14.08.2009	WB90-POZ.261	5 200,00	0,00	US BUDZET
8.	sierpień	4 690,00	17.09.2009	WB 103-POZ 269	4 690,00	0,00	US BUDZET
9.	wrzesień	6 778,00	19.10.2009	WB 119-POZ.343	6 778,00	0,00	US BUDZET
10.	październik	5 323,00	12.11.2009	WB 131-POZ.384	5 323,00	0,00	US BUDZET
11.	listopad	4 541,00	16.12.2009	WB 141- POZ. 432	4 541,00	0,00	US BUDZET
12.	grudzień	7 249,00	28- 29.12.2009	WB 147,148-POZ.459,461	7 249,00	0,00	US BUDZET
		1 192,00	28.12.2009	WB 111-POZ.130	1 192,00	0,00	US ZFŚŚ
STAN KONCOWY		70 066,00			70 066,00	0,00	

8. Kontrola gospodarki kasowej

Gospodarka kasowa funkcjonuje na podstawie instrukcji kasowej, zatwierdzonej przez kierownika jednostki zatwierdzona Zarządzeniem nr 17/2009/2010 z dnia 31 grudnia 2009 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Polskich Noblistów w Twardogórze w sprawie: wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości ;

Obowiązki kasjera pełni p. Justyna Rurańska, zatrudniona na stanowisku referenta, na podstawie umowy o pracę z dnia 01.03.2004 roku oraz zakres obowiązków (przydział zadań) dla referenta szkoły, upoważnienie nr 2/2004 z dnia 01.03.2004 roku do

Podpis

wystawiania i podpisywania dokumentów związanych z prowadzeniem kadr i kasy, a także oświadczenie o przyjęciu materialnej odpowiedzialności za powierzone mienie z dnia 30.07.2009 r. Obowiązująca instrukcja wskazuje, że nie ustala się pogotowia kasowego (§ 5 pkt. 2.). Ustalono natomiast maksymalną kwotę, jaką kasjer może przechowywać w kasie tj. 6.000,00 zł. Szczegółowe zestawienia obrotów kasy przedstawia Tabela Nr 9.

Tabela Nr 9.

Numer raportu	okres	Liczba dokumentów		Poprzedni stan kasy	Obroty przychód	Obroty rozchód	Stan kasy	Stan kasy wg k.101*
		KP	KW					
stan na							0,00	
01/2009	01-31.01.2009	3	2	0,00	2 500,00	1 592,70	907,30	907,30
2/2009	01-28.02.2009	0	0	907,30	0,00	341,90	565,40	565,40
3/2009	01-31.03.2009	1	0	565,40	1 000,00	1 290,42	274,98	274,98
4/2009	01-30.04.2009	1	0	274,98	1 000,00	1 164,53	110,45	110,45
5/2009	01-31.05.2009	1	0	110,45	1 000,00	816,08	294,37	294,37
6/2009	01-30.06.2009	1	0	294,37	1 500,00	1 276,58	517,79	517,79
7/2009	01-31.07.2009	0	0	517,79	0,00	97,28	420,51	420,51
8/2009	01-31.08.2009	0	0	420,51	0,00	415,08	5,43	5,43
9/2009	01-30.09.2009	3	0	5,43	3 000,00	2 038,94	966,49	966,49
10/2009	01-31.10.2009	1	15	966,49	3 500,00	3 453,97	1 012,52	1 012,52
11/2009	01-30.11.2009	1	5	1 012,52	1 000,00	1 288,76	723,76	723,76
12/2009	01-31.12.2009	1	2	723,76	1 000,00	1 723,76	0,00	0,00

Raporty kasowe są sporządzane raz w miesiącu w technice ręcznej. Skontrolowano poprawność rachunkową tych raportów oraz kompletność załączonej do nich dokumentacji. Ustalono również zgodność sum raportów kasowych ze stanem konta 101 „Kasa” na koniec każdego miesiąca badanego okresu.

W zakresie załączonej dokumentacji do raportów kasowych stwierdzono :

- 1) w przypadku wypłat gotówkowych brak jest ujęcia naliczenia rozrachunków we przy należnościach wynikających z faktur i rachunków jak również delegacji
- 2) brak potwierdzenia odbioru gotówki przez osoby pobierające gotówkę z wyjątkiem delegacji,
- 3) brak dat wpływu dokumentów dotyczących wypłat gotówkowych (faktury, rachunki, pokwitowania).

Kontrole w kasie zgodnie z zapisami instrukcji kasowej z pkt. 10 przeprowadzana jest raz na pół roku oraz na ostatni dzień każdego roku obrachunkowego. Kontrola odbywa się w obecności kierownika jednostki i kasjera. Z każdej przeprowadzonej kontroli sporządzany jest protokół, który podpisują:

- kasjer - osoba materialnie odpowiedzialna,
- główny księgowy - jako osoba kontrolująca

[Podpis]

- kierownik jednostki - osoba współkontrolująca.

Przedstawiono:

1. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji w kasie SP 1 im. Noblistów polskich na dzień 31 lipca 2009 przeprowadzona przez:
 - Izabelę Król - główny księgowy
 - Anna Pietrzykowska - Gł. księgowaw obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Justyny Rurańskiej stan kasy wyniósł 420,51 zł co było zgodne z raportem kasowym nr 7/2009 = 420,51 zł.
2. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji w kasie SP 1 im. Noblistów polskich na dzień 31 grudnia 2009 przeprowadzona przez:
 - Maria Lidia Gerus - dyrektor
 - Izabelę Król - główny księgowyw obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Justyny Rurańskiej stan kasy wyniósł 0,- zł co było zgodne z raportem kasowym nr 12/2009 = 0,- zł.

9. Terminowość rozliczeń z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Fundusz działa na podstawie Regulaminu ZGFŚS Szkoły Podstawowej Nr 1 w Twardogórze, obowiązującego od 01.01.2006 r. Dokument został zatwierdzony przez kierownika jednostki, przedstawiciela organizacji związkowej działającej na terenie Szkoły oraz przedstawiciela pracowników.

W ramach przeprowadzonej kontroli sprawdzono terminowość przekazywanych kwot odpisów - Tabela Nr 10.

Tabela Nr 10.

Lp.	Plan		Przelew		
	Data	Kwota	Data	Kwota	Nr WB
1.	31.05.2009	69 645,00	30.04.2009	51 647,00	WB 33 , POZ.35
2.	30.09.2009	69 134,00	08.10.2009	17 487,00	WB 86, POZ. 97
3.	31.12.2009	68 645,00	21.12.2009	- 498,00	WB 144, POZ. 448
	31.12.2009	68 645,00		68 636,00	

Terminy wynikające z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz. 335 ze zmianami) art. 6 ust. 2 tj.:

- 1) I rata w terminie do 31 maja w wysokości 75 %
- 2) II rata w terminie do 30 września

Handl Jony

3) korekta końcowa odpisu do 31 grudnia

W przypadku kontrolowanej Szkoły II rata odpisu została przekazana niezgodnie z przepisami w zakresie zakładowego funduszu z terminie 8 października winna być przekazana do dnia 30 września 2009 roku. W związku z powyższym zaleca się przestrzeganie zapisów wynikających z ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Na tym kontrolę zakończono.

M. Pielonka
T. Klusaj

Zespół kontrolujący

GMINA TWARDOGÓRA
ul. Ratuszowa 14
56-416 TWARDOGÓRA
NIP: 911-10-01-103

Dyrektor Szkoły Podstawowej

Nr 1 w Twardogórze

DYREKTOR SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 1
Im. Polnych Noblistów
w Twardogórze
Maria Anna Gerus

16.09.2010