

## Protokół

### **z kontroli wyrywkowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Bliżynie za okres I półrocza 2021 roku w zakresie dokonywania wydatków ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym oraz prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych.**

Kontrolę przeprowadzono w Szkole Podstawowej w Bliżynie w dniu 24 sierpnia 2021 roku.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Gminy Bliżyn na podstawie upoważnień Wójta Gminy Bliżyn z dnia 7 lipca 2021r.:

- Beata Ozan – skarbnik gminy – upoważnienie nr OR.0052.3.2021
- Monika Ołownia – z-ca skarbnika – upoważnienie nr OR.0052.4.2021

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z rozdziałem VI Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Bliżyn nr 0050.51.2019 z dnia 12 czerwca 2019 roku.

#### **I. Ustalenia organizacyjne.**

1. W okresie objętym kontrolą funkcję dyrektora placówki pełnił Pan Grzegorz Jędrzejczyk.
2. Obsługa finansowo księgową prowadzona jest w jednostce, funkcję głównego księgowego sprawuje Grzegorz Włodarczyk na podstawie powierzenia z dnia 30 listopada 2020 roku
3. Jednostka posiada politykę rachunkowości – Zarządzenie nr 5/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Bliżynie z dnia 18 stycznia 2018 roku.

#### **II. Ustalenia kontroli**

##### **1. Kontrola wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych.**

- a) Sprawozdanie RB 28 – wg. stanu na dzień 30.06.2021 roku wysokość planu wynosiła 4.116.283,55zł wysokość wykonania 2.240.223,51zł.  
Powyższe potwierdzają zapisy na koncie 980 Plan finansowy wydatków budżetowych, po stronie WN zaksięgowano plan na kwotę 4.116.283,55zł po stronie MA zrealizowane wydatki na kwotę 2.240.223,51zł co świadczy o prawidłowym zaksięgowaniu w/w pozycji. Zauważono błędne rozbieżności planu pomiędzy zadaniami w danym paragrafie, np. w 980-80101-4210-w-15 brak planu natomiast wydatek widnieje na kwotę 4.723,85zł co świadczy o dokonaniu wydatku bez planu, z wyjaśnień Głównego Księgowego wynika że wprowadzając plan nie

rozbito go na poszczególne zadania, w paragrafie plan jest natomiast zaksięgowany został na innych zadaniach.

Poinformowano o konieczności pilnowania planu i wydatku w rozbiciu na poszczególne zadania.

Wyrywkowo sprawdzono wykazanie wydatków w poszczególnych wydatkach z podziałem na klasyfikacje budżetowe z analitykami do konta 130:

- w dziale 801, rozdział 80101 §4210 kwota wynikająca ze sprawozdania 7.699,60zł jest zgodna z analityką do konta 130,
- w dziale 801, rozdziale 80103 § 4120 kwota wynikająca ze sprawozdania 1.772,54zł jest zgodna z analityką konta 130,
- w dziale 801, rozdziale 80148 § 4260 kwota wynikająca ze sprawozdania 670,86zł jest zgodna z analityką do konta 130,

Dokonano również sprawdzenia zapisów konta 998 z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB 28S i ustalono, że kwoty zaangażowania są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym.

W załączeniu analityki do konta 130 i konta 998 dotyczące w/w wydatków oraz ksero sprawozdania RB 28 S za II kwartał 2021 roku.

b) Sprawozdania RB 34 wg. stanu na dzień 30.06.2021

Dokonano sprawdzenia zgodności wykazania danych w sprawozdaniu poprzez porównanie analityk konta 132 z zapisami w sprawozdaniu i nie stwierdzono błędów.

W załączeniu analityki do konta 132 i sprawozdanie RB 34S za II kwartał 2021 roku.

2. Kontrolą objęto raporty kasowe – na dzień 30.06.2021 roku sporządzono 5 raportów kasowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki pobierane były czekiem podpisanym przez dwie osoby upoważnione.. Dokumenty ujmowane były w sposób prawidłowy.

3. Dokonano kontroli ujmowania dokumentów księgowych w księgach rachunkowych:

- obieg dokumentów
- dekretacja dokumentów
- zatwierdzanie do wypłaty
- miesiąc ujęcia w księgach
- księgowanie dokumentu

W powyższej kwestii stwierdzono, że faktury sprawdzone są pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, są prawidłowo dekretowane, posiadają miesiąc ujęcia w księgach rachunkowych, brak jest pieczętki z datą wpływu dokumentu do księgowości oraz brak pieczętki z datą zapłaty.

Na wyciągach bankowych brak sprawdzenia pod względem rachunkowym.

W księgowaniu dokumentów nie zachowana jest chronologia, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości dokumenty księgowane powinny być pod datą wpływu do księgowości. Naliczenie faktur księgowane było pod jednym dokumentem razem z wyciągiem bankowym, pod dniem wyciągu, pomimo że faktury wpłynęły pod innymi datami. Powyższe jest niezgodne z ustawą o rachunkowości i nie pozwala zidentyfikować dokumentu z pozycją w dzienniku obrotów.

Powyższe nieprawidłowości naruszają przepisy ustawy o rachunkowości.

4. Sprawdzone wyrywkowo terminowość regulowania należności :
- f-rę za energię elektryczną z terminem płatności do 22 czerwca 2021 roku zapłaconą w ustalonym terminie, fakturę za przegląd przewodów kominowych w kwocie 390zł z terminem płatności do 28 czerwca zapłacono w ustalonym terminie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- sprawdzono terminowość dokonywania przelewów na zus i stwierdzono że składki na ubezpieczenia społeczne opłacane są do ostatniego dnia miesiąca,

- sprawdzono terminowość przekazywania podatku dochodowego i stwierdzono że zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych przelewana jest do ostatniego dnia miesiąca wypłaty, nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Sprawdzone naliczenie faktur, które dotyczyły roku ubiegłego a wpłynęły w roku bieżącym i stwierdzono, że zostały prawidłowo ujęte w księgach roku poprzedniego.
6. Sprawdzone naliczenie faktur dotyczących II kwartału roku 2021 i stwierdzono, że ujęte zostały zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.
7. Jednostka nie prowadzi dzienników częściowych.

**Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano.**

**W terminie 7 dni od dnia podpisania kierownikowi podpisanej jednostki przysługuje prawo wniesienia pisemnych zażaleń i wyjaśnień do protokołu.**

**Protokół napisano w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla kontrolowanego i dwa dla kontrolujących.**

SECRETARIAT GMINY  
Z-ca Starbnika Gminy  
Prowadzący kontrolę  
Beata Ozan  
Monika Otownia

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej w Bliżynie  
mgr Grzegorz Jędrzejczyk  
Dyrektor jednostki kontrolowanej

Bliżyn, dnia 24 sierpnia 2021 roku