

Protokół

z kontroli wyrywkowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Odrowążku 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 Odrowążku w dniu 26 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 Owczarek Mirosław.
2. Obsługa finansowo księgową prowadzona jest w jednostce, funkcję głównego księgowego sprawuje Danuta Pela na podstawie powierzenia z dnia 29 września 2017 roku
3. Jednostka posiada politykę rachunkowości – Zarządzenie nr 03/B/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Odrowążku z dnia 2 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 1.897.228 zł wysokość wykonania 908.242,78zł.

Powyższego nie można było sprawdzić z zapisami na koncie 980 Plan finansowy wydatków budżetowych, ponieważ jednostka nie wprowadziła zapisów na koncie ani po stronie WN w zakresie planu finansowego ani po stronie Ma w zakresie zrealizowanych wydatków. Sprawdzono zapisy na koncie 980 na koniec roku 2020 i ustalono, że zapisy dokonywane były jednorazowo pod ostatnim dniem roku, nie dokonywano zapisów na bieżąco, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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.

Zapisów na kontach 980 z klasyfikacją należy dokonywać na bieżąco na stronie WN każdorazowo przy zmianie planu, na stronie MA każdorazowo przy dokonywaniu wydatku.

Sprawdzono stan środków na rachunku bankowym wynikający z wyciągu bankowego nr 41 z dnia 28 czerwca 2021 roku ze stanem środków zaksięgowanym na koncie 130 i ustalono że saldo jest zgodne.

Wyrównano 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 2.929,04zł jest nie zgodna z analityką do konta 130-80101-4210 /2.367,77zł/, ustalono iż różnica związana jest z wypłaconymi wydatkami z pogotowia kasowego – kwota 561,27zł , powyższe jest niezgodne z ustawą o rachunkowości
- w dziale 801, rozdziale 80103 § 4300 kwota wynikająca ze sprawozdania 10.274,60 zł jest zgodna z analityką konta 130,
- w dziale 801, rozdziale 80103-4260 kwota wynikająca ze sprawozdania 78,00zł 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 budżetu, 7 z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz 8 z dochodów własnych. Środki pobierane były czekiem podpisanym przez dwie osoby upoważnione.. Dokumenty ujmowane były w sposób prawidłowy.
3. Dokonano kontroli ujmowania dokumentów księgowych w księgach rachunkowych /na podstawie kilku losowo wybranych dokumentów/ :
 - 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, **nie posiadają miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych**, jest data wpływu faktury, widnieje pieczęć z datą zapłaty.

Na wyciągach bankowych brak sprawdzenia pod względem rachunkowym.

W księgowaniu dokumentów zachowana jest chronologia.

Powyższe nieprawidłowości naruszają przepisy ustawy o rachunkowości.

4. Sprawdzono wrywkowo na podstawie przypadkowo wybranych faktur terminowość regulowania należności :
 - f-rę za internet z terminem płatności do 25 lutego 2021 roku zapłacono w dniu 15 lutego,
 - f-rę za dowóz uczniów z terminem płatności do 8 marca 2021 zapłacono w dniu 4 marca,
 - fakturę za wodę z terminem płatności do 18 marca zapłacono w dniu 15 marca ,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. Sprawdzono naliczenie faktur, które dotyczyły roku ubiegłego a wpłynęły w roku bieżącym i stwierdzono, że zostały prawidłowo ujęte w księgach roku poprzedniego.
6. Sprawdzono naliczenie faktur dotyczących II kwartału roku 2021 i stwierdzono, że ujęte zostały zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.
7. Jednostka prowadzi trzy dzienniki częściowe – budżet, dochody własne i fundusz socjalny i drukuje zestawienie 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.

SKARBNIK GMINY
Z-ca Skarbnika Gminy
.....
Monika Ołownia
Prowadzący kontrolę

DYREKTOR
.....
mgr Mirosław Owczarek

Dyrektor jednostki kontrolowanej

Blizyn, dnia 27 sierpnia 2021 roku