

Protokół

z kontroli wyrywkowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Mroczkowie 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 Mroczkowie w dniu 8 lipca 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 Koziński Sylwester.
2. Obsługa finansowo księgową prowadzona jest w jednostce, funkcję głównego księgowego sprawuje Ewa Wanowska na podstawie powierzenia z dnia 2 stycznia 2007 roku.
3. Jednostka posiada politykę rachunkowości – Zarządzenie nr 5/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Mroczkowie z dnia 21 lutego 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 2.079.481zł wysokość wykonania 1.009.277,58zł.
Powyższego nie można było sprawdzić z zapisami na koncie 980 Plan finansowy wydatków budżetowych, ponieważ jednostka nie prowadzi zapisów na tych kontach, nie ujęto planu finansowego wydatków budżetowych jak również zrealizowanych wydatków, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określonego 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. Konto jest ujęte w opracowanej polityce rachunkowości natomiast nie są na nim dokonywane zapisy.

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 35.909,16zł jest zgodna z analityką do konta 130,
- w dziale 854, rozdziale 85401 § 4110 kwota wynikająca ze sprawozdania 5.265,18zł jest zgodna z analityką konta 130,
- w dziale 801, rozdziale 80101 § 4260 kwota wynikająca ze sprawozdania 26.861,96zł jest zgodna z analityką do konta 130,
- w dziale 801, rozdziale 80101 § 4010 kwota wynikająca ze sprawozdania jest 527.118,68zł jest zgodna z analityką do konta 130,
- w dziale 801, rozdziale 80103 § 4210 kwota wynikająca ze sprawozdania 281,22zł jest zgodna z analityką do konta 130,
- w dziale 801, rozdziale 80148 § 4260 kwota wynikająca ze sprawozdania 460,22zł jest zgodna z analityką do konta 130,
- w dziale 801, rozdziale 80101 § 4300 kwota wynikająca ze sprawozdania 8.980,08zł **jest nie zgodna** z analityką do konta 130 która wskazuje kwotę 8.895,57zł , nieprawidłowość narusza § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdanie zostało skorygowane w trakcie kontroli.

Dokonano również sprawdzenia zapisów konta 998 z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB 28S i ustalono, że w dwóch przypadkach kwota zaangażowania **jest nie zgodna** z danymi wykazanymi w sprawozdaniu /konto 99810801801014260 oraz 99810801801034260/ nieprawidłowość narusza § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Ponadto z analityk nie ma możliwości zidentyfikować wydatków – brak opisu czego dotyczą, w opisie każdej pozycji danego dokumentu widnieje ten sam zapis, który jest nazwą dokumentu, natomiast pozycje powinny być opisane w sposób który by pozwolił na ustalenie czego dotyczy konkretnie dane księgowanie.

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 18 raportów kasowych z budżetu oraz 19 raportów z rachunku 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:

- 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 /adnotacja bez pieczętki i bez podpisu/, brak pieczętki z datą zapłaty.

Na wyciągach bankowych brak dekretacji oraz brak sprawdzenia pod względem rachunkowym.

Powyższe nieprawidłowości naruszają przepisy ustawy o rachunkowości.

4. Sprawdzono wyrywkowo terminowość regulowania należności :

- f-rę za energię elektryczną z terminem płatności do 30 kwietnia 2021 roku zapłaconą dnia 14 kwietnia, f-rę za usługi telefoniczne z terminem płatności do dnia 17 marca 2021 roku zapłacono dnia 16 marca 2021 roku, fakturę za licencję Librus z terminem płatności do 5 kwietnia 2021 roku zapłacono dnia 22 marca 2021 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- sprawdzono terminowość dokonywania przelewów na zus i stwierdzono że składki na ubezpieczenia społeczne opłacane są przeważnie do ostatniego dnia miesiąca, sporadycznie w pierwszych dniach miesiąca następnego w ustawowych terminach, nieprawidłowości nie stwierdzono. .

- 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. Jednostka prowadzi trzy dzienniki częściowe i sporządza zestawienie obrotów wg. dzienników za m-c czerwiec – w załączniku.

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
Monika Ołownia

.....
Prowadzący kontrolę

Z-ca Skarbnika Gminy

Monika Ołownia

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
.....

Dyrektor jednostki kontrolowanej
mgr Sylwester Kozłowski

Bliżyn, dnia 8 lipca 2021 roku