

## PROTOKÓŁ

kontroli wydatków jednostki budżetowej pod nazwą Szkoła Podstawowa Nr 1 w Chybiu za okres 2002 roku oraz 2003 roku z uwzględnieniem minimalnego progu wydatków w wysokości 5% wydatków za dany rok budżetowy ( 2002 i 2003 ) .

Kontrolę wydatków w jednostce kontrolowanej przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawne :

- ❖ Ustawę o rachunkowości ;
- ❖ Ustawę o finansach publicznych ;
- ❖ Ustawę o zamówieniach publicznych ;
- ❖ Ustawę o systemie oświaty ;
- ❖ Ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych ;
- ❖ Przepisy wykonawcze do w/w aktów prawnych .

Kierownikiem jednostki kontrolowanej jest Pan Dyrektor Staniek Mirosław .

Głównym księgowym w jednostce kontrolowanej jest Pani Dziergwa Bożena , zatrudniona na ½ etatu od 1 stycznia 2000 roku .

W trakcie czynności kontrolnych wyjaśnień udzielali :

1. Dyrektor jednostki kontrolowanej – Pan Staniek Mirosław ;
2. Główny księgowy jednostki kontrolowanej – Pani Dziergwa Bożena

Mając na uwadze postanowienia art. 27a ustawy o finansach publicznych w zakresie określenia procedur kontroli 5% wydatków , jednostka kontrolowana nie posiada w tym zakresie jakichkolwiek uregulowań . W związku z tym poinformowano kierownika jednostki kontrolowanej o podjęciu działań mających na celu określenie procedur kontroli .

## USTALENIA KONTROLNE

W trakcie czynności kontrolnych analizie poddano następujące zagadnienia :

- ❖ Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym ;
- ❖ Gospodarka majątkowa ;
- ❖ Wydatki budżetowe za okres 2002 roku oraz 2003 roku ;
- ❖ Żywnienie w placówce ;
- ❖ Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ;
- ❖ Gospodarka kasowa .

### 1. Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym .

W jednostce kontrolowanej funkcjonują następujące przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym :

- a) Zarządzenie nr 1 z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla jednostki budżetowej Szkoła Podstawowa Nr 1 w Chybiu ;
- b) Zarządzenie nr 2 z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji mienia jednostki ;
- c) Zarządzenie nr 3 z dnia 2 stycznia 2002 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej jednostki .

W toku weryfikacji wyżej opisanej dokumentacji regulującej zasady prowadzenia księgowości w jednostce kontrolowanej stwierdzono co następuje :

- a) zakładowy plan kont jednostki zawiera konta nie stosowane przez jednostkę kontrolowaną – konto 131 – konto środków specjalnych mimo , że jednostka kontrolowana nie rozlicza środka specjalnego ;
- b) instrukcja inwentaryzacyjna nie określa precyzyjnie zasad sporządzania protokołu z czynności inwentaryzacyjnych ;

- c) instrukcja kasowa nie określa zasad postępowania w sytuacji pojawienia się w jednostce kontrolowanej znaków pieniężnych – zniszczonych, podrobionych;
- d) instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych nie określa zasad kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej w zakresie nieobecności osób upoważnionych tą instrukcją w zakładzie pracy

Mając na uwadze powyższe zaleca się jednostce kontrolowanej podjęcie działań zmierzających do usunięcia powyżej opisanych uchybień mając na uwadze postanowienia art. 10 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym kierownik jednostki jest zobowiązany określić zasady prowadzenia rachunkowości.

## **2. Gospodarka majątkowa .**

Jednostka kontrolowana prowadzi ewidencję składników majątkowych na kontach 011 – środki trwałe oraz 013 – pozostałe środki trwałe w zakresie ewidencji syntetycznej oraz analitycznie w księgach środków trwałych oraz księgach inwentarzowych . W jednostce kontrolowanej nie prowadzi się ewidencji ilościowo-wartościowej do tak zwanych składników majątkowych niskocennych . Wartość składników niskocennych określona została na poziomie 500,00 złotych .

Zastrzeżeń co do zagadnień związanych z gospodarką majątkową nie wniesiono .

## **3. Wydatki budżetowe za okres 2002 roku oraz 2003 roku .**

Kontrolę wydatków w jednostce kontrolowanej przeprowadzono poprzez weryfikację zapisów w sprawozdaniach budżetowych w zakresie wykonania budżetu – Rb28s za 2002 rok oraz 2003 rok w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej :

Paragraf 4300 – pozostałe usługi :

2002 rok -	wykonanie 49.972,83	plan po zmianach 5000,00
2003 rok -	wykonanie 46,693,92	plan po zmianach 46.800,00

Paragraf 4270 - Zakup usług remontowych :

2002 rok – wykonanie 9.704,91 plan po zmianach 10.000,00  
2003 rok – wykonanie 12.746,64 plan po zmianach 13.000,00

Paragraf 4410 - Podróże służbowe krajowe :

2002 rok – wykonanie 3.758,52 plan po zmianach 4.000,00  
2003 rok – wykonanie 2.669,67 plan po zmianach 3.000,00

Paragraf 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek :

2002 rok – wykonanie 4.429,25 plan po zmianach 4.433,00  
2003 rok – wykonanie 2.453,90 plan po zmianach 2.500,00

W toku kontroli powyższych wydatków stwierdzono , że :

- polecenia wyjazdu służbowego w stosunku do Dyrektora jednostki kontrolowanej były zatwierdzane do wypłaty przez głównego księgowego ;
- w okresie objętym kontrolą nie dokonywano zakupów komputerów z obniżoną stawką podatku 3% ;

Dodatkowa poddano weryfikacji dowody źródłowe od nr 1 do nr 185/2002 za okres od stycznia do 31 maja 2002 roku oraz dowody źródłowe od nr 1 do nr 149/2003 za okres od stycznia do 30 kwietnia 2003 roku . W toku kontroli w/w dowodów księgowych stwierdzono , że :

- a) dowody księgowo są kontrolowane pod względem formalno-rachunkowych ;
- b) dowody księgowo są poddawane kontroli merytorycznej ;
- c) dowody księgowo są opisywane oraz posiadają klasyfikację budżetową ;
- d) zatwierdzane są przez dyrektora placówki oraz głównego księgowego z zastrzeżeniem poleceń wyjazdu służbowego dla dyrektora placówki .

#### **4. Żywnienie w placówce .**

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących żywienia w jednostce kontrolowanej stwierdzono , że wszelkie przychody jak i wydatki w zakresie żywienia prowadzone są w formie środka specjalnego . Podstawą do finansowania żywienia w tej formie jest Uchwała Nr VI/27/99 Rady Gminy w Chybiu z dnia 3 lutego 1999 roku w sprawie :

Wszelkie przychody jak i rozchody dokonywane są z pominięciem jednostki kontrolowanej , która posiada własną księgowość .

Mając na uwadze powyższe uznać należy , że wszelkie przychody oraz rozchody środka specjalnego winny być dokonywane przez jednostkę kontrolowaną , a tym samym wszelkie sprawozdania winny być dokonywane przez jednostkę kontrolowaną .

#### **5. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych .**

W trakcie kontroli zasad naliczania i odprowadzania środków z tytułu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w okresie 2002 roku oraz 2003 roku stwierdzono , że :

- a) naliczenie na 2002 rok wyniosło 40.668,00 złotych ,
- b) naliczenie na 2003 rok wyniosło 42.164,00 złotych .

Zastrzeżeń co do wysokości odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie wniesiono . Gospodarowanie środkami odbywa się zgodnie z postanowieniami regulaminu .

#### **6. Gospodarka kasowa .**

W trakcie kontroli gospodarki kasowej w jednostce kontrolowanej stwierdzono , że :

- ❖ czynności kasjera wykonywane są przez sekretarza szkoły ;
- ❖ jednostka kontrolowana nie posiada pogotowia kasowego ;

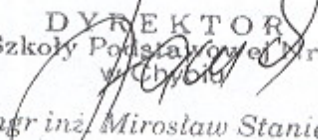
- ❖ w celach przychodowych i rozchodowych środków pieniężnych jednostka stosuje kwitariusze KP – kasa przyjmie oraz KW – kasa wypłaci .
- ❖ jednostka kontrolowana nie posiada wyodrębnionego pomieszczenia kasowego , co jest niezgodne z postanowieniami - **Dz.U.1998.129.858 (R) Szczegółowe zasady i wymagania, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne.**

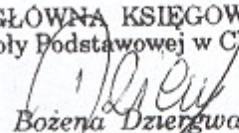
## USTALENIA KOŃCOWE

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla jednostki kontrolowanej oraz kontrolującego .

Chybie , dnia 15 marca 2004 roku .

Za jednostkę kontrolowaną

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej Nr 1  
w Chybiu  
  
mgr inż. Miroslaw Staniek

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
Szkoły Podstawowej w Chybiu  
  
Bożena Dziergwa

Kontrolujący

