

Or. 1711. 2.2014

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniu 04 czerwca 2014 w **Zespole Szkół w Kalinówce Kościelnej** przez Barbarę Płońską -Skarbnika Gminy Knyszyn na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 13/2014 z dnia 21.05.2014 r.

Zakres kontroli

Kontroli poddano wydatki dokonane na podstawie dokumentów księgowych za m-c kwiecień 2014 r.

Księgi rachunkowe Zespołu Szkół w Kalinówce Kościelnej prowadzi Obsługa Finansowo-Księgowa Szkół gminy Knyszyn powołana Uchwałą Nr XXVI/110/93 Rady Miejskiej w Knyszynie z dnia 21 marca 1993r.

W trakcie kontroli sprawdzono:

1. Przyjęte przez kontrolowaną jednostkę unormowania regulujące zasady gospodarki finansowej oraz dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych.
2. Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi na podstawie dowodów księgowych za miesiąc kwiecień 2014 r.

Ad. 1. Obowiązek posiadania unormowań wewnętrznych wynika z postanowień ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych.

Przyjęte zasady gospodarki finansowej i ewidencjonowania operacji gospodarczych określone zostały Zarządzeniem Nr 9/14 Dyrektora Zespołu Szkół w Kalinówce Kościelnej z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont.

Ad. 2 Przestrzeganie zgodności działalności jednostki z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi na podstawie dokumentów księgowych.

Kontrola wewnętrzna jako całość zasad i procedur przyjętych przez kierownika jednostki ma na celu uzyskanie zapewnienia, że jednostka realizuje swoje zadania w zgodności z przepisami prawa:

Obrót bezgotówkowy.

Poddano kontroli wybrane wydatki bezgotówkowe na podstawie wyciągów bankowych ze zbioru dokumentów za miesiąc kwiecień 2014 r.

1. Wyciąg bankowy Nr 29 z dnia 01.04.2014 r. – wydatki poniesione w kwocie 47.471,26 zł, z tego:

- przekazanie wynagrodzeń netto na rachunki pracowników – w kwocie 46.016,34 zł,
- przekazanie potrąceń z list płac – w kwocie 1.302,60 zł,
- opłata faktury za zużytą wodę – 69,40 zł,
- zwrot kosztów podróży służbowych – 25,92 zł,
- koszty pobrane przez bank za przelewy – 57,00 zł.

2. Wyciąg bankowy Nr 30 z dnia 02.04.2014 r. – wpływ czynszu za mieszkanie w kwocie 662,40 zł.

3. Wyciąg bankowy Nr 31 z dnia 03.04.2014 r. –wpływ środków na wydatki z Urzędu Miejskiego w kwocie 26.000 zł.

4. Wyciąg bankowy Nr 32 z dnia 04.04.2014 r. – wydatki poniesione w kwocie 27.947,67 zł, z tego:

- przekazanie do ZUS składek na ubezpieczenie społeczne i na Fundusz pracy w łącznej kwocie 24.468,67 zł,
- opłata dla Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej za kontrolę w kwocie 60 zł,
- opłata za ubezpieczenie majątku Zespołu Szkół w Kalinówce Kościelnej w kwocie 2.152,00 zł,
- zakup tablic magnetycznych szkolnych, biurek oraz wyposażenia do tablic magnetycznych–

1.247,50 zł. Biurka naniesiono na stan wyposażenia szkoły.

- opłaty pobrane przez bank za przelewy – 19,50 zł

5. Wyciąg bankowy Nr 33 z dnia 10.04.2014 r. – wpływ środków na wydatki z Urzędu Miejskiego w kwocie 4.000 zł.

6. Wyciąg bankowy Nr 34 z dnia 11.04.2014 r. – wydatki poniesiono w kwocie 7.026,17 zł, z tego:

- przekazanie podatku dochodowego za m-c marzec w kwocie 5.430,00 zł,
- za odbiór i transport odpadów komunalnych z pojemnika – 83,18 zł,
- za przewóz uczniów do Moniek na turniej piłki nożnej chłopców – 158,44 zł,
- za rachunek do umowy o dzieło – 308,00 zł,
- za przewóz osób do Jaświł na turniej piłki nożnej dziewcząt – 250,00 zł,
- za przewóz osób do Supraśla na półfinał biegów przełajowych – 400,00 zł,
- za zakupione artykuły do sprzątania szkoły – 384,55 zł,
- opłata pobrana przez bank za przelewy – 12,00 zł.

7. Wyciąg bankowy Nr 35 z dnia 18.04.2014 r. – wpływ czynszu za mieszkanie w kwocie 600,00 zł,

8. Wyciąg bankowy Nr 36 z dnia 22.04.2014 r. – wydatki poniesiono w kwocie 873,49 zł, z tego:

- zwrot za delegacje – 28,62 zł,
- opłata za energię elektryczną PGE Obrót – 40,28 zł,
- opłata za energię elektryczną PKP Energetyka – 369,47 zł,
- opłata za faktury za przewóz uczniów w łącznej kwocie 426,12 zł,
- opłaty za przelewy pobrane przez bank – 9,00 zł.

9. Wyciąg bankowy Nr 37 z dnia 24.04.2014 r. – kwota wydatków wynosi 7.996,88 zł, z tego:

- zapłata faktury za węgiel zakupiony do kuchni i do kotłowni w kwocie 3.267,50 zł,
- zapłata rachunku za dystrybucję ciepła – 4.000 zł,
- za dystrybucję energii elektrycznej – 520,38 zł,
- za kursowe szkolenie rady pedagogicznej – 200 zł,
- koszty przelewów pobrane przez bank – 9,00 zł.

10. Wyciąg bankowy Nr 38 z dnia 25.04.2014 r. – wydatki poniesione na kwotę 7.439,14 zł, z tego:

- przekazanie wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników administracji i obsługi w kwocie 6.545,14 zł,
- przekazanie potrąceń z list płac w kwocie 888,00 zł,
- koszty przelewów – 6,00 zł.

11. Wyciąg bankowy Nr 39 z dnia 29.04.2014 r. – wydatki wynoszą 20,00 zł. Jest to prowizja za obsługę rachunku pobrana przez bank.

12. Wyciąg bankowy Nr 40 z dnia 30.04.2014 r. – wydatki poniesiono w kwocie 1.391,80 zł, z tego:

- opłata faktury za usługi telekomunikacyjne – 281,95 zł,
- za przegląd i konserwację oraz toner do kserokopiarki – 570,72 zł,
- za przewóz uczniów na czwórbój lekkoatletyczny – 103,68 zł,
- za wykonanie daszku nad wiatrołapem w Domu Nauczyciela – 429,45 zł,
- opłata za przelewy – 6,00 zł.

Dowody księgowe dokumentujące wydatki bezgotówkowe zawierają następujące informacje potwierdzające dokonanie kontroli i zatwierdzenie do wypłaty:

- adnotacje informujące o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym oraz podpis osoby, która sprawdzenia dokonała,
- adnotacja informująca o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym oraz podpis osoby, która kontroli dokonała,

- adnotacja o zatwierdzeniu dowodu księgowego do wypłaty ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej wydatku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż przestrzegane są procedury kontroli wewnętrznej. Dokonywana jest wstępna kontrola celowości zaciąganych zobowiązań i dokonywania wydatków. Wszystkie dowody księgowe są opisane, podpisane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Na tym protokół zakończono. Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolowanej i kontrolującej.

Knyszyn, 04.06.2014 r.

Podpis osoby kontrolującej:

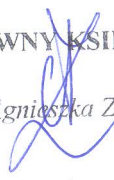
1. Barbara Płońska


SKARBNIK GMINY

mgr Barbara Płońska

Przedstawiciel jednostki kontrolowanej:

1. Agnieszka Zdanowicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Agnieszka Zdanowicz

DYREKTOR

mgr Mariusz Bartnik