

Or. 1711.1.2014

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniach 2 -3 czerwca 2014 w **Zespole Szkół Ogólnokształcących w Knyszynie** 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 Ogólnokształcących w Knyszynie 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 określone zostały Zarządzeniem Nr 8/14 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Knyszynie z dnia 27 maja 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 42 z dnia 01.04.2014 r. Wydatki wyniosły 109.629,67 zł.

- przekazano wynagrodzenia netto na rachunki pracowników ZSO w Knyszynie w łącznej kwocie 96.126,21 zł

- przekazano potrącenia z list płac w łącznej kwocie 11.444,60 zł, z tego:

* składki ZNP – 300,30 zł,

* składki polisa PZU – 528,00 zł,

* składki NSZZ – 387,30 zł,

* pożyczki mieszkaniowe z funduszu socjalnego – 2.900,00 zł,

* potrącone wynagrodzenia dla komornika sądowego – 1.686,00 zł,

* potrącenia na PKZP i spłata pożyczki – 4.940,00 zł,

* składka ubezpieczenia na życie 703,00 zł,

* potrącona przez bank prowizja w wysokości 78,00 zł.

- przekazano dochody na rachunek Urzędu Miejskiego w kwocie 650,14 zł,

- opłacono fakturę za obuwie zakupione dla pracownicy – 151,70 zł

- opłacono fakturę za artykuły gospodarcze do bieżących napraw – 545,00 zł,

- opłacono fakturę za środki medyczne do gabinetu lekarskiego – 402,82 zł,

- opłacono fakturę za wynajem autokaru – 200,00 zł,

- wypłacono koszt delegacji służbowej – 31,20 zł.

3. Wyciąg bankowy Nr 43 z dnia 03.04.2014 r. – wpływ środków z Urzędu Miejskiego

w kwocie 67.000 zł, oraz wpłata czynszu w kwocie 276,99 zł.

3. Wyciąg bankowy Nr 44 z dnia 04.04.2014 r. – wydatki wyniosły 69.350,86 zł, z tego opłacono:

- składki ZUS i na Fundusz Pracy w łącznej kwocie 66.837,81 zł,
- za znaczki pocztowe oraz za materiały biurowe w kwocie 749,18 zł,
- fakturę za przewóz uczniów na konkurs ortograficzny w kwocie 212,54 zł,
- za wodę i ścieki – 1.439,49
- materiały do remontu harcówki – 95,34 zł,
- opłaty i prowizje pobrane przez bank – 16,50 zł

4. Wyciąg bankowy Nr 45 z dnia 07.04.2014 r. – wydatki wyniosły 2.990,05 zł, z tego:

- opłacono fakturę za badania okresowe w kwocie 135,00 zł
- opłacono za naprawę kuchenki elektrycznej używanej na kuchni ZSO w Knyszynie – 120,00 zł,

- za zakupioną drukarkę i tusz do Sali informatycznej – 313,02 zł,
- koszt delegacji służbowych – 212,13 zł,
- za materiały biurowe przeznaczone na użytek kancelarii szkoły – 384,25 zł,
- za długopis zakupiony na nagrodę – 38,00 zł,
- za środki czystości i środki chemiczne do sprzątania szkoły – 824,65 zł,
- za szkolenie Rady Pedagogicznej – praca projektowa szkoły – 400,00 zł.
- opłata faktury za artykuły gospodarcze do bieżących napraw – 545,00 zł,
- opłaty za przelewy pobrane przez bank w kwocie 18,00 zł

4. Wyciąg bankowy Nr 46 z dnia 08.04.2014 r. – wpływ czynszu w kwocie 209,20 zł.

5. Wyciąg bankowy Nr 47 z dnia 09.04.2014 r. – wpływ za wynajem Sali gimnastycznej w kwocie 61,50 zł.

6. Wyciąg bankowy Nr 48 z dnia 10.04.2014 r. – wydatki poniesiono w kwocie 16.050,15 zł, z tego:

- opłata za opracowanie instrukcji przeciwpożarowej w wysokości 1.800,00 zł,
- za dystrybucję energii elektrycznej – 375,64 zł,
- za naprawę kserokopiarek – 184,50 zł,
- opłata za usługi telekomunikacyjne – 159,54 zł,
- za odbiór i transport odpadów komunalnych z pojemników SM-110 – 288,27 zł,
- za artykuły biurowe – 74,76 zł,
- za przewóz uczniów na zawody sportowe – 647,40 zł,
- opłaty za przelewy pobrane przez bank w kwocie 33,00 zł.
- przekazanie podatku dochodowego PIT-4 – 11.609,00 zł,
- przekazanie podatku VAT za m-c marzec – 486,00 zł,
- wypłaty z umowy zlecenia – 392,04 zł.

7. Wyciąg bankowy Nr 49 z dnia 11.04.2014 r. – wpływ za wynajem pomieszczenia na gabinet stomatologiczny – 577,20 zł.

8. Wyciąg bankowy Nr 50 z dnia 14.04.2014 r. – wpływ za wynajem Sali gimnastycznej w kwocie 61,50 zł.

9. Wyciąg bankowy Nr 51 z dnia 15.04.2014 r. – poniesione wydatki w kwocie 3174,23 zł, z tego:

- opłacono za materiały edukacyjne w kwocie 199,00 zł,
- za zakupione narzędzia do sprzątania – 107,32 zł,
- za wykonany przegląd i naprawę kserokopiarki – 897,90 zł,
- za zużytą energię elektryczną – 1.239,01 zł,
- za wynajem autokaru na zawody sportowe – 716,00 zł
- opłaty za przelewy pobrane przez bank – 15,00 zł.

10. Wyciąg bankowy Nr 52 z dnia 16.04.2014 r. – wpłata za wynajem hali sportowej w

kwocie 160,00 zł.

11. Wyciąg bankowy Nr 53 z dnia 17.04.2014 r. – wpłata czynszu za mieszkanie – 209,20 zł,

12. Wyciąg bankowy Nr 54 z dnia 24.04.2014 r. – wydatki poniesione w kwocie 1.380,05 zł, z tego:

- opłata za usługi telekomunikacyjne w kwocie 131,00 zł,
- opłata za energię elektryczną – 12,18 zł,
- opłata za dystrybucję energii elektrycznej – 1.129,87 zł,
- za przeprowadzona kontrolę sanitarną w ZSO w Knyszynie – 92,00 zł,
- zwrot nadpłaty czynszu – 3,62 zł,
- opłaty za przelewy pobrane przez bank – 15,00 zł

13. Wyciąg bankowy Nr 55 z dnia 25.04.2014 r. - wydatki poniesione w kwocie 13.442,53 zł, z tego:

- wypłata wynagrodzeń netto na rachunki bankowe pracowników - 11.977,12 zł,
- przelew potrąceń z list płac – 1.357,40 zł,
- opłaty za przelewy pobrane przez bank – 18 zł,
- zwrot kwoty pracownikowi za zakupiony randap i paliwo do kosiarki – 90,01 zł.

14. Wyciąg bankowy Nr 56 z dnia 28.04.2014 r. – wpływ kwoty 545 zł stanowiącej zwrot podwójnie opłaconej faktury.

15. Wyciąg bankowy Nr 57 z dnia 29.04.2014 r. – wydatek w kwocie 20 zł stanowiący prowizję bankową za obsługę rachunku.

16. Wyciąg bankowy Nr 58 z dnia 30.04.2014 r. – poniesione wydatki w kwocie 1.309,20 zł, w tym:

- refundacja mylnie opłaconej faktury za przewóz osób z rachunku Zespołu Szkół w Kalinówce Kościelnej w kwocie 286,70 zł,
- opłata faktury za artykuły biurowe – 18,82 zł,
- opłata faktury za prace porządkowe na wokół terenu ZSO w Knyszynie w kwocie 897,00 zł,
- za przewóz uczniów na zawody sportowe – 103,68 zł.,
- opłata za przelewy – 3,00 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, 03.06 2014 r.

Podpis osoby kontrolującej:

1. Barbara Płońska

SKARBNIK GMINY
mgr Barbara Płońska

Przedstawiciel jednostki kontrolowanej:

1. Agnieszka Zdanowicz

Adam Skłodowski GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Agnieszka Zdanowicz