

Protokół Nr 43/2014
z przeprowadzonej kontroli przez Komisję Rewizyjną
w dniu 25 kwietnia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzili:

1. Eufemia Jankowska – przewodnicząca
2. Robert Stasiukiewicz – wiceprzewodniczący
3. Irena Halicka – członek
4. Jarosław Płatek – członek

Kontrolą objęto – Szkołę Podstawową im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach.

Przedmiot kontroli- Bieżąca działalność jednostki – gospodarowanie mieniem powierzonym jednostce, tworzenie procedur i mechanizmów sprawnego gospodarowania mieniem.

Imię i nazwisko – stanowisko kontrolowanego

Piotr Kościjańczuk – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Rączkach

Kontrolę przeprowadzono w dniu 25 kwietnia 2014 r.

W szkole aktualnie uczy się 67 dzieci w sześciu oddziałach. W szkole również funkcjonuje 1 oddział przedszkolny do którego uczęszcza 23 dzieci oraz zespół przedszkolny dzieci 3 – 4 letnich obejmujący 13 dzieci. Dożywianiem objętych jest 45 dzieci, w tym Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy refunduje dożywianie 40 dzieciom. Liczba pracowników w szkole 17, w tym 5 pracowników administracji i obsługi oraz 1 osoba w ramach prac interwencyjnych zatrudniona na sześć miesięcy i 1 osoba w ramach prac użytecznie społecznych. Obsługę finansowo-księgowo jednostki zapewnia Zespół Obsługi Oświaty i Sportu w Nidzicy zgodnie z zawartym Porozumieniem nr 6/2012 z dnia 02.01.2012 r. pomiędzy Dyrektorem ZOOiS-u w Nidzicy, a Dyrektorem Szkoły Podstawowej w Rączkach.

Komisja Rewizyjna zgodnie z przedmiotem kontroli dokonała sprawdzenia ksiąg inwentarzowych wyposażenia: ilościowych i ilościowo-wartościowych. W szkole prowadzone są: - księga inwentarzowa ilościowo-wartościowa założona 12.11.2008 r.; -



księga inwentarzowa ilościowo-wartościowa założona 31.08. 2010 r.; księga ilościowa założona 15.07. 2004 r.

Księgi inwentarzowe są prawidłowo przygotowane do ewidencjonowania inwentarza szkoły, przesnurowane, opieczetowane, podpisane przez dyrektora szkoły oraz są przejrzyste prowadzone.

W szkole jest opracowana Polityka o rachunkowości wprowadzona do przestrzegania Zarządzeniem nr 12/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Stanisława Mikołajczyka z dnia 01 października 2012 roku. W jednostce są opracowane ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- określony sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych;

- organizacja i funkcjonowanie kontroli wydatków polegająca na zbadaniu prawidłowości sporządzania planu finansowego, wykorzystanie środków finansowych zgodnie z ich przeznaczeniem w planie budżetu oraz przestrzeganie wymagań dotyczących dyscypliny finansów publicznych.

Opracowane są procedury określające zasady ewidencjonowania i przekazywania inwentarza będącego na stanie szkoły. W ewidencji ilościowej ujmuje się pod datą zakupu pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 500,- zł. o wartości jednostkowej 500,-zł. i powyżej ujmuje się w księdze ilościowo-wartościowej. W szkole opracowane są sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych opartych na art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz funkcjonującej w szkole instrukcji inwentaryzacyjnej. Inwentaryzacja ilościowo-wartościowa przeprowadzana jest co cztery lata, inwentaryzacja ilościowa co roku. Spis z natury składników majątku był przeprowadzony w szkole na dzień 31 grudnia 2013 r. który polegał na ustaleniu rzeczywistej ilości w drodze przeliczenia, zważenia lub zmierzenia i wpisania danych do arkusza spisowego. Arkusze spisu z natury na których ujęto wyniki inwentaryzacji są ponumerowane. Na arkuszach spisowych bezpośrednio pod ostatnią pozycją jest umieszczona klauzula „spis zakończono na pozycji....” W dokumentacji przeprowadzonej inwentaryzacji w 2013 r. znajduje się protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych oraz sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. Sprawozdanie opisuje czynności przy sporządzaniu spisu z natury w zakresie pełnego zabezpieczenia



przechowywanego mienia oraz występujących trudności w czasie dokonywania spisu z natury. Komisja Rewizyjna sprawdziła w jaki sposób odbywa się zniesienie inwentarza ze stanu wyposażenia, które uległo zniszczeniu i jego likwidacja. Protokół nr 01/2013 (zniszczeń –strat) z dnia 04 grudnia 2013 r. o wartości 6 221,42 zł. Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, iż wyszczególnione w protokole przedmioty uległy zniszczeniu i nie nadają się do dalszego użytkowania. Protokół został zatwierdzony przez dyrektora szkoły. Do protokołu zostały załączone ekspertyzy techniczne dotyczące monitora Actima 17, komputera, zestawu komputerowego, stwierdzające duże uszkodzenie sprzętu, którego naprawa przekraczałaby wartość tego sprzętu. W dokumentach znajduje się potwierdzenie przekazania odpadu firmie prowadzącej działalność w zakresie utylizacji i transportu odpadu. Sprzęt w szkole jest oznakowany zgodnie z prowadzonymi wpisami do ksiąg inwentarzowych.

W szkole opracowana jest instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych, ustalony i zorganizowany wewnątrz jednostki system funkcjonowania obiegu dokumentów i informacji. Jest wyznaczona osoba odpowiedzialna za przyjmowanie i sprawdzanie pod względem prawidłowości danych placówki, faktur i innych dowodów stanowiących podstawę do wypłaty oraz umieszczenie opisu merytorycznego dotyczącego dokonanego zakupu lub wykonanej usługi wraz z podaniem numeru umowy, z której wynika realizacja wydatków.

Reasumując Komisja Rewizyjna na podstawie sprawdzonych dokumentów stwierdziła, iż gospodarowanie powierzonym mieniem w jednostce jest prawidłowe. Opracowane są procedury i mechanizmy do sprawnego gospodarowania inwentarzem będącym na stanie szkoły.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych wyjaśnienia złożył – Pan Piotr Kościjańczuk – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Rączkach.

Protokół sporządzoną w trzech jednobrzmiących egzemplarzach po jednym ze stron. Protokół zawiera 3 strony. Części składowe niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół zniszczeń nr 01/2013
2. Ekspertyza techniczna sztuk 3
3. Umowa zlecenie – odbiór odpadów do utylizacji



Na tym protokół zakończono.

Kontrolowany nie wnosi zastrzeżeń do protokołu.

Kontrolowany nie wnosi zastrzeżeń.

Podpisy Komisji Rewizyjnej

DYREKTOR
[Signature]
mgr Piotr Kościjańczuk

1.Eufemia Jankowska *[Signature]*

2.Robert Stasiukiewicz *[Signature]*

3.Irena Halicka *[Signature]*

4.Jarosław Płatek *[Signature]*

Nidzica, dnia 12.05. 2014 r.