

PROTOKÓŁ NR V / 2004

kontroli gospodarki finansowej jednostek budżetowych pod nazwą Gimnazjum nr 1 i Gimnazjum nr 2 w Lędzinach przeprowadzonej przez inspektora d/s kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopeć na podstawie upoważnień wydanych przez Burmistrza Miasta Lędziny w dniu 23.08.2004 r.

Czynności kontrolne obejmują 5 % wydatków każdej z kontrolowanych jednostek w 2002 oraz w 2003 roku.

Sposób doboru próby: wyrywkowy

Kontrola odbyła się w dniach 01.09.2004 – 28.09.2004 r

Zakres kontroli:

- 1.prowadzenie rachunkowości na podstawie podstawowych zasad tzn. ostrożności wyceny, ciągłości, rzetelności i jasności, memoriału,
- 2.prowadzenie ksiąg rachunkowych sprawdzalnie, bieżąco, rzetelnie, bezbłędnie,
- 3.postępowanie z dowodami księgowymi,
- 4.wypełnianie przez kierowników jednostek budżetowych kontroli merytorycznej (ex ante) wydatków poprzez prawidłowe opisywanie dowodów księgowych stanowiących ich podstawę,
- 5.księgowanie w oparciu o zakładowy plan kont,
- 6.terminowość sporządzania zestawienia obrotów i sald, poprawność klasyfikacji zdarzeń finansowych,
- 7.wykonanie planu finansowego jednostek,
- 8.zaangażowanie wydatków budżetowych,
- 9.prowadzenie rachunkowości środka specjalnego prowadzonego przy Miejskim Zarządzie Edukacji, realizowanie przychodów środka.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

1. ustawy z dnia 29.09.1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2002, nr 76, poz. 694 ze zmianami),
2. ustawy z dnia 26.11.1998 r o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2003, nr 15, poz. 148 ze zmianami),
3. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 2001, Nr 153, poz. 1752),
4. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.12.2000 r w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. 2000, nr 122, poz. 1333).

W kontrolowanej jednostce obowiązują następujące przepisy składające się na politykę rachunkowości:

1. zarządzenie Dyrektora MZE nr 1/2002 z dnia 25.04.2002 r dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce budżetowej MZE,
2. zarządzenie Dyrektora MZE dotyczące przyjęcia klasyfikacji rozdziałów oraz paragrafów dochodów, przychodów i środków,
3. zarządzenie Dyrektora MZE w sprawie wskazania terenów strzeżonych na potrzeby inwentaryzacji,
4. instrukcja inwentaryzacyjna,
5. instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów,
6. instrukcja magazynowa,
7. instrukcja kasowa

Niniejsze instrukcje zostały przyjęte do akceptującej wiadomości przez Dyrektorów poszczególnych szkół, których obsługę prowadzi MZE.

Gimnazjum nr 1 i 2 w Lędzinach jest jednostką budżetową Gminy Lędziny. Obsługa rachunkowo – księgową prowadzona jest przez Miejski Zarząd Edukacji, mający

status jednostki budżetowej. Aktem powierzenia dyrektorzy gimnazjów, przedszkoli, szkół podstawowych powierzyli Głównej Księgowej MZE prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek oświatowych (art. 4 ust. 5 ust o rachunkowości oraz 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych).

Gimnazja funkcjonują w ramach działu 80 110 klasyfikacji budżetowej.

Kierownictwo MZE:

- 1.Dyrektor MZE Wiesław Stambrowski.
- 2.Główny Księgowy Regina Bańczyk.

Kierownicy jednostek budżetowych – gimnazjów:

- 1.Gimnazjum nr 1 – Józef Domaradzki
- 2.Gimnazjum nr 2 – Henryk Barcik

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali :

- 1.Regina Bańczyk – Główny Księgowy MZE
- 2.Renata Chrobok – st. referent księgowości MZE

Przebieg kontroli :

2002

- 1.Skontrowano wydatki działu **80 110 4110** - składki na ubezpieczenie społeczne
 - ☉nr dowodu 100/51 z 2002
 - ☉nr dowodu 224/15 z 2002
 - ☉nr dowodu 323/38 z 2002

Skontrolowano wydatki działu **80 110 4410- 1** podróże służbowe

- ☉nr dowodu 14/7 z 2002
- ☉nr dowodu 116/11 z 2002
- ☉nr dowodu 326/61 z 2002
- ☉nr dowodu 43/12 z 2002
- ☉nr dowodu 43/10 z 2002

W dowodach nr 14/7, 43/10 oraz 43/12 księgowano na stronę ma konta 201, a powinno być na stronę ma konta 234.

W dowodzie 116/11 nieprawidłowo ujęto wydatek pod względem klasyfikacji paragrafów. Za kwotę 537,84 zł zakupiono materiały przemysłowe, które powinny być pod 4210.

Skontrolowano wydatki działu **80 110 4300 -9** umowy zlecenia

☉nr dowodu 7/14 z 2002

☉nr dowodu 118/40 z 2002

☉nr dowodu 170/2 z 2002

☉nr dowodu 394/7 z 2002

Skontrolowano wydatki działu **80 110 4300- 5** czynsz za wynajem sal, kserokopiarek

☉nr dowodu 39/61 z 2002

☉nr dowodu 55/12 z 2002

☉nr dowodu 93/67 z 2002

☉nr dowodu 138/18 z 2002

☉nr dowodu 159/43 z 2002

☉nr dowodu 190/91 z 2002

☉nr dowodu 231/6 z 2002

☉nr dowodu 282/49 z 2002

☉nr dowodu 330/31 z 2002

☉nr dowodu 391/9 z 2002

Faktury za wynajem od Zakładu Zagospodarowania Mienia (NSW S.A.) pomieszczeń dla Gimnazjum nr 1 są dostarczane bezpośrednio do MZE. Faktury te nie są opisane, brak sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym, często brakuje podpisu samego kierownika jednostki, której wydatek dotyczy. Obowiązująca w jednostce instrukcja obiegu i kontroli dokumentów w części II w § 2 wymaga sprawdzenia wydatku pod względem merytorycznym, czego dowodem ma być opis na dowodzie księgowym. W MZE brak wykazu osób z poszczególnych jednostek budżetowych, które mogą podpisywać dokument pod względem merytorycznym.

Skontrolowano wydatki działu **80 110 3020 - 5** odszkodowanie z tytułu uszczerbku na zdrowiu

☉nr dowodu 30/4 z 2002

☉nr dowodu 400/1 z 2002

☉nr dowodu 400/2 z 2002

Skontrolowano wydatki działu **80 110 3020 – 4** pomoc zdrowotna dla nauczycieli

☉nr dowodu 168/ 4 z 2002

☉nr dowodu 168/8 z 2002

Wydatki z tego paragrafu księguje się na stronie ma konta 201, a powinno się księgować na konto 234 (rozrachunki z pracownikami) dla nauczycieli niebędących emerytami.

Skontrolowano wydatki działu **80 110 4210 – 6** sprzęt, wyposażenie niskocenne.

☉nr dowodu 209/11 z 2002

☉nr dowodu 250/2 z 2002

☉nr dowodu 330/38 z 2002

Skontrolowano wydatki działu **80 110 4210- 3** środki czystości

☉nr dowodu 17/64 z 2002

☉nr dowodu 118/69 z 2002

☉nr dowodu 318/16 z 2002

Skontrolowano wydatki działu **80 110 4210- 54** materiały biurowe

☉nr dowodu 138/12 z 2002

☉nr dowodu 206/22 z 2002

☉nr dowodu 385/9 z 2002

Skontrolowano wydatki działu **80 110 4210 – 2** oprogramowanie komputerów

☉nr dowodu 185/2 z 2002

☉nr dowodu 266/9 z 2002

Skontrolowano wydatki działu **80 110 – 4300 - 3** inne usługi

☉nr dowodu 123/2 z 2002

☉nr dowodu 174/2 z 2002

☉nr dowodu 190/57 z 2002

2003

Skontrolowano wydatki działu **80 110 – 4410- 1** podróże służbowe

☉nr dowodu 42/8 z 2003

☉nr dowodu 100/106 z 2003

☉nr dowodu 139/18 z 2003

W dowodzie 139/18 nieprawidłowo zaksięgowano na stronę ma konta 201, a powinno być na konto 234.

Skontrolowano wydatki działu **80 110 – 4300- 8** dopłata do biletów

☉nr dowodu 133/17 z 2003

☉nr dowodu 38/15 z 2003

☉nr dowodu 307/13 z 2003

Skontrolowano wydatki działu **80 110 – 4300- 4** kursy, szkolenia pracowników

☉nr dowodu 236/10 z 2003

☉nr dowodu 236/14 z 2003

☉nr dowodu 264/69 z 2003

Dowody nr 236/10 i 236/14 na kwotę 843,75 zł i 598,35 zł dokumentują zakup materiałów i druków (powinny być zakwalifikowane do 4210-4), a zastały zakwalifikowane do paragrafu kursów i szkoleń. Nie został przekroczony plan finansowy na dzień 30.09.2003 r w paragrafie 4300-4.

Skontrolowano wydatki działu **80 110 – 4300- 3** inne usługi

☉nr dowodu 83/20 z 2003

☉nr dowodu 83/22 z 2003

☉nr dowodu 120/48 z 2003

☉nr dowodu 311/6 z 2003

W dowodzie nr 120/48 w ewidencji księgowej podano, że wydatek księgowano na podstawie polecenia księgowania (PK), a zaksięgowania dokonano na podstawie wyciągu bankowego.

Skontrolowano wydatki działu **80 110 – 4260- 4** woda

☉nr dowodu 36/14 z 2003

☉nr dowodu 137/10 z 2003

☉nr dowodu 213/8 z 2003

☉nr dowodu 285/34 z 2003

Skontrolowano wydatki działu **80 110 – 4260- 3** gaz

☉nr dowodu 7/3 z 2003

Skontrolowano wydatki działu **80 110 – 4260- 2** energia cieplna

☉nr dowodu 8/19 z 2003

Wydatek ten zaksięgowano wcześniej, niż nastąpił fakt obciążenia rachunku (wyciąg dokumentuje wydatek w dniu 14.01.2003, a wg księgi głównej w dniu 10.01.2003).

Skontrolowano wydatki działu **80 110 – 4260- 1** energia elektryczna

☉nr dowodu 9/33 z 2003

☉nr dowodu 36/11 z 2003

Środek specjalny

Na podstawie Uchwały Rady Miasta Łęczyny nr LXXX/12/99 z dnia 30.12.1999 r utworzono przy Miejskim Zakładzie Edukacji środek specjalny, którego przychody stanowi odpłatność rodziców na żywienie dzieci, wpłaty podmiotów uczestniczących we wspólnych przedsięwzięciach, wpłaty rodziców na zieloną szkołę , środki WFOŚiGW, zapisy i darowizny, prowizje bankowe, odsetki bankowe.

Skontrolowano wydatki działu **80 110 – 4260- 1** energia elektryczna

☉nr dowodu 53/4 z 2003

☉nr dowodu 173/4 z 2003

Skontrolowano wydatki działu **80 110 – 4240- 1** książki

☉nr dowodu 7/4 z 2003

☉nr dowodu 18/10 z 2003

Skontrolowano wydatki działu **80 110 – 4240- 2** zakup pomocy dydaktycznych

☉nr dowodu 37/1 z 2003

☉nr dowodu 53/3 z 2003

Skontrolowano wydatki działu **80 110 – 4220- 0** zakup środków żywności

☉nr dowodu 22/5 z 2003

☉nr dowodu 73/4 z 2003

☉nr dowodu 157/2 z 2003

☉nr dowodu 170/7 z 2003

☉nr dowodu 188/6 z 2003

☉nr dowodu 194/2 z 2003

☉nr dowodu 46/3 z 2003

☉nr dowodu 70/1 z 2003

☉nr dowodu 107/1 z 2003

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Informacje końcowe

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łędziny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli.

Zgodnie z & 10 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej informuję, iż kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zgłosić zastrzeżenia co do jego treści.

Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany treścią zastrzeżeń.

Niniejszy protokół zawiera 9 (dziewięć) Stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej, dyrektorów jednostek kontrolowanych oraz głównego księgowego MZE.

Za stwierdzone w niniejszym protokole uchybienia i nieprawidłowości osobami odpowiedzialnymi są dyrektorzy placówek oraz Główny Księgowy MZE, któremu powierzono prowadzenie ksiąg.

Protokół sporządzono w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1. Burmistrza Miasta Łęczyny
2. Dyrektora Gimnazjum nr 1
3. Inspektora ds kontroli
4. Dyrektora Gimnazjum nr 2
5. Dyrektora MZE

Władysława Trzcńskiego,
Józefa Domaradzkiego
Joanny Warchulskiej – Kopeć
Henryka Barcika
Wiesława Stambrowskiego

.....

.....

.....

Dyrektor MZE

główny księgowy MZE

inspektor d/s kontroli

.....

.....

Dyrektor gimnazjum nr 1

Dyrektor Gimnazjum nr 2

Łęczyny, 04.10.2004 r