

PROTOKÓŁ NR VI/2004

kontroli gospodarki finansowej jednostek budżetowych : Szkoły Podstawowej nr 1 oraz nr 4 w Lędzinach przeprowadzonej przez inspektora d/s kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopeć na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny w dniu 20.10.2004 r.

Czynności kontrolne obejmują 5 % wydatków każdej z kontrolowanych jednostek w 2002 i 2003 roku stosownie do postanowień art. 28 b ustawy o finansach publicznych.

Sposób doboru próby: niestatystyczny.

Kontrola odbyła się w dniach 25.10 – 29.10.2004 r oraz 8.11 – 10.11.2004, 15.11-18.11.2004r..

Zakres kontroli:

- 1.zapewnienie przestrzegania procedur wewnętrznych,
- 2.dokonanie oceny celowości dokonanych wydatków,
- 3.prowadzenie gospodarki finansowej,
- 4.prowadzenie rachunkowości na podstawie podstawowych zasad tzn. ostrożności wyceny, ciągłości, rzetelności i jasności, memoriału,
- 5.prowadzenie ksiąg rachunkowych sprawdzalnie, bieżąco, rzetelnie, bezbłędnie,
- 6.postępowanie z dowodami księgowymi,
- 7.wypełnianie przez kierowników jednostek budżetowych kontroli merytorycznej (ex ante) wydatków poprzez prawidłowe opisywanie dowodów księgowych stanowiących ich podstawę,
- 8.księgowanie w oparciu o zakładowy plan kont,
- 9.terminowość sporządzania zestawienia obrotów i sald, poprawność klasyfikacji zdarzeń finansowych,
- 10.wykonanie planu finansowego jednostek,

11.prawidłowość realizacji wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

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),
- 5.ustawy z dnia 04.03.1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996, nr 70, poz. 335 ze zm).

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

Instrukcje zostały przyjęte do akceptującej wiadomości oraz zatwierdzone przez Dyrektorów poszczególnych szkół, których obsługę prowadzi MZE.

Szkoła podstawowa nr 1 i nr 4 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).

Szkoły podstawowe funkcjonują w ramach działu 80 101 klasyfikacji budżetowej.

Kierownictwo MZE:

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

Kierownicy jednostek budżetowych – placówek oświatowych:

- 1.Szkoła Podstawowa nr 1 – Teresa Samulak
- 2.Szkoła Podstawowa nr 4 – Stanisława Żak

Przebieg kontroli :

2002

- 1.Skontrowano wydatki działu **80 101 4300-7** – usługi w zakresie kultury fizycznej i sportu

☉nr dowodu 111/1 z 2002

☉nr dowodu 223/12 z 2002

Na przedmiotowych dowodach księgowych (zewnętrznych obcych) stwierdza się brak podpisu kierownika jednostki SP 1, który świadczy o sprawdzeniu dowodu pod względem merytorycznym. Dopiero na podstawie tak opisanej faktury (prawidłowy opis dowodów księgowych zawarty jest w instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów) główny księgowy i Dyrektor MZE dokonuje ostatecznego zatwierdzenia dowodu.

2. Skontrolowano wydatki działu **80 101 4260-3-** zakup gazu

☉nr dowodu 10/12 z 2002

☉nr dowodu 48/1 z 2002

☉nr dowodu 111/6 z 2002

☉nr dowodu 385/6 z 2002

☉nr dowodu 54/6 z 2002

☉nr dowodu 392/28 z 2002

W dowodzie nr 54/6 brak podpisu Dyrektora SP 4 stwierdzającego poprawność wydatku pod względem merytorycznym.

3. Skontrolowano wydatki działu **80 101 4300 -8 dopłaty do biletów dla uczniów, przejazdy**

☉nr dowodu 42/18 z 2002

☉nr dowodu 79/18 z 2002

☉nr dowodu 110/22 z 2002

☉nr dowodu 140/3 z 2002

☉nr dowodu 171/4 z 2002

Dowóz dzieci na basen odbywał się na podstawie umowy zawartej w dniu 31.12.2001 r pomiędzy MZE a firmą Transgór S.A. Mysłowice wyłonioną w drodze przetargu nieograniczonego.

Firma Transgór wystawiała fakturę, a komórka księgowości dzieliła kwotę z faktury na poszczególne placówki. W większości przypadków kierownicy placówek oświatowych nie potwierdzają usługi podpisem na fakturze, czyli nie sprawdzają wydatku pod względem merytorycznym.

4. Skontrolowano wydatki działu **80 101 4210- 3 środki czystości**

☉nr dowodu 78/18 z 2002

☉nr dowodu 108/12 z 2002

☉nr dowodu 254/1 z 2002

☉nr dowodu 394/13 z 2002

Zakup środków czystości (394/13) odbył się ze środka specjalnego przy MZE w dniu 03.12.2004 r, co zostało zrefundowane w dniu 30.12.2002 r.

5. Skontrolowano wydatki działu **80 101 4430 - 2** monitoring obiektów szkolnych

☉nr dowodu 202/19 z 2002

6. Skontrolowano wydatki działu **80 101 4260 – 4** zakup wody

☉nr dowodu 136/60 z 2002

☉nr dowodu 220/49 z 2002

7. Skontrolowano wydatki działu **80 101 4440-0** odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

☉nr dowodu 161/14 z 2002 (75 % odpisu na fundusz dla pracowników SP 4)

☉nr dowodu 294/16 z 2002 (25 % odpisu na fundusz dla pracowników SP 4)

8. Skontrolowano wydatki działu **80 101 4260 – 1** zakup energii elektrycznej

☉nr dowodu 76/12 z 2002

☉nr dowodu 271/2 z 2002

2003

1. Skontrolowano wydatki działu **80 101 4260-1** zakup energii elektrycznej

☉nr dowodu 158/54 z 2003

☉nr dowodu 323/47 z 2003

2. Skontrolowano wydatki działu **80 101 4260-3** zakup gazu

☉nr dowodu 45/4 z 2003

☉nr dowodu 70/34 z 2003

☉nr dowodu 160/14 z 2003

☉nr dowodu 327/10 z 2003

Wydatek pod nr dowodu 70/34 na kwotę 29.371,14 zł ujęty został w księdze głównej w dniu 12.03.2003 r, a według dekretacji na fakturze oraz według daty wyciągu wydatek powinien być ujęty w księdze 13.03.2003 r.

3.Skontrolowano wydatek działu **80 101 4260-4** zakup wody

☉nr dowodu 180/32 z 2003

☉nr dowodu 332/12 z 2003

Na dowodzie nr 180/32 brak podpisu pod względem merytorycznym dyrektorów placówek, których faktura dotyczy.

4.Skontrolowano wydatki działu **80 101 4280-1** badania okresowe pracowników

☉nr dowodu 250/8 z 2003

☉nr dowodu 324/4 z 2003

5.Skontrolowano wydatki działu **80 101 4300-7** usługi w zakresie kultury fizycznej i sportu

☉nr dowodu 8/5 z 2003

☉nr dowodu 133/26 z 2003

☉nr dowodu 175/37 z 2003

W dowodzie nr 8/5 ogólną kwotę faktury podzielono na poszczególne placówki, nie opisano faktury w sposób umożliwiający skontrolowanie i potwierdzenie liczby godzin korzystania z basenu przez pojedyncze placówki, tym bardziej, że liczba godzin różni się w każdej szkole i w konkretnych miesiącach. Przykładowo w SP nr 4 w styczniu był to wydatek w wysokości 5.151,20 zł, a w lutym 592,68 zł, kwietniu 632,20 zł. Brak podpisu dyrektora szkoły podstawowej nr 4, który potwierdzałby merytoryczną poprawność wydatku.

6.Skontrolowano wydatki działu **80 101 4300-8** dopłaty do biletów dla uczniów , przejazdy

☉nr dowodu 38/11 z 2003

☉nr dowodu 107/3 z 2003

☉nr dowodu 133/11 z 2003

Na dowodzie nr 107/3 brakuje podpisów dyrektorów szkół.

Wydatek w kwocie 2.967,84 zł udokumentowany dowodem nr 133/14 jest błędnie ujęty w paragrafie 4300-8 , powinien być ujęty w paragrafie 4300-7 (usługi w zakresie kultury fizycznej i sportu). Zaistniałej pomyłki nie poprawiono pod koniec roku obrotowego

wystawiając dokument PK. Ponadto brakuje podpisu dyrektora SP 1 pod względem merytorycznym.

7. Skontrolowano wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2003 r pod względem stosowania się do szczególnych zasad dotyczących wykorzystania środków z funduszy z uwzględnieniem zapisu art. 138 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych odnoszącego się do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Działalność socjalną prowadzi dla wszystkich placówek oświatowych Miejski Zarząd Edukacji na podstawie umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej z dnia 02.01.2003 r, na mocy której dyrektorzy wszystkich placówek oświatowych zcedowali na MZE obowiązki związane z opracowaniem regulaminu, dokonywaniem odpisów, przelewaniem środków na konto ZFŚS. Kryterium przyznawania świadczeń jest sytuacja życiowa, rodzinna, materialna pracownika. Tworzy się coroczny regulamin dotyczący przyznawania świadczeń, po uprzednim uzyskaniu zgody związków zawodowych. W 2003 r zgodnie z regulaminem 89% środków funduszu przeznaczają się na akcję socjalną (dofinansowanie do wypoczynku pracowników administracji i obsługi, świadczenia urlopowe dla nauczycieli zgodnie z art. 53 Karty Nauczyciela, dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży od 7 – 18 lat – jeden raz w ciągu roku), 1 % na zapomogi socjalne i losowe, 10 % na pożyczki mieszkaniowe.

Ewidencja funduszu dokonywana jest prawidłowo na koncie 851, ewidencjonuje się tam zwiększenia i zmniejszenia funduszu. Środki są przechowywane na wyodrębnionym rachunku bankowym i ujmowane są na koncie analitycznym 135.

W 2003 r występują przypadki “pożyczania” środków z funduszu w celu dokonania zapłaty innych wydatków nie związanych z działalnością socjalną. Wszystkie pożyczone środki były zwracane na konto funduszu. I tak :

⊗zasilenie konta szkół w dniu 06.01.2003 w kwocie 8.000,00 zł (nr dowodu 3/2) zwrot w dniu 10.01.2003,

⊗zapłata składek ZUS w kwocie 40.135,52 zł oraz 9.730,28 zł (nr dowodu 54/92 i 54/93) zarejestrowanych w ewidencji księgowej jako mylny przelew.

⊗zasilenie konta szkół w dniu 02.06.2003 w kwocie 180.000,00 zł (nr dowodu 62/44), zwrot w dniu 30.06.2003 r (nr dowodu 73/1),

⊗zasilenie konta szkół w dniu 07.07.2003 w kwocie 183.000,00 zł(nr dowodu 76/1)

oraz w kwocie 5.000,00 zł(nr dowodu 78/1), zwrot w dniu 31.07.2003 r,
zasilenie konta szkół w dniu 01.08.2003 w kwocie 179.000,00 zł (nr dowodu 87/2) zwrot w dniu 12.08.2003 oraz w dniu 29.08.2003,
zasilenie konta szkół w dniu 01.09.2003 w kwocie 159.000,00 zł(nr dowodu 98/7), zwrot w dniu 18.09.2003,
zasilenie konta szkół w dniu 06.10.2003 w kwocie 140.000,00 zł (nr dowodu 119/2) zwrot w dniu 27.10.2003,
zasilenie konta szkół w dniu 01.12.2003 w kwocie 135.000,00 zł (nr dowodu 148/5), zwrot w dniu 02.12.2003.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

Informacje końcowe

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny 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 | Władysława Trzcíńskiego, |
| 2. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 | Teresy Samulak |
| 3. Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 | Stanisławy Źak |
| 4. Dyrektora MZE | Wiesława Stambrowskiego |
| 5. Inspektora ds kontroli | Joanny Warchulskiej – Kopeć |

.....

.....

.....

Dyrektor MZE

główny księgowy MZE

inspektor d/s kontroli

.....

.....

Dyrektor SP nr 1

Dyrektor SP nr 4

Łęczyny, 19.11.2004 r.