

Lędziny, 19.12.2006 r

PROTOKÓŁ NR VIII/2006

kontroli gospodarki finansowej jednostek budżetowych : Szkoły Podstawowej nr 3 oraz Gimnazjum nr 1 w Lędzinach przeprowadzonej przez Głównego Specjalistę d/s kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Lędziny mgr Joannę Warchulską-Kopeć na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny z dnia 12.12.2006 r.

Czynności kontrolne obejmą co najmniej 5 % wydatków każdej z kontrolowanych jednostek w roku bieżącym.

Sposób doboru próby: niestatystyczny.

Dane ogólne:

Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 3 jest mgr Joanna Piekłak. Funkcję Głównego Księgowego pełni Mariusz Kostrzewski, który objął stanowisko dnia 08.05.2006 r. w wymiarze ½ etatu, po przeprowadzonej procedurze konkursowej. W dziale księgowości zatrudniony jest również pracownik zajmujący się płacami jednostki, w wymiarze ½ etatu.

Dyrektorem Gimnazjum nr 1 jest mgr Józef Domaradzki. Funkcję Głównego Księgowego pełni Agnieszka Rzepus, która objęła stanowisko dnia 12.05.2006 r na ½ etatu po przeprowadzonej procedurze konkursowej. W dziale księgowości zatrudniony jest również pracownik zajmujący się płacami jednostki, w wymiarze ½ etatu.

Kontroli podano zakresy czynności Gł. Księgowych kontrolowanych jednostek.

Stwierdza się, iż czynią zadość wymogom art. 45 ustawy o finansach publicznych. Ponadto należy stwierdzić, iż sporządzone zakresy powierzonych czynności czynią zadość standardom kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych tzn.

standardowi struktury organizacyjnej i standardowi powierzenia uprawnień.

Plan finansowy SP 3 na dzień 30.11.2006 wynosi:

wydatki wykonane 1 921 157,78 zł

Poddano kontroli kwotę 96 057,00 zł, co stanowi 5 % wykonanych wydatków jednostki.

Plan finansowy Gimnazjum nr 1 na dzień 30.11.2006 r wynosi:

wydatki wykonane – 1 479 071,00 zł

Kontroli poddano kwotę 102 516,79 zł, co stanowi ok 7 % wykonanych wydatków jednostki.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm),

-ustawa z dnia 30 .06.2005 r o finansach publicznych (Dz.U. 2005, nr 249, poz. 2104 ze zm),

-rozporządzenie z dnia 28.07.2006 r w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 2006, nr 142, 1020),

-rozporządzenie z dnia 29.06.2005 r w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. 2006, nr 116, poz. 783).

- standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych - załącznik do Komunikatu Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (poz. 13).

Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym obowiązujące w Gimnazjum nr 1 :

-zarządzenie nr 1/2006 Dyrektora Gimnazjum nr 1 z dnia 22.05.2006 r w sprawie zasad rachunkowości, na które składają się następujące instrukcje:

- w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych
- obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych
- w sprawie wyceny aktywów i pasywów
- w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania
- zkładowy plan kont wraz z zasadami jego funkcjonowania
- instrukcja inwentaryzacyjna
- instrukcja dotycząca przechowywania dokumentów i ich zabezpieczenia oraz programu komputerowego

Stwierdza się, iż obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości jest sporządzona w oparciu o aktualne przepisy i jest na bieżąco aktualizowana.

W & 6 w pkt 4 załącznika nr 2 do zarządzenia nr 1/2006 Dyrektora Gimnazjum nr 1 w Lędzinach figuruje zapis, iż rachunki pod względem merytorycznym podpisuje Dyrektor Szkoły lub osoba przez niego upoważniona – brak wykazu osób (pracowników) upoważnionych. Z wyjaśnień Gł. Księgowej wynika, że dowody księgowe pod względem merytorycznym podpisuje z reguły Dyrektor, przypadki podpisania przez inne osoby są sporadyczne.

Uwaga: Brak dokumentu ze wzorami podpisów pracowników upoważnionych do zatwierdzenia dokumentów księgowych.

Przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym obowiązujące w Szkole Podstawowej nr 3 :

Zarządzenie nr 1/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 3 w Lędzinach z dnia 08.05.2006 r w sprawie zasad rachunkowości w SP 3, na które składają się następujące instrukcje:

- w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych
- w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych
- w sprawie wyceny aktywów i pasywów
- w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania

- zkładowy plan kont wraz z zasadami jego funkcjonowania
- instrukcja inwentaryzacyjna
- instrukcja dotycząca przechowywania dokumentów i ich zabezpieczenia oraz programu komputerowego

Stwierdza się, iż obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości jest sporządzona w oparciu o aktualne przepisy i jest na bieżąco aktualizowana.

Uwaga: Brak dokumentu ze wzorami podpisów pracowników upoważnionych do zatwierdzania dokumentów księgowych.

Przebieg kontroli wydatków Szkoły Podstawowej nr 3 w Łędzinach:

Skontrolowano pod względem:

1. przestrzegania procedur z polityki rachunkowości
2. celowości wydatku
3. prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatku
4. prawidłowego zapisu księgowego
5. opisu i dekretacji dowodu księgowego
6. korelacji zapisów w księgach w sprawozdaniu budżetowym RB-28 S (na dzień 30.11.2006 r)
7. korelacji zapisu wydatku w dowodzie księgowym i wyciągu bankowym

§ 4300 – zakup usług pozostałych, wykonanie na dzień 30.11.2006 r – 41 788,59 zł

nr dowodu – 41/1 – 102,00 zł

nr dowodu 102/1 – 142,00 zł

nr dowodu 123/1 – 117,00 zł

nr dowodu 24/4 – 381,67 zł

nr dowodu 112/2 – 223,74 zł

nr dowodu 125/4 – 304,53 zł

nr dowodu 8/1 – 424,99 zł
nr dowodu 24/6 – 358,58 zł
nr dowodu 59/5 – 214,45 zł
nr dowodu 113/4 – 302,77 zł
nr dowodu 129/4 - 267,99 zł
nr dowodu 43/16 – 307,50 zł
nr dowodu 5/7 – 3 239,92 zł
nr dowodu 22/5 – 4 319,89 zł
nr dowodu 23/5 – 329,40 zł
nr dowodu 46/6 – 335,50 zł
nr dowodu 62/2 - 366,00 zł
nr dowodu 72/2 – 854,00 zł
nr dowodu 124/2 – 183,00 zł

**§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, wykonanie na dzień 30.11.2006 r- 18 040,13
z czego wrywkowo skontrolowano:**

nr dowodu 22/17 – 149,57 zł
nr dowodu 72/1 – 520,00 zł
nr dowodu 54/3 – 160,67 zł
nr dowodu 77/6 – 254,09 zł
nr dowodu 100/8 – 551,78 zł
nr dowodu 19/5 – 2 287,00 zł
nr dowodu 81/5 – 645,00 zł
nr dowodu 63/2 – 985,31 zł
nr dowodu 110/4 – 126,88 zł
nr dowodu 59/10 – 558,30 zł
nr dowodu 113/2 – 306,00 zł
nr dowodu 46/11 – 1 647,00 zł
nr dowodu 76/1 – 2 500,00 zł

§ 4120 – składki na fundusz pracy, wydatki wykonane na dzień 30.11.2006 r- 32 996,71 zł, czego wyrywkowo skontrolowano:

nr dowodu 18/2 – 2 744,45 zł

nr dowodu 54/13 – 2 651,91 zł

nr dowodu 122/9 – 3 191,21 zł

§ 4280 – badania okresowe i wstępne pracowników, wydatki wykonane na dzień 30.11.2006 r- 2 650,00 zł, z czego wyrywkowo skontrolowano:

nr dowodu 6/3 – 275,00 zł

nr dowodu 2/1 – 85,00 zł

nr dowodu 57/7 – 110,00zł

nr dowodu 104/1 – 450,00 zł

Przebieg kontroli wydatków w Gimnazjum nr 1 w Łędzinach:

Skontrolowano pod względem:

1. przestrzegania procedur z polityki rachunkowości
2. celowości wydatku
3. prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatku
4. prawidłowego zapisu księgowego
5. opisu i dekretacji dowodu księgowego
6. korelacji zapisów w księgach w sprawozdaniu budżetowym RB-28 S (na dzień 30'
7. .11.2006 r)
8. korelacji zapisu wydatku w dowodzie księgowym i wyciągu bankowym

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia wykonanie 18 069,10 zł na dzień 30.11.2006 r

Skontrolowano dowody księgowe wybrane w sposób wyrywkowy:

nr dowodu 111/8 – 784,52 zł

nr dowodu 117/36 – 460,62 zł

nr dowodu 117/48 – 659,76 zł

nr dowodu 134/6 – 428,96 zł (brak podpisu zatwierdzającego Dyrektora do zapłaty).

nr dowodu 59/2 – 607,48 zł

nr dowodu 74/2 – 366,00 zł

nr dowodu 74/8 – 353,47 zł

nr dowodu 87/2 – 288,26 zł

nr dowodu 46/5 – 1 209,69 zł

§ 4300 – zakup usług pozostałych, wykonanie na dzień 30.11.2006 r 83 564,39 zł

Skontrolowano dowody księgowe wybrane w sposób wyrywkowy:

nr dowodu 5/2 – 3 338,40 zł

nr dowodu 7/7 – 3 100,00 zł

nr dowodu 9/4 – 507,52 zł

nr dowodu 27/3 – 3 100,15 zł

nr dowodu 35/45 – 3 338,40 zł

nr dowodu 45/1 – 1 619,77 zł

nr dowodu 53/2 – 357,96 zł

nr dowodu 68/4 – 311,20 zł

nr dowodu 86/2 – 365,00 zł

nr dowodu 94/44 – 904,20 zł

nr dowodu 123/5 – 2 218,25 zł

nr dowodu 126/1 – 1 925,72 zł

nr dowodu 129/2 – 671,21 zł (brak podpisu zatwierdzającego Dyrektora do zapłaty).

§ 4410 – wykonano n a dzień 30.11.2006 r - 883,30 zł

Skontrolowano dowody księgowe wybrane w sposób wyrywkowy:

nr dowodu 53/8 – 64,00 zł

nr dowodu 70/6 – 92,58 zł
nr dowodu 86/5 – 145,26 zł
nr dowodu 86/6 – 115,20 zł
nr dowodu 86/7 – 104,40 zł
nr dowodu 102/3 – 76,80 zł
nr dowodu 113/14 – 64,00 zł

Na tym zakończono czynności kontrolne.

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 kontrolującego, dyrektorów jednostek kontrolowanych oraz ich głównych księgowych.

Protokół sporządzono w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- | | |
|--------------------------------|-----------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | Wiesława Stambrowskiego |
| 2. Gł. Specjalisty ds kontroli | Joanny Warchulskiej – Kopeć |
| 3. Dyrektora Gimnazjum nr 1 | Józefa Domaradzkiego |
| 4. Dyrektora SP 3 | Joanny Piekłak |

.....

Dyrektor SP 3

.....

Główny Księgowy SP 3

.....

Dyrektor G-1

.....

Główny Księgowy G-1

.....

**Gł. Specjalista
ds kontroli**

Łęczyny, 19.12.2006 r