

PROTOKÓŁ NR III / 2004

kontroli gospodarki finansowej Miejskiego Zarządu Edukacji 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 05.05.2004 r.

Czynności kontrolne obejmują 5 % wydatków kontrolowanej jednostki w 2002 oraz w 2003 roku.

Sposób doboru próby: wyrywkowy

Kontrola odbyła się w dniach 10.05.2004 – 24.05.2004 r.

Zakres kontroli:

1. poprawność prowadzenia ksiąg rachunkowych (prawidłowość księgowania w oparciu o zakładowy plan kont, terminowość sporządzania zestawienia obrotów i sald, poprawność klasyfikacji zdarzeń finansowych, realizacja wymogu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla określonych operacji),
2. terminowość i częstotliwość inwentaryzacji oraz prawidłowość sposobu inwentaryzacji dla poszczególnych aktywów,
3. prawidłowość wyceny środków trwałych; powiązanie zapisów w księdze inwentarzowej z zapisami w dokumentach źródłowych,
4. rejestr skarg i wniosków kierowanych do Dyrektora MZE i sposób ich załatwienia.

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

Miejski Zarząd Edukacji funkcjonuje w ramach działu 80 114 klasyfikacji budżetowej t. j. zespoły obsługi ekonomiczno - administracyjnej szkół.

Miejski Zarząd Edukacji jest jednostką budżetową utworzoną uchwałą nr LII/09/96 Rady Miasta Łędziny z dnia 20.09.1996 r w celu obsługi księgowo-ekonomicznej placówek oświatowych na terenie gminy Łędziny, działających również w formie jednostek budżetowych.

Statut MZE stanowi załącznik do uchwały nr CCXLI/08/01 z dnia 30.08.2001 r.

Kierownictwo kontrolowanej jednostki:

1.Dyrektor MZE Wiesław Stambrowski.

2.Główny Księgowy Regina Bańczyk.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali :

- 1.Regina Bańczyk – Główny Księgowy,
- 2.Renata Chrobok – st. referent księgowości,
- 3.Joanna Popiela – referent

Poprawność prowadzenia ksiąg rachunkowych (prawidłowość księgowania w oparciu o zakładowy plan kont, terminowość sporządzania zestawienia obrotów i sald, poprawność klasyfikacji zdarzeń finansowych, realizacja wymogu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla określonych operacji).

Skontrolowano dział **80 114 4410 -2** ryczałtu na używanie samochodu do celów służbowych

☉nr dowodu 7/13 z 2002

☉nr dowodu 123/24 z 2002

☉nr dowodu 139/4 z 2002

☉nr dowodu 310/13 z 2002

☉nr dowodu 346/4 z 2002

Skontrolowano dział **80 114 4410- 1** podróże służbowe

☉nr dowodu 29/42 z 2002

☉nr dowodu 93/43 z 2002

☉nr dowodu 110/9 z 2002

☉nr dowodu 282/31 z 2002

☉nr dowodu 367/16 z 2002

W dowodach nr 346/4, 367/16 oraz 29/42 księgowano na stronę ma konta 201, a powinno być na stronę ma konta 234.

Skontrolowano dział **80 114 4300 -9** umowy zlecenia

☉nr dowodu 41/3 z 2002

☉nr dowodu 103/21 z 2002

☉nr dowodu 381/40 z 2002

Skontrolowano dział **80 114 4210- 5** prenumerata czasopism

☉nr dowodu 18/5 z 2002

☉nr dowodu 206/24 z 2002

Kwotę 40,00 zł (zakup kwiatów) z dowodu nr 18/5 zaliczono do 80 114 4210- 5 czyli do prenumeraty czasopism.

Skontrolowano dział **80 114 3020 - 3** ekwiwalent za odzież ochronną

☉nr dowodu 378/3 z 2002

Ekwiwalent wypłacano tylko do 2002 roku.

Skontrolowano dział **80 114 4210 – 4** materiały administracyjno-biurowe

☉nr dowodu 53/62 z 2003

☉nr dowodu 131/3 z 2003

☉nr dowodu 168/24 z 2003

☉nr dowodu 278/2 z 2003

Skontrolowano dział **80 114 4300 – 9** umowy zlecenia

☉nr dowodu 106/40 z 2003

☉nr dowodu 299/2 z 2003

Skontrolowano dział **80 114 4410- 1** podróże służbowe pracowników

☉nr dowodu 46/2 z 2003

☉nr dowodu 69/4 z 2003

☉nr dowodu 140/4 z 2003

☉nr dowodu 166/52 z 2003

☉nr dowodu 239/11

W dowodach nr 69/4, 140/4, 166/52 zaksięgowano po stronie ma konta 201, a powinno być po stronie ma konta 234.

Skontrolowano dział **80 114 4210- 5** prenumerata czasopism

☉nr dowodu 16/2 z 2003

☉nr dowodu 235/78 z 2003

Skontrolowano dział **80 114 4410 – 2** ryczałty

☉nr dowodu 4/11 z 2003

☉nr dowodu 4/12 z 2003

Stwierdza się co następuje:

w kontrolowanej jednostce nie prowadzi się kont ksiąg pomocniczych do rozrachunków z kontrahentami, do czego obliguje art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Terminowość i częstotliwość inwentaryzacji oraz prawidłowość sposobu inwentaryzacji dla poszczególnych grup aktywów

Skontrolowano realizację obowiązku inwentaryzacji według stanu na koniec roku obrotowego zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1, 2, 3 ustawy o rachunkowości dotyczącego kasy drogą spisu z natury, środków trwałych drogą spisu z natury oraz potwierdzeń sald z kontrahentami.

Inwentaryzację kasy przeprowadzono w dniu 05.01.2004 r . Dowodem jej przeprowadzenia jest protokół . Powodem przeprowadzenia było przekazanie kasy innemu pracownikowi.

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono w 2002 roku. Podstawą przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych było Zarządzenie nr 1 z dnia 06.11.2002 roku Dyrektora MZE określające m.in. termin jej przeprowadzenia (IV kwartał 2002 r). Zgodnie z wymogiem Dyrektora MZE inwentaryzuje się środki trwałe wg stanu na dzień 31 października.

Stwierdza się, iż jest to błędny zapis. Zgodnie z treścią art. 26 ust. 1 inwentaryzację przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego.

Prawidłowość wyceny środków trwałych; powiązanie zapisów w księdze inwentarzowej z zapisami w dokumentach źródłowych.

Skontrolowano prawidłowość wyceny środków trwałych o numerach indeksu 111, 112, 006, 007, 010, 041, 092.

Stwierdza się wycenę zgodną z wymogami ustawy o rachunkowości.

Rejestr skarg i wniosków kierowanych do Dyrektora MZE i sposób ich załatwienia.

W kontrolowanej jednostce prowadzi się rejestr skarg i wniosków. W latach 2002- do maja 2004 zarejestrowano 7 pism o znamionach skargi. Dotyczą one w większości spraw ze statutowej działalności placówek oświatowych.

Skontrolowano merytoryczne i terminowe załatwienie 3 skarg. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 7 (siedem) Stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej, dyrektora instytucji kontrolowanej oraz jej głównego księgowego.

Za stwierdzone w niniejszym protokole uchybienia i nieprawidłowości osobą odpowiedzialną jest Dyrektor MZE Pan Wiesław Stambrowski.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1. Burmistrza Miasta Łęczyny
2. Dyrektora MZE Łęczyny
3. Inspektora ds. kontroli

Władysława Trzcńskiego,
mgr Wiesława Stambrowskiego
mgr Joanny Warchulskiej – Kopeć.

.....

.....

.....

Dyrektor MZE

główny księgowy MZE

inspektor d/s kontroli

Łęczyny, 31.05.2004 r