

PROTOKÓŁ NR V / 2005

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 24.06.2005 r.

Czynności kontrolne obejmują co najmniej 5 % wydatków kontrolowanej jednostki w 2004 oraz w 2005 roku.

Sposób doboru próby: niestatystyczny

Kontrola odbyła się w dniach 27.06.2005 – 04.07.2005 r.

Plan finansowy na 2004 r po stronie wydatków kontrolowanej jednostki wyniósł 336.391,00 zł z czego 5 % daje kwotę **16.819,55** zł.

Stosownie do planu finansowego jednostki budżetowej MZE na 2005 r planowane wykonanie wydatków wynosi 369.500,00 zł z czego 5 % wynosi **18.475,00** zł.

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. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. z 2005 r nr 23, poz).

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 Łęczyny z dnia 20.09.1996 r w celu obsługi księgowo-ekonomicznej placówek oświatowych na terenie gminy Łęczyny, 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,

2004 r

Zakres kontroli:

1. zgodność wydatków z planem finansowym,
2. wydatki rzeczowe na remonty i inwestycje w 2004
3. wydatki na podróże służbowe pracowników w 2004

Skontrolowano:

wydatki 80114 – 4210 - 5

- dokument nr 7/20 na kwotę 318,00 zł
- dokument nr 19/10 na kwotę 1.905,00 zł
- dokument nr 92/04 na kwotę 377,50 zł
- dokument nr 184/10 na kwotę 432,00 zł
- dokument nr 218/42 na kwotę 382,50 zł

wydatki 80114 – 4210 - 1

- dokument nr 7/2 na kwotę 100,65 zł
- dokument nr 92/48 na kwotę 245,20 zł (wydatek zakwalifikowano do paragrafu 4210 – 1 (materiały na remonty) a powinno być do paragrafu 4210-3 (środki czystości),

wydatki 80114 – 4210 – 2

- dokument nr 41/6 na kwotę 3.826,51 zł
- dokument nr 92/69 na kwotę 1.390,80 zł
- dokument nr 114/8 na kwotę 1.165,00 zł

wydatki 80114 – 4210-3

- dokument nr 13/9 na kwotę 208,83 zł
- dokument nr 13/11 na kwotę 701,85 zł
- dokument nr 92/50 na kwotę 336,83 zł
- dokument nr 137/16 na kwotę 528,14 zł
- dokument nr 179/12 na kwotę 809,78 zł

wydatki 80114 – 4410-1

- dokument nr 15/2 na kwotę 23,08 zł

- dokument nr 38/20 na kwotę 23,08 zł
- dokument nr 84/04 na kwotę 40,80 zł
- dokument nr 104/29 na kwotę 23,54 zł
- dokument nr 124/2 na kwotę 39,23 zł – brak podpisu kierownika jednostki na odwrocie delegacji .
- dokument nr 184/4 na kwotę 125,54 zł
- dokument nr 201/2 na kwotę 31,38 zł

wydatki 80114 – 4270 – 1

- dokument nr 28/10 na kwotę 645,00 zł
- dokument nr 30/33 na kwotę 244,00 zł
- dokument nr 59/18 na kwotę 770,00 zł
- dokument nr 79/3 na kwotę 840,00 zł
- dokument nr 156/4 na kwotę 280,00 zł

2005 r

Zakres kontroli:

1. zgodność wydatków z planem finansowym,
2. terminowość wykonania ciężącego na pracodawcy obowiązku odprowadzenia i opłacenia świadczeń i składek na ubezpieczenie społeczne oraz zaliczek na podatek dochodowy,
3. wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli w 2005 r (80146),
4. prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań z kontrahentami i dostawcami (konto 201).

Skontrolowano:

wydatki 80146 – 4210

- dokument nr 92/60 na kwotę 281,50 zł
- dokument nr 136/28 na kwotę 190,39 zł
- dokument nr 148/9 na kwotę 263,66 zł
- dokument nr 41/66 na kwotę 263,66 zł

wydatki 80146-4410

- dokument nr 75/11 na kwotę 62,60 zł

- dokument nr 75/29 na kwotę 62,60 zł
- dokument nr 136/22 na kwotę 64,20 zł
- dokument nr 141/2 na kwotę 64,20 zł

wydatki 80146 – 4300

- dokument nr 75 – dofinansowanie do opłat na kształcenie 8 (ośmiu) nauczycieli Gimnazjum nr 1 w Lędzinach za I półrocze 2005 r w kwocie 3.200,00 zł. Podstawą tych wydatków jest uchwała zarządu miasta Lędziny nr 573/2002 z dnia 16.09.2002 r w sprawie ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania opłat za korzystanie nauczycieli przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów oraz specjalności i form kształcenia na które przyznawane.

Wydatki 80114 – 4170 (umowy zlecenia)

- dokument nr 8/5 na kwotę 336,20 zł
- dokument nr 66/2 na kwotę 336,20 zł
- dokument nr 156/17 na kwotę 420,00 zł

Skontrolowano terminowość przelania składek do ZUS i zaliczek na podatek dochodowy do Urzędu Skarbowego w wybranych miesiący 2005 r :

- przelanie składek do ZUS za m-c maj 2005 r – (nr dowodu 184/05 – 19-26),
- przelanie składek do ZUS za m-c grudzień 2004 – (nr dowodu 46/05 – 19-26),
- przelanie składek (ubezpieczenie społeczne) do ZUS za m-c luty 2005 r,
- przelanie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za m-c luty 2005 r,
- zapłata zaliczki na podatek dochodowy (MZE) za m-c grudzień 2004),
- zapłata zaliczki na podatek dochodowy (MZE) za m-c marzec 2005 r),
- zapłata zaliczki na podatek dochodowy (MZE) za m-c luty 2005 r.

Terminowość nie budzi zastrzeżeń.

Prawidłowość i terminowość regulowania zobowiązań z kontrahentami i dostawcami (konto 201).

Skontrolowano:

dział 4300 – 4 (kursy i szkolenia pracowników)

- dokument nr 14/13 na kwotę 365,00 zł
- dokument nr 82/6 na kwotę 190,00 zł

- dokument nr 96/9 na kwotę 120,00 zł

dział 4260-4 (zapłata za wodę)

- obroty łącznie do 30.06.2005 r – 339,00 zł (sprawdzono wrywkowo 3 dokumenty: 50/21 na kwotę 53,61 zł, 136/11 na kwotę 59,36 zł, 197/10 na kwotę 59,39 zł).

dział 4260-2 (zapłata za energię cieplną)

- Obroty łącznie do 30.06.2005 r - 3.208,66 zł (sprawdzono wrywkowo 3 dokumenty 21/18 na kwotę 742,86 zł, 50/25 na kwotę 691,39 zł, 96/8 na kwotę 852,35 zł).

dział 4260-1 (zapłata za energię elektryczną)

- obroty łącznie do 30.06.2005 r – 826,05 zł (sprawdzono wrywkowo 3 dokumenty 10/12 na kwotę 165,55 zł, 79/2 na kwotę 165,55 oraz 167/16 na kwotę 164,70 zł).

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 oraz zgłosić zastrzeżenia co do jego treści.

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

Niniejszy protokół zawiera 6 (sześć) stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej, dyrektora instytucji kontrolowanej oraz jej głównego księgowego.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

- | | |
|------------------------------|----------------------------------|
| 1. Burmistrza Miasta Łęczyny | Władysława Trzcńskiego, |
| 2. Dyrektora MZE Łęczyny | mgr Wiesława Stambrowskiego |
| 3. Inspektora ds kontroli | mgr Joanny Warchulskiej – Kopec. |

.....
Dyrektor MZE

.....
główny księgowy MZE

.....
inspektor ds kontroli