

Protokół nr VIII/2005

kontroli gospodarki finansowej Przedszkola nr 1 oraz Przedszkola nr 2 w Lędzinach, przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Lędziny z 12.09.2005 r roku.

Czynności kontrolnych, trwających w dniach 12 – 15.09. 2005 r dokonała mgr Joanna Warchulska – Kopeć inspektor ds. kontroli wewnętrznej.

Kontrola obejmuje 5 % wydatków kontrolowanych jednostek stosownie do postanowień art. 127 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Okres objęty kontrolą: 2004 oraz 2005 rok

Plan finansowy Miejskiego Przedszkola nr1 oraz Miejskiego Przedszkola nr 2 w Lędzinach w 2004 po stronie wydatków ogółem wynosił **1.215.000,00** zł z czego 5 % (dla potrzeb kontroli) stanowi kwotę **60.750,00** zł.

Plan finansowy kontrolowanych jednostek po stronie wydatków wynosi w 2005 r **1.355.610,00** zł z czego 5 % dla potrzeb kontroli wynosi **67.780,50** zł.

Charakter kontroli: dobór próby niestatystyczny, wrywkowy.

Uwagi: zaleca się, aby plan finansowy konkretnej placówki (przedszkola) był zatwierdzany nie tylko przez kierownictwo MZE, ale również przez samych dyrektorów przedszkoli. Obowiązek taki wynika pośrednio z treści art. Ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Konieczne wydaje się zatem wprowadzenie odpowiednich zapisów w zasadach i polityce rachunkowości.

Powyższe zalecenie zostało sprecyzowane i przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli Gimnazjum nr 1 oraz Gimnazjum nr 2, po kontroli szkół podstawowych– wobec czego osoby odpowiedzialne za księgowość zapoznały się z nim i są obowiązane wdrożyć.

Podstawy prawne w oparciu o które dokonano kontroli:

- ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2002, nr 76, poz. 694),
- ustawa z dnia 28 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. 2003, nr 15, poz. 148),
- ustawa z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. 1996, nr 67, poz. 329 z późniejszymi zmianami),
- ustawa dnia 25.11.2004 r o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U.2004, nr 273, poz. 2703),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26.01.2005 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. 2005, nr 23, poz. 190),
- uchwała Rady Miasta Łęczyny nr XXXV/204/2005 z 31.03.2005 r w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych.

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

- Dyrektorem Przedszkola nr 1 jest Pani Regina Fuchs
- Dyrektorem Przedszkola nr 2 jest Pani Ilona Cuber-Cebula

Obsługę finansowo – księgową realizuje Miejski Zarząd Edukacji w Łęczynach, działający w formie jednostki budżetowej.

Przedmiot czynności kontrolnych:

1. celowość wydatku,
2. realizacja procedur wynikających z obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych,
3. prawidłowe zastosowanie zakładowego planu kont,
4. tożsamość danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi z dokumentów źródłowych,
5. terminowe rozliczanie się z kontrahentami.

Temat kontroli w 2004 r: rozdział 80104 (przedszkola)

Przebieg czynności kontrolnych:

Skontrolowano wydatki z rozdziału 80104, paragraf 4300 - 1

nr dowodu 13/2 – 209,94 zł
 nr dowodu 13/4 – 156,27 zł
 nr dowodu 32/2 – 246,03 zł
 nr dowodu 32/4 – 147,42 zł

nr dowodu 105/11 – 259,82 zł
nr dowodu 105/13 – 187,76 zł
nr dowodu 138/11 – 449,00 zł
nr dowodu 206/3 – 410,08 zł

razem łączne wydatki w w/w paragrafie wynoszą – 4.994,32 zł

Skontrolowano wydatki z rozdziału 80104, paragraf 4300-2

- obroty za m-c styczeń 2004
- obroty za m-c kwiecień 2004
- obroty za m-c sierpień 2004 (w dowodzie nr 143/04 brak na dekretacji podpisu głównego księgowego lub osoby przez niego upoważnionej)
- obroty za m-c październik 2004

łączne wydatki w w/w paragrafie wynoszą – 777,90 zł

Skontrolowano wydatki z rozdziału 80104, paragraf 4300-3

nr dowodu 163/2 - 117,12 zł
nr dowodu 177/2 – 985,03 zł
nr dowodu 201/04 -985,03 zł (korekta)

łączne wydatki w w/w paragrafie wynoszą – 2.698,84 zł

Skontrolowano wydatki z rozdziału 80104, paragraf 4300-6

nr dowodu 111/3- 262,51 zł
nr dowodu 173/10 - 188,75 zł
obroty za m-c wrzesień 2004
obroty za m-c październik 2004

łącznie wydatki w w/w paragrafie wynoszą – 2.174,13 zł

Skontrolowano wydatki z rozdziału 80104, paragraf 4300-8

nr dowodu 138/2 – 2.772,00 zł
nr dowodu 61/4 – 2.898,00 zł
nr dowodu 198/4 – 2.646,00 zł

łącznie wydatki w w/w paragrafie wynoszą – 26.586,00 zł

Skontrolowano wydatki z rozdziału 80104, paragraf 4300-9

nr dowodu 61/6 na kwotę 373,45 zł(logopeda MP 1)
nr dowodu 83/4 na kwotę 421,45 zł(logopeda MP 2)
nr dowodu 118/4 na kwotę 488,85 zł
nr dowodu 118/4 na kwotę 187,18 zł

ogółem wydatki w w/w paragrafie wynoszą 3.508,79 zł

2005 r

Temat kontroli w 2005 r:

- wydatki w rozdziale 80146 (dokształcanie i doskonalenie zawodowe) paragraf 4300 – 4 oraz 4210 -5 .
- rozdział 80104 paragraf 4210, 3020, 4240, 4300,4220
- wydatki środka specjalnego do 31.03.2005 r
- wydatki z rachunku dochodów własnych przedszkoli (od 1.04.2005 r)

Czynności kontrolne:

Skontrolowano wydatki z rozdziału 80146, paragraf 4210-5

obroty od bilansu otwarcia do maja 2005 r – 452,91 zł (nr dowodu 71/2, 85/3)

Skontrolowano wydatki z rozdziału 80146, paragraf 4300-4

nr dowodu 5/5 na kwotę 300,00 zł

nr dowodu 5/6 na kwotę 300,00 zł

nr dowodu 93/6 na kwotę 400,00 zł

ogółem wydatki w w/w/ paragrafie wynoszą (do końca kwietnia 2005 r) – 1.210,00 zł

Skontrolowano wydatki z rozdziału 80104, paragraf 3020 – 3

obroty do dnia 30.06.2005 r – 1.681,08 zł(sprawdzono następujące dowody księgowe:

nr dowodu 129/3 na kwotę 787,50 zł

nr dowodu 129/5 na kwotę 662,72 zł

nr dowodu 129/11 na kwotę 86,86 zł

ogółem wydatki z w/w paragrafu wynoszą (do końca czerwca 2005) 1.681,08 zł

Skontrolowano wydatki z rozdziału 80104 paragraf 4240-2

nr dowodu 64/16 na kwotę 854,00 zł

nr dowodu 112/8 na kwotę 2.203,31zł

nr dowodu 155/2 na kwotę 732,00 zł

ogółem wydatki w w/w paragrafie wynoszą (do końca lipca 2005 r) 4.858,81 zł

Skontrolowano wydatki z rozdziału 80104, paragraf 4300-8

nr dowodu 5/1 na kwotę 2.772,00 zł

nr dowodu 56/10 na kwotę 3.018,00 zł

nr dowodu 108/2 na kwotę 3.168,90 zł

nr dowodu 147/5 na kwotę 3.168,90 zł

ogółem wydatki w w/w paragrafie wynoszą (do końca lipca 2005 r) - 21.771,90 zł

Skontrolowano wydatki z rozdziału 80104 paragraf 4220 (żywienie)

- operacja przeksięgowania obrotów środka specjalnego (31.03.2005 r) – 25.471,39 zł na rachunek dochodów własnych 2005 - przedszkola

Skontrolowano wydatki z rozdziału 80104-4220 (środek specjalny) :

nr dowodu 12/3 – 3.006,40 zł
nr dowodu 30/10 – 3.088,00 zł
nr dowodu 50/5 – 4.242,40 zł
nr dowodu 18/2 – 2.989,93 zł
nr dowodu 43/2 – 3.259,04 zł
nr dowodu 62/2 – 3.233,47 zł

Skontrolowano wydatki z rachunku dochodów własnych Miejskiego Przedszkola nr 1 w Lędzinach:

nr dowodu 6/05 na kwotę 5.261,30 zł
nr dowodu 8/05 na kwotę 5.406,54 zł
nr dowodu 12/05 na kwotę 4.681,60 zł
nr dowodu RK/15/05

Skontrolowano wydatki z rachunku dochodów własnych Przedszkola nr 2 w Lędzinach:

nr dowodu 4/05 na kwotę 1.439,89 zł
nr dowodu 9/05 na kwotę 2.112,80 zł
nr dowodu 28/05 na kwotę 687,44 zł
nr dowodu 29/05 na kwotę 2.377,90 zł
Na tym zakończono czynności kontrolne.

Ustalenia końcowe:

Stosownie do § 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Lędziny 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.

Niniejszy protokół zawiera 5 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej, Gł. Księgowego MZE oraz Dyrektorów przedszkoli.

Niniejszy protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

1. Burmistrza Miasta Lędziny – Władysława Trzcińskiego
2. Inspektora ds kontroli – mgr Joanny Warchulskiej – Kopec
3. Dyrektora MP 1 – mgr Reginy Fuchs
4. Dyrektora MP 2 – mgr Ilony Cuber-Cebula

.....
Główny Księgowy
MZE

.....
Dyrektor MP 1

.....
podpis Dyrektora MP-2

.....
inspektor ds kontrola wewnętrznej