

Protokół kontroli Nr 15

przeprowadzonej w dniu 22 grudnia 2005 roku w Urzędzie Gminy Jemielnica przez:
Jolanę Nikołajczyk – Kierownika Referatu Finansowego

Działając na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Jemielnica Or 091 / 15 / 05 z dnia 21.12.2005 r. do przeprowadzenia kontroli w Publicznym Gimnazjum w Jemielnicy.

Temat kontroli: ocena dokonywanych wydatków ich rzetelności, legalności i gospodarności

Okres objęty kontrolą: od stycznia do listopada 2005 roku.

Podstawy prawne w oparciu, o które przeprowadzono kontrolę:

1. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
2. Ustawa z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.).
3. Ustawa z 22 kwietnia 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 Nr 68 poz. 634 z późn. zm.).

Na podstawie porozumienia zawartego 18 marca 2004 r. przez Urząd Gminy Jemielnica a Publicznym Gimnazjum w Jemielnicy stwierdzono, że obsługa księgową gimnazjum prowadzona jest przez Urząd Gminy Jemielnica i wykonywana jest w budynku Urzędu Gminy.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała pani Weronika Pyka – Skarbnik Urzędu Gminy Jemielnica jako osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

1. Prawdliwość stosowania klasyfikacji budżetowej wydatków.
2. Przeprowadzenie kontroli, co najmniej 5% wydatków, zgodnie z art. 28 b oraz 127 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ad. 1

W trakcie przeprowadzania kontroli wydatków stwierdzono, że Jednostka na fakturach prowadzi klasyfikację budżetową – dział, rozdział, paragraf zgodnie z *art. 13 ust. 1, pkt 1 ustawy o finansach publicznych*. Wyciągi bankowe jako dokument na podstawie, którego stwierdza się dokonanie wydatku, posiadają adnotację o sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, czyli dekretację.

Ad. 2

Plan wydatków Publicznego Gimnazjum w Jemielnicy na 30.11.2005 rok wyniósł łącznie 1.362.524 zł. w rozdziale 80110 – 1.355.804 zł, w rozdz. 80146 – 6.720 zł, Wykonanie planu na 30.11.2005 r. wynosiło 1.162.546,63 zł, z czego objęto kontrolą kwotę 75.292,48 zł, co stanowi 5,53 % planowanych wydatków.

Szczegółowe zestawienie skontrolowanych wydatków zawiera Załącznik Nr 1 i 2 do niniejszego protokołu.

Ponadto w czasie przeprowadzonej kontroli stwierdzono również:

- kopie faktur nie posiadają adnotacji za zgodność z oryginałem,
- realizacja wydatków dokonana została w sposób celowy, legalny i gospodarczy,
- wydatki mieszczą się w planie finansowym na 2005 r.

Ponadto w czasie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że uchybienia, które miały miejsce podczas kontroli za 2004 rok zostały uwzględnione i nie występują na dokumentach księgowych, które zostały poddane kontroli w 2005 roku.

Wydatki dokonywane były w sposób celowy, legalny i gospodarczy. Mieszczą się w planie finansowym na 2005 r.

Kontrolujący poinformował Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Jemielnicy o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu w ciągu 7 dni od daty otrzymania protokołu, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność wyjaśnień dotyczących przyczyn takiej odmowy.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 22 grudnia 2005 r.

Imię i nazwisko

Dyrektor Publicznego
Gimnazjum w Jemielnicy
mgr Inż. Maria Julek

/podpis osoby kontrolowanej/

Kontrolujący:

Kierownik Referatu Finansów

Jolanta Nikołajczyk

mgr Jolanta Nikołajczyk

Załączniki stanowiące część składową protokołu:

1. Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych w Publicznym Gimnazjum w Jemielnicy za okres od stycznia do listopada 2005 rok /Załącznik Nr 1/.
2. Zestawienie skontrolowanych wydatków wg paragrafu w Publicznym Gimnazjum w Jemielnicy za okres od stycznia do listopada 2005 rok /Załącznik Nr 2/.

**Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych
 w Publicznym Gimnazjum w Jemielnicy
 za 2005 rok**

							w złotych
Lp.	Nr dowodu księgowego	Data zapłaty	Dział	Rozdział	§	Nazwa towaru/usługi	Kwota wydatku
0	1	2	3	4	5	6	7
1	6/4	14.01.2005 r.	801	80110	4210	Środki czystości i papier ksero	931,42
2	13/2	28.01.2005 r.	801	80110	4210	Olej opałowy	7 188,24
3	14/3	31.01.2005 r.	801	80110	4430	Ubezpieczenie mienia	2 600,00
4	21/13	07.02.2005 r.	801	80110	4240	Książki do biblioteki	1 758,23
5	21/16	07.02.2005 r.	801	80110	4270	Uszczelnianie instalacji c.o.	1 769,00
6	42/8	04.03.2005 r.	801	80110	4170	Umowa zlecenie – realizacja zajęć sportowych z uczniami	250,00
7	45/9	14.03.2005 r.	801	80110	4270	Remont instalacji elektrycznej	172,02
8	52/1	31.03.2005 r.	801	80110	4300	Usługi telekomunikacyjne	297,78
9	66/2	18.04.2005 r.	801	80110	4260	Zużycie energii	1 533,38
10	73/11	05.05.2005 r.	801	80110	4300	Przewóz uczniów na zawody	291,90
11	73/9	05.05.2005 r.	801	80110	4210	Olej opałowy	9 920,43
12	75/4	12.05.2005 r.	801	80110	4300	Przejazd uczniów do Niemiec	3 680,00
13	79/3	19.05.2005 r.	801	80110	4300	Koszty utrzymania	1 949,00
14	83/4	27.05.2005 r.	801	80110	4210	Papier ksero i mat. biurowe	727,68
15	90/1	01.06.2005 r.	801	80110	4010	Wynagrodzenie za m-c VI	26 855,87
16	90/1	01.06.2005 r.	801	80110	4110	Zasiłki ZUS za m-c VI	3 043,26
17	91/1	02.06.2005 r.	801	80110	4240	Bryły – pomoce dydaktyczne	414,80
18	95/1	13.06.2005 r.	801	80110	4210	Kosiarka spalinowa	1 651,13
19	99/4	23.06.2005 r.	801	80110	4210	Świadectwa i arkusze ocen	421,33
20	100/20	30.06.2005 r.	801	80110	3020	Odzież ochronna dla nauczyciela	230,00
21	125/1	19.07.2005 r.	801	80110	4270	Serwis kotłowni	346,13
22	141/2	26.08.2005 r.	801	80110	4270	Przegląd systemu alarmowego	97,60
23	160/3	21.09.2005 r.	801	80110	4210	Zakup kserokopiarki	4 499,99
24	180/3	12.10.2005 r.	801	80110	4240	Biblia szkolna	570,00
25	183/2	18.10.2005 r.	801	80110	4210	Meble kuchenne	900,00
26	202/2	04.11.2005 r.	801	80110	4300	Przegląd okresowy kominów	554,85
27	207/2	16.11.2005 r.	801	80110	4210	Instrumenty muzyczne	2 138,44

CH

0	1	2	3	4	5	6	7
28	210/1	24.11.2005 r.	801	80110	4210	Pokrowce do saksofonów	500,00
RAZEM							75 292,48

Zestawienie skontrolowanych wydatków
w Publicznym Gimnazjum w Jemielnicy za 2005 rok

Lp.	Kwota skontrolowanych wydatków w zł							
	Klasyfikacja budżetowa				Plan na 30.11.2005 r.	Wykonanie na 30.11.2005 r.	Suma skontrolowanych wydatków	% (8 : 6)
	dział	rozdział	paragraf	nazwa paragrafu				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	801	80110	3020	Nagrody i wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	60 962,00	43 283,67	230,00	0,38
2	801	80110	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	785 448,00	713 008,09	26 855,87	3,42
3	801	80110	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	60 867,00	59 977,36		0,00
4	801	80110	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	164 700,00	131 519,19	3 043,26	1,85
5	801	80110	4120	Składki na Fundusz Pracy	22 500,00	19 485,54		0,00
6	801	8011	4170	Wynagrodzenie bezosobowe	15 870,00	13 954,28	250,00	
7	801	80110	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	70 080,00	53 529,21	28 878,66	41,21
8	801	80110	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	8 000,00	6 390,96	2 743,03	34,29
9	801	80110	4260	Zakup energii	19 500,00	15 473,64	1 533,38	0,00
10	801	80110	4270	Zakup usług remontowych	43 000,00	3 677,07	2 384,75	5,55
11	801	80110	4300	Zakup usług pozostałych	44 788,00	43 183,43	6 773,53	15,12
12	801	80110	4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	2 000,00	871,73		
13	801	80110	4410	Podróże służbowe krajowe	1 800,00	1 584,78		0,00
14	801	80110	4420	Podróże służbowe zagraniczne	2 000,00	0,00		
15	801	80110	4430	Różne opłaty i składki	2 600,00	2 600,00	2 600,00	100,00
16	801	80110	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	51 689,00	51 689,00		0,00
17	801	80146	4300	Zakup usług pozostałych	5 220,00	1 990,00		0,00
18	801	80146	4410	Podróże służbowe krajowe	1 500,00	328,68		0,00
RAZEM					1 362 524,00	1 162 546,63	75 292,48	5,53