

Protokół kontroli Nr 13

przeprowadzonej w dniu 20 grudnia 2005 roku w Urzędzie Gminy Jemielnica przez:
Jolanę Nikołajczyk – Kierownika Referatu Finansowego

Działając na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Jemielnica Or 091 / 13 / 05 z dnia 19.12.2005 r. do przeprowadzenia kontroli w Publicznej Szkole Podstawowej 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 Publiczną Szkołą Podstawową w Jemielnicy stwierdzono, że obsługa księgową szkoły 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. Prawidłowość 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.

Wydatki budżetowe zostały prawidłowo sklasyfikowane.

Ad. 2

Plan wydatków Publicznej Szkoły Podstawowej w Jemielnicy na 30.11.2005 rok wynosił 1.580.040 zł z czego w rozdziale 80101 – 1.571.030 zł, w rozdziale 80146 – 9.010 zł. Wykonanie planu na 30.11.2004 r. wynosiło 1.372.905,52 zł z czego objęto kontrolą kwotę 187.130,43 zł, co stanowi 5,51 % planowanych wydatków.

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

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 Publicznej Szkoły Podstawowej 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 20 grudnia 2005 r.

Imię i nazwisko

Kontrolujący:

DYREKTOR
Publicznej Szkoły
/podpis osoby kontrolowanej/
Daniela
mgr Daniela

Kierownik Referatu Finansów
Jolanta Nikołajczyk
Jolanta Nikołajczyk

Załączniki stanowiące część składową protokołu:

1. Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych w Publicznej Szkole Podstawowej w Jemielnicy za okres od stycznia do listopada 2005 roku /Załącznik Nr 1/.
2. Zestawienie skontrolowanych wydatków wg paragrafu w Publicznej Szkole Podstawowej w Jemielnicy za okres od stycznia do listopada 2005 roku /Załącznik Nr 2/.

**Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych
 w Publicznej Szkole Podstawowej 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	6/7	12.01.2005 r.	801	80101	3020	Herbata dla pracowników	551,23
2	6/2	12.01.2005 r.	801	80101	4210	Olej opałowy	6 866,16
3	8/2	19.01.2005 r.	801	80101	4210	Drukarka, tusz, kabel	540,00
4	11/4	24.01.2005 r.	801	80146	4300	Udział w seminarium	200,00
5	12/8	25.01.2005 r.	801	80101	4260	Zużycie wody	415,80
6	12/3	25.01.2005 r.	801	80101	4210	Środki czystości	926,79
7	22/1	01.02.2005 r.	801	80101	4010	Wynagrodzenia	30 804,36
8	22/1	01.02.2005 r.	801	80101	4110	Zasiłki ZUS	1 974,66
9	27/4	11.02.2005 r.	801	80101	4300	Nadzór inwestorski nad wykonaniem "stolarstwa okiennej"	2 196,00
10	28/2	15.02.2005 r.	801	80101	4260	Zużycie energii	2 073,12
11	43/4	16.03.2005 r.	801	80101	4300	Koszty utrzymania	1 949,00
12	49/6	22.03.2005 r.	801	80146	4300	Zwrot czesnego za studia	400,00
13	50/4	31.03.2005 r.	801	80101	4300	Ścieki	1 071,07
14	58/2	11.04.2005 r.	801	80101	4270	Wykonanie instalacji elektrycznej sieci komputerowej	3 123,20
15	59/2	15.04.2005 r.	801	80101	4270	Wymiana pompy do kotłów	480,00
16	65/37	29.04.2005 r.	801	80101	4300	Usługi telefoniczne	271,25
17	72/7	05.05.2005 r.	801	80101	4210	Olej opałowy	6 613,62
18	83/9	30.05.2005 r.	801	80101	4240	Książki do biblioteki szkolnej	586,09
19	88/5	03.06.2005 r.	801	80101	4210	Środki czystości	629,22
20	93/1	15.06.2005 r.	801	80101	4260	Zużycie energii	1 185,94
21	117/3	12.07.2005 r.	801	80101	4300	Mycie ścian w sali gimnastycznej	1 570,00
22	118//1	19.07.2005 r.	801	80101	4210	Dzienniki i arkusze ocen	539,07
23	131/2	18.08.2005r.	801	80101	4270	Malowanie hali sportowej	3 961,99
24	144/6	01.09.2005 r.	801	80101	4210	Podkoszulki sportowe	449,96
25	145/1	02.09.2005 r.	801	80101	4210	Środki czystości	461,51
26	154/5	20.09.2005 r.	801	80101	4210	Tusze do drukarek	487,00

0	1	2	3	4	5	6	7
27	174/1	05.10.2005 r.	801	80146	4300	Konferencja	60,00
28	182/2	19.10.2005 r.	801	80101	3020	Podatek od osób fizycznych	452,10
29	182/2	19.10.2005 r.	801	80101	4010	Podatek od osób fizycznych	4 690,10
30	185/4	25.10.2005 r.	801	80101	4210	Zestaw komputerowy wraz z oprogramowaniem	4 021,01
31	185/5	25.10.2005 r.	801	80101	4210	Oprogramowania	2 470,99
32	190/2	10.10.2005 r.	801	80101	4210	Odzież ochronna dla nauczyciela wychowania fizycznego	500,20
33	199/4	03.11.2005 r.	801	80101	4210	Środki czystości	152,38
34	203/2	15.11.2005 r.	801	80101	4210	Szafa ubraniowa	594,00
35	209/3	28.11.2005 r.	801	80101	4270	Wymiana wyłącznika głównego	777,14
36	212/15	10.11.2005 r.	801	80146	4300	Dofinansowanie do studiów	1 200,00
37	212/13	10.11.2005 r.	801	80101	4220	Delegacja zagraniczna	1 885,47
RAZEM							87 130,43

Zestawienie skontrolowanych wydatków
w Publicznej Szkole Podstawowej 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	80101	3020	Nagrody i wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	70 500,00	51 409,29	1 003,33	1,42
2	801	80101	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	931 100,00	851 761,14	35 494,46	3,81
3	801	80101	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	72 531,00	72 530,57		-
4	801	80101	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	196 000,00	170 806,78	1 974,66	1,01
5	801	80101	4120	Składki na Fundusz Pracy	26 680,00	23 605,76		-
6	801	80101	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 000,00	350,00		-
7	801	80101	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	114 097,00	62 470,78	25 251,91	22,13
8	801	80101	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5 200,00	5 044,46	586,09	11,27
9	801	80101	4260	Zakup energii	20 200,00	12 850,43	3 674,86	18,19
10	801	80101	4270	Zakup usług remontowych	20 700,00	12 162,53	8 342,33	40,30
11	801	80101	4300	Zakup usług pozostałych	38 600,00	36 173,53	7 057,32	18,28
12	801	80101	4350	Usługi internetowe	2 000,00	877,04		-
13	801	80101	4410	Podróże służbowe krajowe	1 000,00	848,48		-
14	801	80101	4420	Podróże służbowe zagraniczne	3 100,00	3 069,66	1 885,47	60,82
15	801	80101	4430	Różne opłaty i składki	2 600,00	2 598,23		-
16	801	80101	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	63 722,00	63 722,00		-
17	801	80146	4300	Zakup usług pozostałych	7 510,00	2 336,00	1 860,00	24,77
18	801	80146	4410	Podróże służbowe krajowe	1 500,00	288,84		-
RAZEM					1 580 040,00	1 372 905,52	87 130,43	5,51