

Protokół kontroli Nr 17

przeprowadzonej w dniu 27 grudnia 2005 roku w Urzędzie Gminy Jemielnica przez:
Jolanę Nikołajczyk – Kierownika Referatu Finansowego

Działając na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Jemielnica Or 091 / 17 / 05 z dnia 23.12.2005 r. do przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu w Piotrówce.

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 Przedszkolem w Piotrówce stwierdzono, że obsługa księgową Publicznego Przedszkola 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.

Ad. 2

Plan wydatków Publicznego Przedszkola w Piotrówce na 30.11.2005 rok wynosił łącznie 383.382 zł z tego w rozdziale 80104 – 381.142 zł, w rozdziale 80146 – 2.240 zł. Wykonanie planu na 30.11.2005 r. wynosiło 282.637,94 zł z czego objęto kontrolą kwotę 21.456,67 zł, co stanowi 5,60% 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 Publicznego Przedszkola w Piotrówce 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 27 grudnia 2005 r.

Imię i nazwisko

Sabina Czajka
.....
/podpis osoby kontrolowanej/

Kontrolujący:

Jolanta Nikołajczyk

Kierownik Biura Finansów

Jolanta Nikołajczyk
mgr Jolanta Nikołajczyk

Załączniki stanowiące część składową protokołu:

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

**Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych
 w Publicznym Przedszkolu w Piotrówce
 za 2005 rok**

w złotych

Lp.	Nr dowodu księgowego	Data zapłaty	Dział	Rozdział	§	Nazwa towaru/usługi	Kwota wydatku
1	12/2	28.01.2005 r.	801	80104	4300	Usługi telefoniczne	245,83
2	21/10	07.02.2005 r.	801	80104	4210	Węgiel	975,00
3	26/1	11.02.2005 r.	801	80104	4300	Koszty utrzymania	882,00
4	34/1	22.02.2005 r.	801	80104	4170	Umowa o dzieło – transport drzewa opałowego	110,00
5	44/2	14.03.2005 r.	801	80104	4300	Wywóz nieczystości płynnych	142,13
6	45/4	16.03.2005 r.	801	80104	4300	Wywóz nieczystości stałych	117,00
7	47/3	18.03.2005 r.	801	80104	4260	Zużycie energii	357,27
8	48/2	21.03.2005 r.	801	80104	4210	Węgiel	2 067,00
9	49/4	23.03.2005 r.	801	80104	4210	Zestaw nagłaśniający	1 390,00
10	65/2	11.04.2005 r.	801	80104	4210	Apteczka wraz z wyposażeniem	307,44
11	73/8	12.04.2005 r.	801	80104	4210	Komplet filiżanek	303,76
12	79/2	10.05.2005 r.	801	80146	4300	Szkolenie	250,00
13	80/4	12.05.2005 r.	801	80104	4300	Wynajęcie autobusu na wycieczkę	406,17
14	84/10	23.05.2005 r.	801	80104	4210	Materiały biurowe	292,32
15	93/1	01.06.2005 r.	801	80104	4010	Wynagrodzenie za m-c VI	5 035,69
16	93/1	01.06.2005 r.	801	80104	4110	Zasiłki ZUS	219,00
17	106/4	09.06.2005 r.	801	80104	4170	Umowa zlecenie – Koziółek T.	126,00
18	133/3	03.08.2005 r.	801	80104	4210	Prenumerata prasy	124,49
19	136/1	10.08.2005 r.	801	80104	4210	Materiały do malowania sal	180,96
20	143/3	26.08.2005 r.	801	80104	4210	Zakup odkurzaczy i żelazka	603,00
21	155/2	06.09.2005 r.	801	80104	4210	Materiały do malowania sal	542,54
22	157/2	08.09.2005 r.	801	80104	4270	Naprawa usterek instalacji wodnej	520,00
23	162/1	21.09.2005 r.	801	80104	4210	Części do komputera	1 111,94
24	180/2	07.10.2005 r.	801	80146	4300	Szkolenie	300,00
25	190/2	25.10.2005 r.	801	80104	4240	Zabawki	375,00
26	193/2	28.10.2005 r.	801	80104	4210	Materiały biurowe i materiały do zajęć	348,81

27	202/1	08.11.2005 r.	801	80104	4260	Zużycie wody	69,28
28	207/2	21.11.2005 r.	801	80104	4210	Biurko i krzesło obrotowe	555,00
29	209/1	28.11.2005 r.	801	80104	4010	Wynagrodzenie za m-c XI	3 358,73
30	212/11	10.11.2005 r.	801	80104	3020	Herbata dla pracowników	140,31
RAZEM							21 456,67



Zestawienie skontrolowanych wydatków
w Publicznym Przedszkolu w Piotrówce 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	80104	3020	Nagrody i wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	11 100,00	10 945,54	140,31	1,26
2	801	80104	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	169 628,00	155 652,36	8 394,42	4,95
3	801	80104	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11 460,00	11 459,10	-	-
4	801	80104	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	34 500,00	27 991,40	219,00	0,63
5	801	80104	4120	Składki na Fundusz Pracy	4 780,00	4 126,48	-	-
6	801	80104	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 500,00	1 969,12	236,00	-
7	801	80104	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	30 092,00	17 767,12	8 802,26	29,25
8	801	80104	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 000,00	2 406,31	375,00	12,50
9	801	80104	4260	Zakup energii	4 500,00	2 731,09	426,55	-
10	801	80104	4270	Zakup usług remontowych	73 000,00	16 925,39	520,00	0,71
11	801	80104	4300	Zakup usług pozostałych	24 200,00	16 913,15	1 793,13	7,41
12	801	80104	4410	Podróże służbowe krajowe	600,00	364,30	-	-
13	801	80104	4430	Różne opłaty i składki	188,00	188,00	-	-
14	801	80104	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	11 594,00	11 594,00	-	-
15	801	80146	4300	Zakup usług pozostałych	1 740,00	1 490,00	550,00	-
16	801	80146	4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	114,58	-	-
RAZEM					383 382,00	282 637,94	21 456,67	5,60