

### **Protokół kontroli Nr 16**

przeprowadzonej w dniu 23 grudnia 2005 roku w Urzędzie Gminy Jemielnica przez:  
Jolantę Nikołajczyk – Kierownika Referatu Finansowego

Działając na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Jemielnica Or 091 / 16 / 05 z dnia 22.12.2005 r. do przeprowadzenia kontroli w Publicznym Przedszkolu 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 Przedszkolem w Jemielnicy 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. 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 Przedszkola w Jemielnicy na 30.11.2005 rok wynosił łącznie 583.805 zł z czego w rozdziale 80104 – 581.385 zł, w rozdziale 80146 – 2.420 zł. Wykonanie planu na 30.11.2005 r. wynosiło 490.663,52 zł, z czego objęto kontrolą kwotę 38.374,02 zł, co stanowi 6,57 % 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 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 23.12.2005 r.

Imię i nazwisko

  
.....  
/podpis osoby kontrolowanej/

Kontrolujący:

Kierownik Referatu Finansów  
Jolanta Nikolajczyk .....  
mgr Jolanta Nikolajczyk

Załączniki stanowiące część składową protokołu:

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

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

w złotych

Lp.	Nr dowodu księgowego	Data zapłaty	Dział	Rozdział	§	Nazwa towaru/usługi	Kwota wydatku
1	4/3	10.01.2005 r.	801	80104	4210	Węgiel	8 190,00
2	20/1	01.02.2005 r.	801	80104	4010	Wynagrodzenie za m-c II	7 328,25
3	20/1	01.02.2005 r.	801	80104	4110	Zasiłki ZUS	139,00
4	27/2	14.02.2005 r.	801	80104	4260	Zużycie energii	396,33
5	28/2	15.02.2005 r.	801	80104	4300	Koszty utrzymania	963,00
6	29/5	16.02.2005 r.	801	80104	4220	Żywność	491,99
7	42/14	04.03.2005 r.	801	80104	4210	Akcesoria do malowania sal	304,93
8	42/4	04.03.2005 r.	801	80104	4210	Środki czystości	233,50
9	42/2	04.03.2005 r.	801	80104	4210	Art. biurowe	508,70
10	49/5	18.03.2005 r.	801	80104	4270	Wykonanie oświetlenia w przedszkolu	2 515,64
11	54/8	30.03.2005 r.	801	80104	4210	Zmywarka, termos	6 758,19
12	56/1	17.03.2005 r.	801	80104	4220	Żywność	1 498,95
13	68/2	11.04.2005 r.	801	80104	4210	Apteczki wraz z wyposażeniem	826,06
14	69/22	15.04.2005 r.	801	80104	4210	Węgiel	475,80
15	73/2	26.04.2005 r.	801	80104	4210	Artykuły biurowe	350,90
16	85/1	10.05.2005 r.	801	80146	4300	Szkolenie	500,00
17	89/4	17.05.2005 r.	801	80104	4270	Podłączenie do sieci elektrycznej zmywarki	700,69
18	91/16	23.05.2005 r.	801	80104	4300	Przewóz dzieci do Opola i Bierkowic	406,17
19	93/2	27.05.2005 r.	801	80104	4210	Siatka ogrodzeniowa	693,75
20	94/5	30.05.2005 r.	801	80104	4300	Usługi telefoniczne	351,35
21	96/15	12.05.2005 r.	801	80104	4300	Bilety na spektakl "Kopciuszek"	528,00
22	106/6	13.06.2005 r.	801	80104	4210	Nogi do ławek	568,00
23	106/1	13.06.2005 r.	801	80104	4220	Żywność	202,82
24	110/7	21.06.2005 r.	801	80104	4240	Pomoce dydaktyczne	347,00
25	134/2	15.07.2005 r.	801	80104	4210	Środki czystości	471,68
26	140/14	21.07.2005 r.	801	80146	4300	Dofinansowanie do studiów	400,00

27	147/1	03.08.2005 r.	801	80104	4210	Akcesoria do malowania sal	776,19
28	169/2	16.09.2005 r.	801	80104	4210	Części do komputera	942,00
29	172/1	23.09.2005 r.	801	80104	4300	Przeгляд przewodów kominowych	218,25
30	227/5	08.11.2005 r.	801	80104	4210	Przedłużacz bębnowy	118,95
31	230/3	17.11.2005 r.	801	80104	4220	Żywność	167,93
<b>RAZEM</b>							<b>38 374,02</b>

Zestawienie skontrolowanych wydatków  
w Publicznym Przedszkolu 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	%
	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	14 600,00	13 685,54		-
2	801	80104	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	316 576,00	269 407,05	7 328,25	2,31
3	801	80104	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	21 760,00	21 753,85		-
4	801	80104	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	63 500,00	53 296,59	139,00	0,22
5	801	80104	4120	Składki na Fundusz Pracy	8 770,00	7 329,15		-
6	801	80104	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4 500,00	3 553,82		-
7	801	80104	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	39 619,00	32 821,34	21 218,65	53,56
8	801	80104	4220	Zakup żywności	50 000,00	36 628,99	2 361,69	4,72
9	801	80104	4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	3 000,00	1 201,00	347,00	11,57
10	801	80104	4260	Zakup energii	6 400,00	4 148,79	396,33	6,19
11	801	80104	4270	Zakup usług remontowych	7 000,00	4 318,69	3 216,33	45,95
12	801	80104	4300	Zakup usług pozostałych	25 940,00	21 227,39	2 466,77	9,51
13	801	80104	4410	Podróże służbowe krajowe	600,00	285,72		-
14	801	80104	4430	Różne opłaty i składki	120,00	94,00		-
15	801	80104	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	19 000,00	19 000,00		-
16	801	80146	4300	Zakup usług pozostałych	1 920,00	1 870,00	900,00	46,88
17	801	80146	4410	Podróże służbowe krajowe	500,00	41,60		-
<b>RAZEM</b>					<b>583 805,00</b>	<b>490 663,52</b>	<b>38 374,02</b>	<b>6,57</b>