

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa nr 21 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Równoległej 9c
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Krystyna Jeż
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Ewa Wiśniewska-Krysiak
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Marzena Kieras
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2007 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006 r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 08 czerwiec 2007r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 11 czerwiec 2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 31 maja 2007 r. do 21 czerwca 2007 r.,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 12 czerwca 2007 r. do 19 czerwca 2007 r.,
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4210, 4240, 4300, 4040.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 21 – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Czynności kontrolne wykazały rozbieżność w informacjach podanych przez jednostkę. W wypełnionym Arkuszu kontrolnym w punkcie I. 1 potwierdzono posiadanie przez jednostkę regulaminu organizacyjnego, z kolei w Załączniku do Ankiety, który stanowi uzupełnienie Arkusza kontrolnego, w odniesieniu do powyższego punktu podano, iż: „ Szkoła Podstawowa nr 21 im. Prof. Jana Miodka w Jastrzębiu Zdroju posiada aktualny Regulamin Pracy wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2004/2005 z dnia 01 września 2004r.”.

Powyższą kwestię Dyrektor i główny księgowy jednostki wyjaśnili w następujący sposób: „Szkoła nie posiada odrębnego Regulaminu Organizacyjnego i funkcjonuje na podstawie Statutu. Dodatkowo sprawy pracownicze reguluje Regulamin Pracy. Zadania dla poszczególnych pracowników, w tym także dla pracowników komórki finansowej formułowane są na piśmie w formie zakresów czynności”.

Powyższe wyjaśnienie z dnia 15.06.2007r. stanowi załącznik nr 11.

II. Realizacja planu wydatków rzeczowych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych:

Dokonując kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, iż wykazana na powyższych dowodach dekretacja jest nieprawidłowa. Opisy na dowodach źródłowych przedstawiały się

następująco: „201” oraz „130” zamiast „400” i „201”. Powyższe dotyczy następujących faktur VAT:

L.p.	Nr faktury z dnia
	§4240 za m-c luty 2007r. (zał. nr 4)
1.	1256/02/2007 z 05.02.2007r.
2.	163/07/SZK z 14.02.2007r.
	§4300 za m-c luty 2007r. (zał. nr 5)
3.	Rachunek nr 2.02.2007 z 02.02.2007r.
4.	02/516/07 z 31.01.2007r.
5.	267/07 z 01.02.2007r.
6.	12/01/07 z 11.01.2007r.
	§4210 za m-c marzec 2007r. (zał. nr 6)
7.	Fa00020163/2007 z 21.02.2007r.
8.	01203/KP/IDR/07 z 12.03.2007r.
9.	2456/MAG/2007 z 05.03.2007r.
	§4300 za m-c marzec 2007r. (zał. nr 7)
10.	Rachunek nr 3/2007 z 02.03.2007r.
11.	05/48/07 z 28.02.2007r.
12.	02/1115/07 z 28.02.2007r.

Dokonując kontroli dokumentów źródłowych, a w szczególności sprawdzając prawidłowość klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy stwierdzono nieprawidłowości, polegające na tym, iż koszty wysyłki zaklasyfikowano do wydatków §4210. Powyższe dotyczy faktury VAT nr 01203/KP/IDR/07 z dnia 12.03.2007r. (zał. nr 6) oraz faktury VAT nr 2456/MAG/2007 z dnia 05.03.2007r. (zał. nr 6). Na powyższych fakturach koszty wysyłki zostały zadekretowane do wydatków §4300, jednakże w rezultacie zaksięgowano je, zgodnie z kartą kontową konta „130” (zał. nr 6), do wydatków §4210.

Klasyfikacja wydatków wynika z załącznika nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2006r., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), zgodnie z którym opłaty za usługi pocztowe winny stanowić wydatek §4300.

Czynności kontrolne wykazały, iż w jednostce dokonano wydatku z tytułu wykonania blacharki na zadaszeniu oraz bariereki na schodach. Za wykonanie powyższych usług w dniu 11.01.2007r. wystawiona została faktura VAT nr 12/01/07 (zał. nr 5). Poniesione koszty zostały zaklasyfikowane do wydatków §4300 i tak zaksięgowane, zamiast do wydatków §4270. Klasyfikacja wydatków wynika z w/w Rozporządzenia, zgodnie z którym usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków winny stanowić wydatek §4270.

Jak wyjaśnia Dyrektor jednostki oraz główny księgowy „wykonanie usługi było konieczne ze względu na bezpieczeństwo dzieci. Usługa została wykonana z materiałów powierzonych wykonawcy. Faktura została zakwalifikowana w §4300. Z uwagi na brak środków w planie finansowym Szkoły nie zaplanowano kwot w §4270”.

Powyższe wyjaśnienie stanowi załącznik nr 13.

Podczas dokonywanych czynności kontrolnych, stwierdzono uchybienia w księgowaniu faktur, polegające na ewidencjonowaniu faktur nie w miesiącu, którego dotyczyły, lecz w miesiącu następnym. Powyższe jest nie zgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r.

Zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2) w roku budżetowym 2007 nie zapłacono odsetek ani kar w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań. Jednostka nie dokonywała zmian w planie finansowym i nie dokonała wydatku z przekroczeniem upoważnienia (niezgodnie z planem).

Czynności kontrolne wykazały, iż w dniu 17.01.2007r. (wyciąg bankowy nr 8) dokonano wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych. Powyższe wynagrodzenia zostały wypłacone zgodnie ze sporządzoną w jednostce listą płac. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano w dniu 05.02.2007r. (wyciąg bankowy nr 16). Podatek od wynagrodzeń rocznych odprowadzono w dniu 19.02.2007r. (wyciąg bankowy nr 21).

Dokumenty dotyczące wynagrodzenia rocznego stanowią załącznik nr 9.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 21 - mgr Krystyna Jeż po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 20 czerwca 2007r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora SP nr 21 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1 – pismo przewodnie nr SP21-0718-55/146/2007 z dnia 08.06.2007r.

Załącznik nr 2 – wypełniony Arkusz kontrolny wraz z tabelą 1, 2 i 3 oraz Załącznikiem do Ankiety;

Załącznik nr 3 - dokumenty dotyczące głównej księgowej;

Załącznik nr 4 – m-c luty 2007r.: paragraf 4240 – karta kontowa konta „130” wraz z dowodami źródłowymi;

Załącznik nr 5 – m-c luty 2007r.: paragraf 4300 – karta kontowa konta „130” wraz z dowodami źródłowymi;

Załącznik nr 6 – m-c marzec 2007r.: paragraf 4210 – karta kontowa konta „130” wraz z dowodami źródłowymi;

Załącznik nr 7 – m-c marzec 2007r.: paragraf 4300 – karta kontowa konta „130” wraz z dowodami źródłowymi;

Załącznik nr 8 – m-c kwiecień 2007r.: paragraf 4210 – karta kontowa konta „130” wraz z dowodami źródłowymi;

Załącznik nr 9 – dokumenty dotyczące wynagrodzenia rocznego;

Załącznik nr 10 – wyjaśnienie nr SP21-0718-55/148/2007 z dnia 14.06.2007r. dotyczące odbioru gotówki za zakup klódek;

Załącznik nr 11 – wyjaśnienie nr SP21-0718-55/150/2007 z dnia 15.06.2007r. dotyczące Regulaminu Organizacyjnego;

Załącznik nr 12 – wyjaśnienie nr SP21-0718-55/156/2007 z dnia 19.06.2007r. dotyczące numerowania dowodów księgowych;

Załącznik nr 13 – wyjaśnienie nr SP21-0718-55/157/2007 z dnia 19.06.2007r. dotyczące faktury nr 12/01/07 z dnia 11.01.2007r.

Załącznik nr 14 – karta kontowa konta „400” za okres od 01.01.2007r. do 30.04.2007r. paragraf 4210 i 4300.

o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

Wykaz faktur ujętych nie w miesiącu, którego dotyczyły lecz w miesiącu następnym przedstawia poniższa tabela:

02/516/07	31.01.2007r.	brak	09.02.2007r.
12/01/07	11.01.2007r.	brak	28.02.2007r.
Fa00020163/2007	21.02.2007r.	brak	06.03.2007r.
05/48/07	28.02.2007r.	brak	19.03.2007r.
02/1115/07	28.02.2007r.	brak	19.03.2007r.

Ponadto wskazać należy na fakt, iż na kartach kontowych konta „400” na poszczególnych paragrafach, wskazany numer dokumentu, któremu odpowiada dana kwota, jest nie zgodny z numerem dokumentu nadanym przez jednostkę. Powyższe nie pozwala na jednoznaczną identyfikację, jakiego dowodu źródłowego dotyczy dana kwota.

Powyższy fakt, Dyrektor jednostki oraz główny księgowy wyjaśnili w następujący sposób: „Do miesiąca marca 2007r. faktury zakupu spinane były łącznie z wyciągiem bankowym, z którego wynikała ich zapłata, stąd w celu łatwego ich odszukania na odwrocie faktury wpisane zostały nr pozycji z dokumentu księgującego wyciąg /konto 130/. Od miesiąca kwietnia 2007r. faktury nie są łączone z wyciągami bankowymi, tylko księgowane w koszty w momencie ich wpływu, a nie zapłaty, a na odwrocie faktury umieszczany jest nr dokumentu PK oraz nr pozycji w tym dokumencie /konto 400/”.

Niniejsze wyjaśnienie stanowi załącznik nr 12.

W dniu 27.02.2007r. (wyciąg bankowy nr 24 – zał. nr 5), na podstawie czeku nr 1005240921 pobrano z banku do kasy kwotę w wysokości 143,80 zł. Gotówka, jak wynika z raportu kasowego nr 3/2007 (zał. nr 5), przeznaczona była na wydatki jednostki, w tym na zakup znaczków pocztowych. Zgodnie z powyższym raportem kasowym, w dniu 27.02.2007r., na podstawie faktury VAT, zwrócono gotówkę p. A.K. za zakup powyższych znaczków. Faktura VAT nr 00650/211/00573700/G/3/07 za przedmiotowe znaczki wystawiona została w dniu 01.03.2007r. (zał. nr 5), a sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz wprowadzona w koszty w dniu 27.02.2007r.

W dniu 30.04.2007r., na podstawie czeku nr 1005240922 (wyciąg bankowy nr 50 z dnia 30.04.2007r. – zał. nr 8) pobrano z banku do kasy kwotę w wysokości 21,20 zł. Gotówka, jak wynika z raportu kasowego nr 4/2007 (zał. nr 8) przeznaczona była na zakup klódek. Zgodnie z powyższym raportem kasowym, w dniu 30.04.2007r. wypłacono, na podstawie faktury VAT nr 805/k01/07 – zał. nr 8 (faktura nie zawiera adnotacji kto dokonał wydatku) gotówkę za zakupione klódki. Jak wynika z adnotacji na odwrocie faktury VAT, środki zwrócono Pani A. K. W tym samym dniu tj. 30.04.2007r., na podstawie dowodu Kasa wypłaci nr 2007/04/30 (zał. nr 8) Pani A. K. przekazała powyższą kwotę Pani K. J. . Jak wyjaśnia Dyrektor i główny księgowy jednostki (wyjaśnienie z dnia 14.06.2007r. stanowi załącznik nr 10): „Zakup dokonała p. K. J. Na dowodzie KW jest jej podpis. Natomiast na fakturze, na pieczęcie potwierdzającej odbiór znajduje się podpis kasjera – A. K. Rozbieżność wynika z pomyłki kasjera, który pieniądze pobrał, podpisał fakturę, a następnie przekazał pieniądze p. K. J. za podpisem KW”.

W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 21
im. Prof. Jana Miodka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Równoległa 9c tel./fax (032)47-16-188
NIP 633-20-27-995 Regon 271587386

mgr Ewa Wiśniewska-Krysiak

[Signature]
Główny Księgowy

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR
[Signature]
Marzena Kieras

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
[Signature]
mgr Krystyna Jez

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 21
im. Prof. Jana Miodka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Równoległa 9c tel./fax (032)47-16-188
NIP 633-20-27-995 Regon 271587386

Potwierdzam zgodność z oryginałem

dnia 6.11.2007r. podpis *[Signature]*

Jastrzębie Zdrój, dnia 20 czerwiec 2007r.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 151 stron kolejno ponumerowanych.

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 21
[Signature]
mgr Krystyna Jez

[Signature]

