

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa nr 6 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Śląska 6
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Robert Bareja
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Katarzyna Gadawska
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2006 zgodnie z art. 46 ust. 2 i 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:** 10 listopada 2006 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 12.10.2006 r. do 5.12.2006 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzenia czynności kontrolnych:** od 1 grudnia 2006 r. do 5 grudnia 2006 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4210, 4240, 4260, 4270, 4300

I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 6

Szkoła Podstawowa nr 6 posiada aktualny regulamin organizacyjny wprowadzony w dniu 14.11.2005 r. Zarządzeniem Dyrektora nr 2/2005, w którym określone zostały zadania dla pionu finansowego komórki finansowej – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 powierzył na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości głównemu księgowemu, który spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Wszystkie zadania określone dla pionu finansowego mają odzwierciedlenie w zakresie obowiązków i odpowiedzialności pracowników – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Kontrolowana jednostka posiada również następującą dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2005 w dniu 01.09.2005r. – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1)

- Instrukcja kasowa,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja obiegu dokumentów,
- Instrukcja zabezpieczeń organizacyjnych dla komputera wolno stojącego,
- Zakładowy plan kont,
- Instrukcja kontroli wewnętrznej.

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 6
im. Janusza Korczaka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Śląska 6 tel./fax 47-15-633
NIP 633-20-13-013 Regon W-000728512

ZGODNE Z ORYGINAŁEM
17.07.2008

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Robert Bareja

[Handwritten signature]
B

W związku z powyższym stwierdzono, iż nie dostosowano prowadzenia rachunkowości zgodnie z § 21 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz. U. nr 142, poz. 1020), który stanowi: „Kierownicy jednostek i placówek dostosowują prowadzenie rachunkowości do szczególnych zasad rachunkowości określonych w niniejszym rozporządzeniu w terminie do dnia 31 października 2006 r.”.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym.

W jednostce istnieją procedury określające obieg dokumentów finansowo-księgowych dla każdego rodzaju dokumentu dotyczącego operacji gospodarczych występujących w jednostce.

Zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych główny księgowy dokonuje wstępnej kontroli zgodności, kompletności, i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Szkoła Podstawowa nr 6 posiada Instrukcję kontroli wewnętrznej stanowiącą załącznik do Zarządzenia Dyrektora nr 1/2005 z dnia 01.09.2005 r. Dyrektor placówki zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

II. Realizacja planu wydatków

W Szkole Podstawowej nr 6 wszystkie wydatki mają pokrycie w planach finansowych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych

Kontrolą objęto wydatki rzeczowe z paragrafów 4210, 4240, 4260, 4270, 4300 dokonane w okresie do stycznia do września 2006 r. (załącznik nr 2).

Szczegółową kontrolą objęto z wybranych paragrafów następujące miesiące.

paragraf	miesiące
4210	Wrzesień 2006 zał. nr 3
4240	Styczeń 2006 zał. nr 4
4260	Lipiec 2006 zał. nr 5
4270	Wrzesień 2006 zał. nr 6
4300	Sierpień 2006 zał. nr 7

Stwierdzono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe jak i gotówkowe (dotyczące szczegółowej analizy) udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby jak również wszystkie płatności dokonywane poleceniem przelewu odpowiadały terminom wykazanym na fakturach.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż na karcie kontowej konta 130 § 4260 w ogólnym podsumowaniu na koniec miesiąca występowała suma obrotów zarówno po

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 6
im. Janusza Korczaka
44-335 Jastrzębie Żory
ul. Staska 6 tel./fax 47-15-633
NIP 633-20-13-013 Regon W.000728612

ZGODNE Z ORYGINAŁEM

17.07.2008

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Robert Barań

stronie **Ma** (75.252,76 zł) jak i po stronie **Wn** (716,95 zł.) - (załącznik nr 5). W ogólnym rozrachunku (per saldo) łączna kwota wydatków poniesionych z tego paragrafu wynosiła 74.353,81 zł., co zostało wykazane w sprawozdaniu RB 28 S (załącznik nr 8). Kwota w wysokości 716,95 zł znajdująca się po stronie **Ma** wynikała z niedokonanej operacji „czystość obrotów” w momencie refundacji za media z tytułu wynajmowanego mieszkania służbowego. Zgodnie z wyjaśnieniami głównej księgowej (załącznik nr 9): „Podczas wpłaty dotyczącej zmniejszenia za media nie dokonano w danym dokumencie (nr 144) czystości obrotów kwoty 889,08 zł. Tego samego miesiąca wynajmujący mieszkanie dokonał drugiej wpłaty dotyczącej zmniejszenia za media w kwocie 172,13 zł. w której dokonano czystości obrotów dwóch dokumentach (nr 147,148) w związku z tym kwota, która występuje w kartach kontowych po stronie **Wn** zmniejszyła się i wyniosła 716,95 zł. Stwierdzono ten fakt podczas uzgadniania kosztów z wydatkami i dokonano korekty do dokumentu (PK z dnia 01.08.2006 r. – dokument nr 233) W sprawozdaniu Rb 28S wydatek wykazany jest prawidłowo (per saldem konta 130-801-80101-4260 zakup energii) natomiast w kartach kontowych wystąpił on po stronie **Wn**. Po dokonaniu czystości obrotów saldo występuje tylko po stronie **Ma**.....”. (załącznik nr 10).

Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. – 0151-124/2006 z dnia 29 marca 2006 r. oraz nr Or. – 0151-327/2006 z dnia 25 lipca 2006 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2006 rok jednostka dokonała zwiększenia planu wydatków w ramach paragrafów **4210, 4240, 4260, 4300** (załącznik nr 11).

Sprawozdania Rb 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz Dyrektora.

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi jak również wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb 28 S odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załącznik nr 1).

Wszystkie wydatki były wykazywane w wysokościach i terminach określonych na dokumentach źródłowych – zgodnie z arkuszem kontrolnym.

Zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1) w 2006 roku w jednostce nie dokonywano:

➤ zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań,

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że jednostka w miesiącu marcu 2006 roku dokonała wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym (zgodnie z arkuszem kontrolnym oraz Tabelą nr 3) – załącznik nr 1 i nr 12.

80101 § 4210 (załącznik nr 13)	marzec 2006		przekroczenie planu
Plan wydatków	(09.03.2006)	2.721,00 zł.	
Wydatki narastająco	(09.03.2006)	2.806,11 zł.	
Wydatki zgodnie z ewidencją księgową	(09.03.2006)	2.806,11 zł.	85,11 zł.

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 8
UL. JANA PAWŁA II 10
01-644 Warszawa
TEL. 22 63 41 15-16
FAX 22 63 41 15-16

ZGODNE Z ORYGINAŁEM

14.04.2008

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Robert Barań

rozd. 80101 §4210	Plan	Wykonanie	Przekroczenie planu	Zwiększenie /zmniejszenie planu
Styczeń	2.721,00	1872,42	-	-
Luty	2.721,00	2.628,31		-
Marzec	2.721,00		-	-
Plan na dzień 09.03.2006	2.721,00	2.806,11	85,11	-
Zwiększenie planu finansowego § 4210 o 7.229 zł. na mocy zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or.-0151-124/2006 z dnia 29 marca 2006 r.				
Plan na dzień 29.03.2006	9.950,00	3.157,74		

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania wydatków RB 28S plan wydatków na koniec miesiąca lutego 2006 roku wynosił 2.721,00 zł. Kwota ta stanowiła również plan wydatków na dzień 09.03.2006 r. natomiast wykonanie wydatków na tym paragrafie zgodnie z ewidencją księgową (analityka) stanowiło kwotę 2.806,11 zł. w związku z powyższym na dzień 09.03.2006 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 85,11 zł. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami głównej księgowej jak również z wyjaśnieniem znajdującym się w tabeli nr 3: „Z § 4210 dokonano omyłkowo zapłaty składek na PZU i PKZP w łącznej wysokości 177,80 zł. natomiast wydatek winien być poniesiony z § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników”. Przekroczenie to zostało zniwelowane w dniu 29.03.2006 roku gdzie zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta z dnia 29 marca 2006 r. nr Or. – 0151-124/2006 dokonano zwiększenia planu wydatków w rozdziale 80101 § 4210 o łączną kwotę 7.229,00 zł. Jednocześnie w dniu 01.10.2006 roku po stwierdzeniu nieprawidłowości w księgowaniu dokonano korekty dotyczącej odprowadzenia składek na PZU i PKZP.

Powyższe przekroczenie planu wydatków może stanowić czyn określony w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z dnia 25 stycznia 2005 r., nr 14, poz. 114 z późn. zmianami), który stanowi: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem upoważnienia” jednakże zgodnie z art. 26 powyższej ustawy „Nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie, o którym mowa w art. 7, 11, 12, 15 i w art. 16 ust. 2 skutkujące przekroczeniem uprawnień do wydatkowania środków publicznych, do zaciągania zobowiązań albo niewykonywaniem zobowiązań w kwocie nieprzekraczającej w roku budżetowym łącznie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.) zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”.

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 6
 im. Józefa Kościuszki
 44-305 Jastrzębie Zdrój
 ul. Śląska 6 tel./fax 47-15-633
 NIP 633-20-13-013 Regon 1406728612

ZGODNE Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

11.04.2008

mgr Robert Barańka

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 – mgr Robert Bareja po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 12 grudnia 2006 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora SP nr 6 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

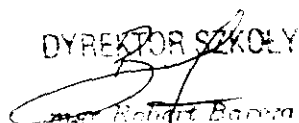
Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

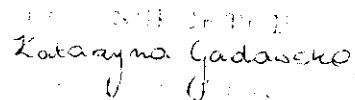
1. Arkusz kontrolny z dnia 10 listopada 2006 r.,
2. Tabela nr 1 - wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach,
3. Karty kontowe § 4210 wraz z dokumentami źródłowymi,
4. Karty kontowe § 4240 wraz z dokumentami źródłowymi,
5. Karty kontowe § 4260 wraz z dokumentami źródłowymi,
6. Karty kontowe § 4270 wraz z dokumentami źródłowymi,
7. Karty kontowe § 4300 wraz z dokumentami źródłowymi,
8. Sprawozdanie Rb 28S za miesiąc lipiec 2006 r.,
9. Wyjaśnienie głównej księgowej z dnia 28 listopada 2006 r.,
10. Dokumenty dotyczące przeksięgowania,
11. Zarządzenie Prezydenta Miasta nr Or. – 0151-124/2006 z dnia 29 marca 2006 r. oraz Or. – 0151-327/2006 z dnia 25 lipca 2006 r.
12. Tabela nr 3,
13. Dokumenty dotyczące przekroczenia planu finansowego,

Niniejszy protokół wraz z załącznikami, zawiera 95 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana

Kontrolujący

DYREKTOR SZKOŁY


Katarzyna Gadaszko


SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 6
ul. Janusza Korczaka 6
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel./fax 47-15-633
NIP 533-20-13-013 Regon W-000728612

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 6
im. Janusza Korczaka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Śląska 6 tel./fax 47-15-633
NIP 533-20-13-013 Regon W-000728612

GLÓWNY KSIĘGOWY
A. Nicpoń
Agnieszka Nicpoń

ZGODNE Z ORYGINAŁEM
14.04.2008

DYREKTOR SZKOŁY


Jastrzębie Zdrój, dnia 12 grudnia 2006 roku