

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół nr 1 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Graniczna 2
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Krystian Fabisz
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matlas
- **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 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 11 czerwiec 2007 r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 12 czerwiec 2007 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 31 maja 2007 r. do 20 czerwca 2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 18 czerwca 2007 r. do 20 czerwca 2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

I. **Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół nr 1 – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).**

II. **Realizacja planu wydatków – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).**

III. **Wydatki paragrafów – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).**

Kontrolą objęto wydatki dokonane w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2007 r. w ramach następujących paragrafów:

- 4040 (załącznik nr 14-20),
- 4110 i 4120 (załącznik nr 15-20),
- 4210 (załącznik nr 7, 10),
- 4240 (załącznik nr 8, 11),
- 4300 (załącznik nr 9, 12).

Nie wszystkie obroty gotówkowe udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Dnia 30.03.2007 roku gotówkowo dokonano opłaty za prenumeratę magazynu „Anglorama” w kwocie : 24,00 zł. opłata za prenumeratę i 2,50 zł. opłata pocztowa (załącznik nr 10), jednakże do powyższego dowodu wpłaty brakowało faktury.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych, Główna księgowa wniosła do firmy „Anglorama” o wystawienie faktury na dokonaną wcześniej płatność; w wyniku czego firma wystawiła przedmiotową fakturę z dniem 20.06.2007 r. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi pisemnie faktura zostanie przesłana drogą pocztową (na dzień 20.06.2007 r. jednostka posiadała w dokumentacji księgowej jedynie kserokopię faksową tejże faktury).

Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) który stanowi, że „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
dnia 28.07.08.....

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr.1
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Krystian Fabisz

gospodarczej, zwane dalej dowodami źródłowymi" oraz art. 20 ust. 4. który stanowi, że „W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji. Nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług” co w tym przypadku miało miejsce.

Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych stwierdzono, iż w kontrolowanych miesiącach w ramach paragrafu 4210 i 4240 dokonywano zapłaty za prenumeratę czasopism oraz zakupu książek, co przedstawia poniższe zestawienie (załącznik nr 10, 11):

Lp.	Faktura nr, z dnia	Oplata za czasopisma i książki	Oplata pocztowa, oplata za pakowanie i wysyłkę	Razem	Zaksięgowano na §
1	GL/FUS/2007/210 z dnia 16.01.2007	73,40	10,00	83,40	4240
2	AKK-1008598/2007 z dnia 09.03.2007	29,00	9,50	38,50	4210
3	202/07/FA z dnia 10.04.2007	99,20	5,00	104,20	4210
4	Z/15/2007 z dnia 20.06.2007	24,00	2,50	26,50	4210

Oplatę za prenumeratę czasopism i zakup książek wraz z naliczonymi opłatami pocztowymi i opłatami za pakowanie i wysyłkę zaklasyfikowano odpowiednio : na paragraf 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” (poz. 2-4) lub na paragraf 4240 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” zamiast w rozbiciu na paragrafy :

- opłaty za prenumeratę czasopism w wysokości 152,20 zł. (poz.2-4) - § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” ,
- opłaty za zakup książek w wysokości 73,40 zł. (poz.1) - § 4240 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” ,
- opłaty pocztowe i opłaty za pakowanie i wysyłkę w kwocie 27,00 zł. (poz.1-4) - § 4300 „zakup usług pozostałych” .

Gdyż zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), paragraf 4300 „zakup usług pozostałych” obejmuje m.in. opłaty pocztowe, które w tym przypadku poniosła jednostka.

Stwierdzono również, że w miesiącach luty i marzec 2007 roku na paragraf 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” klasyfikowano wydatki związane z zakupem tuszów, tonerów, taśm do drukarek HP i EPSQN oraz zasilacza ACAR, co przedstawia poniższe zestawienie (załącznik nr 10):

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
dnia 28.07.08

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 1
w Jastrzębiu Źródło
mgr Krystian Fabisz

Nr faktury z dnia	Nazwa towaru (nr pozycji)	Kwota	Zaksięgowano na §	Należało zaksięgować na §
580/07 z dnia 07.02.2007	Atrament HP czarny (p.1)	114,95	4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”
FA/191/02/2007 z dnia 23.02.2007	HP ACCESS PRINT HP MICRO JET Taśma EPSON LQ (p.3-7)	366,78	4210	4750
FAV/52/03/2007/JASTR z dnia 08.03.2007	HP Tusz EKOPRINT (p.1-2)	115,29	4210	4750
FA/94/03/2007 z dnia 08.03.2007	HP ACCESS PRINT HP MICRO JET (p. 2-3)	140,11	4210	4750
35/2007 z dnia 09.03.2007	ACAR (p.2)	47,99	4210	4750
1179/07 z dnia 27.03.2007	Taśma EPSON LQ (p.2)	27,57	4210	4750
RAZEM :		812,69		-

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) oraz zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów nr ST1-4834-417/2007/807 z dnia 29 maja 2007 r. (załącznik nr 24), paragraf 4750 „zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” obejmuje m.in. dodatkowe wyposażenie komputerowego stanowiska pracy, zasoby zużywalne potrzebne do działania, eksploatacji i konserwacji urządzeń zewnętrznych komputerów i nośniki danych np. dyskietki różnego typu, myszy, filtry na monitory, podkładki pod myszy, kable łączące, słuchawki, tusze i tonery do drukarek.

Ponadto stwierdzono, iż kontrolowana jednostka nabyła od firmy VULCAN Sp. z o.o. prawo do używania pakietu programów komputerowych Złoty abonament Optimum – opłata roczna – co przedstawia poniższe zestawienie (załącznik nr 12):

Nr faktury z dnia	Nazwa usługi	Kwota	Zaksięgowano na §	Należało zaksięgować na §
7347/07V 26.02.2007	Prawo do używania pakietu programów komputerowych Złoty abonament Optimum – opłata roczna	1755,00	4300 – Zakup usług pozostałych	4430 – Różne opłaty i składki

W wyniku wyjaśnień ustalono, iż dnia 06.03.2006 roku pomiędzy firmą VULCAN Sp. z o.o. a Zespołem Szkół nr 1 została zawarta umowa licencyjna (załącznik nr 23), w której

Stwierdzam zgodność z oryginałem

dnia 28.07.08 3

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 1
w Jastrzębju Zdrój
mgr Krystian Fabisz

[Handwritten signature]

- § 1 pkt. 1 stanowi, że „Przedmiotem umowy jest pakiet programów komputerowych o nazwie Złoty abonament Optivum II ...”,
- § 2 pkt. 1 stanowi, że „... Licencjobiorca jest zobowiązany do uiszczenia na rzecz Licencjodawcy **rocznych opłat licencyjnych** zwanych dalej abonamentem”.

Jednakże, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), w przypadku gdy opłata za aktualizację oprogramowania **ma charakter opłaty**, wtedy taki wydatek należy zaklasyfikować do paragrafu 4430 – Różne opłaty i składki.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok, w ramach paragrafu 4040 (załączniki nr 14-20) oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniu 12.01.2007r. - WB nr 8/2007 oraz zgodnie z naliczeniem wykazanim na listach płac – co było zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne brutto	205 447,65
Ubezpieczenia społeczne – pracownik	38 439,32
Ubezpieczenia społeczne – pracodawca	35 316,53
Ubezpieczenie zdrowotne	15 030,74
Fundusz pracy	5 033,47
Podatek dochodowy	18 793,00

Składki ZUS oraz podatek dochodowy PIT-4 zostały odprowadzone terminowo oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z list płac :

- składki ZUS opłacono dnia 05.02.2007 – WB nr 20/2007,
- podatek PIT-4 opłacono dnia 12.02.2007 – WB nr 23/2007.

Kontroli poddano również prawidłowość i terminowość naliczenia i odprowadzenia dochodów budżetowych uzyskanych z tytułu :

- należnego wynagrodzenia dla płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego oraz,
- należnego wynagrodzenia dla płatnika z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego - zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej.

Dnia 05.02.2007r. naliczono i potrącono wynagrodzenie dla płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w wysokości 3,59 zł. (załącznik nr 18), natomiast dnia 12.02.2007 r. naliczono i potrącono wynagrodzenia dla płatnika z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego w wysokości 98,00 zł. (załącznik nr 19).

Kontrolujący stwierdzili jednak, iż powyższe dochody odprowadzono na rachunek Urzędu Miasta zgodnie z wyciągiem bankowym nr 35 (załącznik nr 20) dnia 08.03.2007 r., w kwocie 148,97 zł. - opisane jako „Dochody za m-c III/07”. Na powyższą kwotę składały się, zgodnie z dokumentem (załącznik nr 20):

- 0,1% wynagrodzenia dla płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego (deklaracja ZUS DRA za m-c styczeń 2007) – 3,59 zł.
- 0,3% wynagrodzenia dla płatnika z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego (podatek dochodowy za m-c styczeń 2007) – 98,00 zł.
- 0,1% wynagrodzenia dla płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego (deklaracja ZUS DRA za m-c luty 2007) – 1,38 zł.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
dnia 28.07.08

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 1
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Krystian Fabisz

- 0,3% wynagrodzenia dla płatnika z tytułu terminowego wpłacenia podatku dochodowego (podatek dochodowy za m-c luty 2007) – 46,00 zł.

Powyższe było niezgodne z § 402 ust. 2 Polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w jednostce budżetowej Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój wprowadzonej Zarządzeniem Nr Or 0151-280/2005 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 15.09.2005 r., który stanowi, że „Jednostki budżetowe pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek Miasta Jastrzębie Zdrój – Urząd Miasta w Jastrzębiu Zdroju Nr 26 8470 0001 2001 0017 6125 0001 Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju w terminie do dnia 25 każdego miesiąca, za dany miesiąc”.

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

Sprawozdania Rb 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załączniki nr 1, 2).

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

W kontrolowanym okresie nie dokonywano wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 – mgr Krystian Fabisz po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 2 lipca 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 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, pozostających w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, stanowią następujące załączniki:

1. Wypełniony arkusz kontrolny wraz z pismem z dnia 12.06.2007 r.,
2. Sprawozdania finansowe RB 28S za okres od 01.01.2007 do 30.04.2007 r.,
3. Umowa o pracę i aneks do umowy o pracę głównego księgowego,
4. Przydział obowiązków głównego księgowego i odpowiedzialności,
5. Świadectwa pracy głównego księgowego,
6. Świadectwo ukończenia szkoły policealnej,
7. Karty analityczne konta 130 § 4210 za miesiące luty, marzec, kwiecień 2007 r.,
8. Karty analityczne konta 130 § 4240 za miesiące styczeń, luty, marzec 2007 r.,
9. Karty analityczne konta 130 § 4300 za miesiące luty, marzec, kwiecień 2007 r.,
10. Dokumenty źródłowe do § 4210,
11. Dokumenty źródłowe do § 4240,
12. Dokumenty źródłowe do § 4300,

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

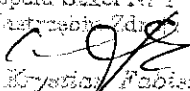
dnia 28.07.08


DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 1
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Krystian Fabisz

13. Protokół przekazania z dnia 10.01.1997 r.,
14. Karty analityczne konta 130 § 4040 za miesiące styczeń, luty 2007 r.,
15. Listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego (pedagodzy, administracja, obsługa),
16. Nota nr 2/07 - uzupełnienie etatu wraz z wyciągiem bankowym nr 13,
17. Wyciąg bankowy nr 8,
18. Deklaracja ZUS DRA za styczeń 2007 r. wraz z wyciągiem bankowym nr 20,
19. Deklaracja PIT-4 za styczeń 2007r. wraz z wyciągiem bankowym nr 23,
20. Wyciąg bankowy nr 35,
21. Zarządzenie nr 1/2005 z dnia 30.09.2005 r. wraz z załącznikami,
22. Zarządzenie nr 2/2006 z dnia 11.09.2006 r.,
23. Umowa licencyjna z dnia 06.03.2006 r.,
24. Pismo Ministerstwa Finansów nr ST1-4834-417/2007/807 z dnia 29 maja 2007 r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 485 ponumerowanych stron.


**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 1
ul. Graniczna 2
44-335 Jastrzębie Zdrój
tel. (032)47-12-346
fax (032) 47-12-241
D Y R E K T O R
Zespołu Szkół Nr 1
w Jastrzębie Zdrój

mgr Krystian Fabisz

GLÓWNY KSIĘGOWY

Krystian Fabisz

KONTROLUJĄCY

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 80
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

PODINSPEKTOR

Ewa Matice

Jastrzębie Zdrój, 2 lipca 2007 r.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

dnia 28.07.08

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 1
w Jastrzębiu Zdroju


mgr Krystian Fabisz