

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju, ul. 11 Listopada 35a
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Barbara Tetla - Gruszczyk
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** mgr Katarzyna Gadawska
- **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 wpływu dokumentacji:** 17 grudnia 2007 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 11 grudnia 2007 r. do 28 grudnia 2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 20 grudnia 2007 r. do 28 grudnia 2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

### I. Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół Zawodowych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Zgodnie z wypełnionym arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1) jednostka posiada:

- Regulamin Organizacyjny – wprowadzony zarządzeniem nr 40/2007 Dyrektora ZSZ z dnia 27 listopada 2007 r.,
- Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości – wprowadzone Zarządzeniem nr 6/2006 Dyrektora ZSZ z dnia 10 października 2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- Regulamin kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych – wprowadzony jako załącznik do Zarządzenia Dyrektora ZSZ z dnia 10 października 2006 r.

Główny księgowy spełnia wszystkie wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1, 20). Ponadto – zgodnie z arkuszem kontrolnym – dyrektor jednostki powierzył na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości głównemu księgowemu.

### II. Realizacja planu wydatków – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1)

Zgodnie z wypełnionym arkuszem kontrolnym - w jednostce dokonano wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym. (załącznik nr 1).

2007 rok                    854 85415 § 3240                    (załącznik nr 2)

Plan wydatków jednostki po zmianach na 2007 r. na § 3240 „stypendia dla uczniów” wynosił 6.252,00 zł. natomiast wydatki na powyższym paragrafie kształtowały się następująco (zgodnie z tabelą nr 3 do arkusza kontrolnego).

Za zgodność z oryginałem  
Główny Księgowy

11.09.2008.  
data

Halina Krąkiewska  
podpis

119

24

Miesiąc	Numer faktury	Kwota	Data zapłaty	Suma wydatków
<b>Stan wykorzystanych środków 6.116,00 zł.</b>		<b>Pozostało do wykorzystania 136,00</b>		
<b>Wysokość planu finansowego 6.252,00 zł.</b>				
czerwiec				
	stypendia	456,00	13.06.2007	6.572,00 <b>Przekroczenie planu o 320,00 zł.</b>
	stypendia	208,00	18.06.2007	6.780,00 <b>Przekroczenie planu o 528,00 zł.</b>

Ustalono, iż wykonanie wydatków ponad plan spowodowane było wypłatą stypendiów uczniowskich. Zgodnie z wyjaśnieniem głównej księgowej ZSZ z dnia 06.07.2007 r. (załącznik nr 3) skierowanym do Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój – „ W miesiącu kwietniu br. uzgodniłam z Wydziałem Edukacji kwotę stypendiów dla uczniów przyznawanych za pośrednictwem Wydziału Edukacji w wysokości 1.563,00 zł. miesięcznie. Plany otrzymałam w wysokości za 4 miesiące, czyli 6.252,00 zł. zgodnie z wcześniejszymi uzgodnieniami. Po otrzymaniu Decyzji Prezydenta Miasta wypłaciłam uczniom stypendia zgodnie z dostarczonymi decyzjami. Decyzje opiewały na kwotę wyższą niż wcześniej uzgodniono czyli na 6.780,00 zł. Spowodowało to przekroczenie w planach wydatków budżetowych o 528,00 zł. O zaistniałej sytuacji poinformowano natychmiast Wydział Edukacji z prośbą, aby wystąpił z wnioskiem o zmianę planów”.

W związku z powyższym naruszono zapisy art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005, nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych” co mogło stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych Dz. U. 05.14.114 z późn. zm., który stanowi: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia”. Jednakże zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych Dz. U. 05.14.114 z późn. zm.):

„Nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie, o którym mowa w art. 7, 11, 12, 15, i art. 16 ust. 2, skutkujące przekroczeniem uprawnień do wydatkowania środków publicznych, do zaciągania zobowiązań albo niewykonaniem 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”.

### III. Wydatki paragrafów (załącznik nr 4)

Kontrolą objęto wydatki dokonane w ramach następujących paragrafów:

- 4040 za okres I-II/2007 (załącznik nr 5, 8)
- 4110 za okres II/2007 (załącznik nr 6, 8)
- 4120 za okres II/2007 (załącznik nr 7, 8)

11. 09. 2008  
data

Halina Krajewska  
Główny Księgowy  
podpis

*JK*

- 4210                    za okres VIII-X/2007                    (załącznik nr 9, 10)
- 4240                    za okres VIII-X/2007                    (załącznik nr 11, 12)
- 4300                    za okres VIII-X/2007                    (załącznik nr 13, 14)

Stwierdzono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby. Stwierdzono jednakże brak wskazania na dowodach księgowych miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych – zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, że: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: ... stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych **przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania**”.

W kontrolowanym okresie przeanalizowano terminy płatności faktur za pomocą polecenia przelewu. Analiza wykazała, iż kilka płatności poleceniem przelewu dokonano po terminie wskazanym na fakturach – **załącznik nr 15.**

<b>Płatności – poleceniem przelewu – po terminie</b>			
<b>Numer faktury</b>	<b>Kwota</b>	<b>Termin płatności</b>	<b>Data zapłaty</b>
3744/07	2.043,63	12.09.2007	17.09.2007
126/09/07	20,01	14.09.2007	17.09.2007

Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.): „Wydatki publiczne powinny być dokonywane: ..... w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”. Stwierdzono jednak, że nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych poprzez zapłatę odsetek od nieterminowych płatności zgodnie z ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Ustalono również, iż na fakturze nr 00542/211/00573709/G/8/07 z dnia 06.08.2007 r. (**załącznik nr 16**) brak jest wskazania sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Powyższe jest niezgodne z zapisem art. 21 ust. 1, pkt. 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej .....stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych **przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania**”.

Ustalono również, iż na fakturze nr RCEZ/91/2007 z dnia 09.08.2007 r. (**załącznik nr 17**) widnieje błędna nazwa nabywcy tj. Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 3 (dawna nazwa Zespołu Szkół Zawodowych). Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.): „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej.....określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej”. Tymczasem faktura ta została zaksięgowana w jednostce bez skorygowania zaistniałego błędu.

Za zgodność z oryginałem  
Główny Księgowy

11. 09. 2008..... Halina Krajewska  
data podpis

JH

24

Ustalono również, że na karcie analitycznej konta 130-801-80130 § 4300 zaksięgowano zapłatę następujących dowodów źródłowych (załącznik nr 18):

Faktura nr CKO-5009468/2007 z dnia 22.08.2007 (Wydawnictwo „Wiedza i Praktyka” Sp. z o.o.)

było		winno być	
§	kwota	§	kwota
4300 - zakup usług pozostałych	71,00	4210 - zakup materiałów i wyposażenia	67,00
		4300 - zakup usług pozostałych	4,00
<b>razem:</b>	71,00	<b>razem:</b>	71,00

Faktura nr 618/07/M z dnia 20.08.2007 (Goniec Górnośląski Sp. z o.o.)

było		winno być	
§	kwota	§	kwota
4300 - zakup usług pozostałych	120,00	4210 - zakup materiałów i wyposażenia	120,00
<b>razem:</b>	120,00	<b>razem:</b>	120,00

Faktura nr Fa2007/00081669 z dnia 28.09.2007 (Grupa Wydawnicza INFOR SA)

było		winno być	
§	kwota	§	kwota
4300 - zakup usług pozostałych	1.306,00	4210 - zakup materiałów i wyposażenia	1.306,00
<b>razem:</b>	1.306,00	<b>razem:</b>	1.306,00

Faktura nr Fa00105657/2007 z dnia 12.09.2007 (Wydawnictwo C.H. Beck Sp. z o.o.)

było		winno być	
§	kwota	§	kwota
4300 - zakup usług pozostałych	45,00	4210 - zakup materiałów i wyposażenia	45,00
<b>razem:</b>	45,00	<b>razem:</b>	45,00

Za zgodność z oryginałem  
 11. 09. 2008 Główny Księgowy  
 ..... Halina Krzewska  
 data podpis

Jednakże zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2004 r. Nr 209, poz. 2132) powyższe zapłaty winny być zakwalifikowane do § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” lub w przypadku „książek i czasopism dydaktycznych” do § 4240 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok, w ramach paragrafu 4040 (załączniki nr 5, 8) oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120 (załącznik nr 6, 7, 8).

Stwierdzono, iż dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniu: 18.01.2007r. - WB nr 8 (załącznik nr 8), oraz zgodnie z naliczeniem wykazany na listach płac – co było zgodne z ustawą z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.). Podatek dochodowy PIT-4 został opłacony terminowo dnia 15.02.2007 r. (załącznik nr 8) oraz zgodnie z naliczeniami wynikającymi z list płac, składki ZUS również opłacono terminowo dnia 05.02.2007 r. - WB nr 15 (załącznik nr 8).

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (załącznik nr 19) 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).

W roku budżetowym 2007 dokonywano zmian w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

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

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych – mgr Barbara Tetla – Gruszczyk po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 14 stycznia 2008 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych 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. Arkusz kontrolny,

Za zgodność z oryginałem  
Główny Księgowy

11. 09..2008...  
data

Halina Krajewska  
podpis

2. Dokumenty dotyczące przekroczenia planu wydatków na 854 85414 § 3240,
3. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące przekroczenia planu,
4. Tabela nr 1 – wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach,
5. Karta kontowa konta 130 -801-80130 § 4040 za miesiąc: styczeń, luty 2007 r.,
6. Karta kontowa konta 130 -801-80130 § 4110 za miesiąc: luty 2007 r.,
7. Karta kontowa konta 130 -801-80130 § 4120 za miesiąc: luty 2007 r.,
8. Dokumenty źródłowe dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
9. Karta kontowa konta 130 -801-80130 § 4210 za miesiące: sierpień, wrzesień, październik 2007 r.,
10. Dowody źródłowe dotyczące § 4210,
11. Karta kontowa konta 130 -801-80130 § 4240 za miesiące: sierpień, wrzesień, październik 2007 r.,
12. Dowody źródłowe dotyczące § 4240,
13. Karta kontowa konta 130 -801-80130 § 4300 za miesiące: sierpień, wrzesień, październik 2007 r.,
14. Dowody źródłowe dotyczące § 4300,
15. Faktury zapłacone po terminie,
16. Faktura nr 00542/211/00573709/G/8/07 z dnia 06.08.2007 r.,
17. Faktura nr RCEZ/91/2007 z dnia 09.08.2007 r.,
18. Dowody źródłowe dotyczące aktualizacji czasopism,
19. Sprawozdanie Rb 28S za miesiące I, II, III/2007 oraz VIII, IX, X/2007,
20. Umowa o pracę oraz zakres obowiązków głównego księgowego.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 368 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH  
ul. 11 Listopada 45  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
tel: 4762-071: 4761-442

**KONTROLUJĄCY**

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

**DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH**

*mgr Barbara Tetla-Gruszczyk*

**PODINSPEKTOR**

*Kłoda osk*  
*Katarzyna Gadałowska*

Główny Księgowy  
*Halina Krajewska*

Jastrzębie Zdrój, 14 stycznia 2008 r.

Za zgodność z oryginałem

Główny Księgowy

11.09.2008.  
data

*Halina Krajewska*  
podpis

Jastrzębie Zdrój, dnia 05 lutego 2008 r.

KAW 0914/72/07

*Pani*  
*mgr Barbara Tetla - Gruszczyk*  
*Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych*  
*w Jastrzębiu Zdroju*

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju przy ulicy 11 Listopada 35a w okresie 20 grudnia 2007 r. do 28 grudnia 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 14 stycznia 2008 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

➤ *Stwierdzono, iż w jednostce dokonano wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonych w rocznym planie finansowym (854 85415 § 3240 o kwotę 528,00 zł.)*

#### **Wniosek nr 1**

Prowadzić bieżącą analizę wydatków dokonywanych na poszczególnych paragrafach planu finansowego aby nie dopuścić do sytuacji wykonania wydatków ponad plan, a tym samym do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 05.14.114 z późn. zm.).

Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 05.249.2104 z późn. zmianami) a w szczególności:

- art. 34 ust. 1 pkt. 2 – „Ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych:  
..... wydatki, z wyłączeniem wydatków finansowanych z dochodów własnych jednostek budżetowych, oraz rozchody – stanowią nieprzekraczalny limit”.
- art. 35 ust. 1 – „Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”.

➤ *Stwierdzono brak wskazania na dowodach księgowych miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych.*

#### **Wniosek nr 2**

Przestrzegać zapisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a w szczególności art. 21 ust. 1 pkt. 6, który stanowi, że: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: ... stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych **przez wskazanie miesiąca** oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”.

Za zgodność z oryginałem

11. 09. 2008

data

Główny Księgowy

*Halina Krojewska*  
podpis