

Ustalenia kontroli

- *Nazwa jednostki kontrolowanej: Szkoła Podstawowa Nr 19 w Jastrzębku Zdroju przy ul. Opolskiej 3.*
- *Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej: mgr Tadeusz Skubis.*
- *Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki: Jadwiga Jarosiewicz.*
- *Imię i nazwisko kontrolującego: Grażyna Ciałoń.*
- *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 Or0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r.*
- *Data wypełnienia arkusza kontrolnego: 18 kwietnia 2007 roku.*
- *Data wpływu dokumentacji: 18 kwietnia 2007 roku.*
- *Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem): od 12.04.2007 r. do 26.04.2007 r.*
- *Wykaz paragrafów objętych kontrolą: 4210, 4240, 4260, 4270, 4300, 4040, 4110, 4120.*

I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej Nr 19.

Kontrolowana jednostka posiada opracowane zasady funkcjonowania jednostki – zgodnie z arkuszem kontrolnym załącznik nr 1.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono głównej księgowej. Główna księgowa spełnia wszystkie wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – (załącznik nr 2).

II. Realizacja planu wydatków.

W jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym

III. Wydatki paragrafów za 2007 rok.

Kontrolą objęto wydatki dokonane w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2007 roku w ramach:

- 801-80101 - 4210, 4300, 4120, 4260, 4270, 4240 - styczeń, luty (załącznik nr 3)
- 854-85154 - 4240, 4210 - styczeń, luty (załącznik nr 4),
- 801-80101-4210, 4260, 4300 – marzec,
- 854-85154- 4210 marzec (załącznik nr 5),

Tabela „Wykaz wydatków na paragrafach za 2007rok” stanowi załącznik nr 6.

Dokonując kontroli dokumentów źródłowych, a w szczególności sprawdzając prawidłowość klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy stwierdzono iż w trzech przypadkach:

- Faktura nr DNU-1002025/2007 z dnia 26.01.2007r.
- Faktura nr 797515-01-5-R z dnia 14.03.2007r.
- Faktura nr 00036230/07 z dnia 06.03.2007r.

koszty pakowania i wysyłki pocztowej zostały zaklasyfikowane do wydatków §4210 – załącznik nr 7.

Szkoła Podstawowa Nr 19
im. Juliana Tuwima
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 193
44-335 Jastrzęble Zdrój
NIP 633-20-27-972, REG: 000728747

Za zgodność z oryginałem
data 01.02.10 podpis

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Grzegorz Węgliński

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Tadeusz Skubis

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 powinny stanowić wydatek §4200.

Stwierdzono niezgodność klasyfikacji wydatku podanego na fakturze Vat 00036230/07 z dnia 06.03.2007r. z zapisami w księgach rachunkowych – załącznik nr 8.

Nr Faktury	Z dnia	Dekretacja na fakturze	księgowanie - karta analityczna
00036230/07	06.03.2007r.	§ 4300	§ 4210

Powyższe jest niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku dnia o finansach publicznych (Dz. U nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) „Dochody, wydatki publiczne, przychody, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5, oraz środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, klasyfikuje się, z zastrzeżeniem ust. 2, według: 1) działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności; 2) paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.” i ta klasyfikacja winna mieć odzwierciedlenie na dokumencie źródłowym

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.

Dodatkowo kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego w miesiącu styczniu 2007 roku w ramach paragrafu 4040 oraz 4120, 4110 opłaty składek ZUS.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne (załącznik nr 9) wypłacono terminowo w dniu 10.01.2007r. (WB nr 7/2007) – zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

Składki ZUS zostały odprowadzone terminowo oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z listy płac.

W dniu 05 lutego 2007 roku na § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” zaksięgowano trzynaste wynagrodzenie oraz część składek ZUS które winny być zaksięgowane na §4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”:

- 801-80101- 4040 16.865,00zł. winno być 13.035,11zł.
- 801-80101- 4040 974,34zł. winno być 725,34zł.
- 854-85401- 4040 725,34zł. winno być 401,01zł.

W dniu 27 marca 2007 roku, zgodnie z PK 196/2007 wyksięgowano błędne kwoty i zaksięgowano prawidłowe – załącznik nr 9.

Wyjaśnienie księgowej stanowi załącznik nr 10.

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Tadeusz Skubis

Za zgodność z oryginałem
Szkoła Podstawowa Nr 15
im. Juliana Tuwima data 02.02.10 podpisano
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 19;
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-972, REG: 00072874
DYREKTOR SZKOŁY
mgr Grzegorz Węgliński

Sprawozdania Rb 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym.

Zgodnie z arkuszem kontrolnym w kontrolowanym okresie 2007 roku w jednostce nie dochodziło do opłaty obywateli oraz innych świadczeń regulowanych zobowiązań.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 19 – mgr Tadeusz Skubis po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 15 maja 2007 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora SP nr 19 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.
2. Umowa o pracę, świadectwa pracy, powierzenie obowiązków – głównego księgowego.
3. Karta analityczna 801-80101 - 4210, 4300, 4120, 4260, 4270, 4240 - styczeń, luty wraz z dokumentami źródłowymi.
4. Karta analityczna 854-85154 - 4240, 4210 - styczeń, luty oraz 801-80101-4210, 4260, 4300 – marzec wraz z dokumentami źródłowymi.
5. Karta analityczna 854-85154- 4210 za miesiąc marzec 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi.
6. Tabela nr 1 – Wykaz wydatków na paragrafach.
7. Faktury VAT nr DNU-1002025/2007 z dnia 26.01.2007r., 797515-01-5-R z dnia 14.03.2007r., 00036230/07 z dnia 06.03.2007r.
8. Faktura Vat 00036230/07 z dnia 06.03.2007r.
9. Dodatkowe wynagrodzenie roczne- listy płac, wyciągi bankowe.
10. Wyjaśnienie głównej księgowej.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 351 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Szkoła Podstawowa Nr 19
im. Juliana Tuwima
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 193
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-972, REG: 000728747

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Tadeusz Skubis

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Jadwiga Jarosiewicz

Jastrzębie Zdrój, dnia 15 maja 2007r.

KONTROLUJĄCY

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

PODINSPEKTOR

Grażyna Ciałoń

Szkoła Podstawowa Nr 19
im. Juliana Tuwima
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 193
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-972, REG: 000728747

Za zgodność z oryginałem
data 02.05.10 podpisano
DYREKTOR SZKOŁY

mgr Grzegorz Węgliński

