

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa nr 1 w Jastrzębiu Zdroju ul. Pszczyńska 125a
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Mariola Zych
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Blandyna Mrowiec
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matlas
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2009 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:** 12 styczeń 2010r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 13 styczeń 2010r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 28 grudnia 2009r. do 29 stycznia 2010r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 18 stycznia 2010r. do 29 stycznia 2010r.
- **Wykaz paragrafów wynagrodzeń objętych kontrolą:** 4010, 4110, 4120, 4440.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 1 w zakresie ZFŚS - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1):

1. Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009r. Nr 43, poz. 349),
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2001r. Nr 79 poz. 854 z późn. zm.),
- Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2009r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i w drugim półroczu 2008 r.

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych



2. Wewnętrzne podstawy prawne:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony dnia 20.02.2008 roku (załącznik nr 3).

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w Szkole Podstawowej nr 1 skontrolowano w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, plan finansowy na rok 2009, ewidencję księgową – wydruk analityczny z konta 130 § 4440 oraz z konta 135, rachunki, listy wypłat, wnioski o przyznanie różnych form pomocy socjalnej.

Analiza zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego dnia 20.02.2008 roku wykazała, że powołuje się on na nieaktualne podstawy prawne:

- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz,
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 22 października 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy finansowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych, wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych.

W 2009 roku odpis na fundusz socjalny naliczony został na podstawie przeciętnej planowanej w danym roku kalendarzowym liczby osób zatrudnionych w jednostce – zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Zgodnie z planem finansowym na rok 2009 stwierdzono, że naliczony odpis na fundusz socjalny wynosił – załącznik nr 5:

- **na rozdziale 80101 – szkoły podstawowe:**
 - zadanie 000**
em.renc. pedagogiczni (12 osób) $15.805,58 \times 5\% \times 12 \text{ m-cy} = 9.483,00$
 - zadanie 203**
obsługa $0,83 \text{ etatu} \times 906,61 = 752,00$
 - zadanie 205**
obsługa $2,00 \text{ etaty} \times 906,61 = 1.813,00$
 - zadanie 220**
pedagodzy $15,00 \text{ etatów} \times 2659,39 = 39.891,00$
administracja $2,00 \text{ etaty} \times 906,61 = 1.813,00$
obsługa $2,00 \text{ etaty} \times 906,61 = 1.813,00$

razem : **55.565,00**
- **na rozdziale 85401 – świetlice szkolne:**
 - zadanie 220**
pedagodzy $1,0 \text{ etat} \times 2659,39 = 2.659,00$

razem : **2.659,00**
- **Razem rozdział 80101 i 85401** **58.224,00**

Stwierdzono jednakże, że w planie finansowym na 2009 rok (rozdział 80101 zadanie 220) w tabeli część A, Lp. 12 wskazano średnioroczną liczbę etatów kalkulacyjnych pracowników:

- merytorycznych 17,01 w tym vacat 15,00
- administracyjnych 2,00 w tym vacat 2,00
- obsługowych 2,00 w tym vacat 2,00.

Kontrolujący zwrócił się do Głównego Księgowego o wyjaśnienie powyższych rozbieżności.

Pismem z dnia 18.01.2010 roku główny księgowy udzielił wyjaśnień, iż w planie finansowym na 2009 rok vacat został potraktowany jako etaty wg umowy o pracę – załącznik nr 6.

Ponadto w planach finansowych roku 2009 do naliczenia odpisu na pracowników merytorycznych przyjęto nieprawidłową stawkę tj: 2.659,39 zł.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 oraz art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), które stanowią, że:

- „Dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) **i 110 % kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3**”;

- „Średnie wynagrodzenie nauczycieli stanowi dla:

- 1) nauczyciela stażysty - 100 %,
- 2) nauczyciela kontraktowego - 111 %,
- 3) nauczyciela mianowanego - 144 %,
- 4) nauczyciela dyplomowanego - 184 %

kwoty bazowej, określanej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej”.

W 2008 roku kwota bazowa dla nauczycieli została ustalona w art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. Nr 247, poz. 1821) w wysokości 2.074,15 zł.

W związku z tym naliczając w planach finansowych roku 2009 odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za nauczycieli (pracowników merytorycznych) należało przyjąć stawkę: $2.074,15 \times 110\% = 2.281,57$ zł.

Natomiast w planach finansowych roku 2009 do naliczenia odpisu na nauczycieli (pracowników merytorycznych) przyjęto stawkę: $2.417,63 \times 110\% = 2.659,39$ zł.

Kwotę bazową określoną dla nauczycieli pomyłono z kwotą przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej, pomniejszonego o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe w drugim półroczu 2007 r.

- Zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007 r.

Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-166/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 25 maja 2009 roku w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or.IV.0151-165/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 25 maja 2009 roku w sprawie zmian budżetu Miasta na 2009 rok, **dokonano zwiększenia wydatków na rozdziale 80101 § 4440 o kwotę 1677,00 zł, według następującego wyliczenia :**

$2395,65 \times 8,4/12$ m-cy (zadanie 204 – urlop zdrowotny) – załącznik nr 7.

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

Mariola Zych
mgr Mariola Zych

Alkoff

Do dnia 30 września 2009 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego 100% naliczonego odpisu, tj:

rozdział 80101 – 57.242,00 zł

rozdział 85401 – 2.659,00 zł

razem : 59.901,00 zł.

Natomiast do 31 maja 2009 roku przekazano na rachunek funduszu socjalnego kwotę: 43.668,00 zł (WB nr 13 z dnia 30.01.2009r., WB nr 30 z dnia 02.03.2009r., WB nr 40 z dnia 30.03.2009r., WB nr 65 z dnia 27.05.2009r.) - załącznik nr 8-9.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (załącznik nr 9) „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

W związku z powyższym do dnia 31 maja 2009 roku na konto funduszu socjalnego należało przekazać kwotę: $59.901 \times 75\% = 44.925,75$ zł.

Brakującą część odpisów w wysokości 1.257,75 zł ($44.925,75 - 43.668,00$) przelano na konto funduszu socjalnego dnia 04.06.2009 roku – WB nr 71 (załącznik nr 9) - co było niezgodne z zapisami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-441/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 23 listopada 2009r. w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or.IV.0151-440/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 23 listopada 2009 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta na 2009 rok, dokonano zwiększenia wydatków na rozdziale 80101 § 4440 o kwotę 55,00 zł – załącznik nr 10.

Natomiast Zarządzeniem Nr Or.IV.0151-445/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 25 listopada 2009r. w sprawie układu wykonawczego do Zarządzenia Nr Or.IV.0151-444/2009 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 25 listopada 2009 roku w sprawie zmian budżetu Miasta na 2009 rok, dokonano zmniejszenia wydatków na rozdziale 80101 § 4440 o kwotę 1321,00 zł i na rozdziale 85401 § 4440 o kwotę 263,00 zł – załącznik nr 11.

Zmniejszenie (zwiększenie) wydatków na obydwu rozdziałach wynikało z przeliczenia faktycznie zatrudnionych pracowników w jednostce oraz uwzględnienia stawek odpisów obowiązujących w bieżącym roku (załącznik nr 10-12):

- na rozdziale 80101 – szkoły podstawowe:

- zadanie 000

em.renc. pedagogiczni (12 osób) $15.805,58 \times 5\% \times 12$ m-cy = 9.483,00

- zadanie 203

obsługa 0,81 etatu $\times 1000,04 =$ 810,00

- zadanie 205

obsługa 1,81 etatu $\times 1000,04 =$ 1.810,00

- zadanie 220

pedagogzy 16,31 etatu $\times 2395,65 =$ 39.073,00

administracja i obsługa 4,80 etatu $\times 1000,04 =$ 4.800,00

razem : 55.976,00

suma odpisów do dnia 30.09.2009r. 57.242,00

4

Za zgodność

Dyrektor Szkoły z oryginałem

mgr Mariola Zych

różnica (zmniejszenie)		-1.266,00
● na rozdziale 85401 – świetlice szkolne:		
zadanie 220		
pedagogzy	1,0 etat x 2395,65 =	2.396,00
razem :		2.396,00
suma odpisów do dnia 30.09.2009r.		2.659,00
różnica (zmniejszenie)		-263,00

Środki Funduszu gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym. Niewykorzystane środki w danym roku kalendarzowym przechodziły na rok następny - art. 11 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

II. Realizacja planu wydatków z tytułu ZFŚS oraz składek ZUS - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

W roku 2009 skontrolowano następujące świadczenia wypłacone ze środków funduszu socjalnego tj:

- świadczenia urlopowe,
- pożyczki na cele mieszkaniowe,
- zapomogi.

Świadczenia urlopowe wypłacono nauczycielom dnia 22.06.2009 roku (WB nr 34) w wysokości uzależnionej od wymiaru czasu pracy nauczyciela oraz okresu jego zatrudnienia w danym roku szkolnym (załącznik nr 14-16) – zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela.

Dnia 09.06.2009 roku na posiedzeniu Komisji Socjalnej zostały przyznane 3 pożyczki na cele mieszkaniowe, każda w wysokości po 2500,00 złotych – zgodnie z § 5 ust. 7 pkt. i Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego dnia 20.02.2008 roku, który stanowi, że „Wysokość pomocy na cele mieszkaniowe określa załącznik nr 4 i zależy od wysokości środków zgromadzonych na rachunku Funduszu oraz kwoty przeznaczonej na cele mieszkaniowe w rocznym planie rzeczowo-finansowym”.

Stwierdzono także, że umowa pożyczki na cele mieszkaniowe z dnia 09.06.2009 roku (załącznik nr 20) została zawarta pomiędzy Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju (Pożyczkodawcą) a Pożyczkobiorcą, gdzie **Pożyczkodawcą i Pożyczkobiorcą jest ta sama osoba.**

Na podstawie Protokołu z posiedzenia Komisji Socjalnej stwierdzono, że dnia 10.09.2009 roku została przyznana zapomoga losowa w wysokości 300,00 zł. Wypłata na konto bankowe wnioskującego została dokonana dnia 14.09.2009r. (WB nr 54) – załącznik nr 24.

Zgodnie z § 5 ust. 6 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonego dnia 20.02.2008 roku, „Pomoc pieniężną i rzeczową (załącznik nr 3) przyznaje się uprawnionym w przypadku:

- a) zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby,
- b) szczególnie trudnej sytuacji materialnej, rodzinnej i życiowej,
- c) w przypadku okresowo występujących trudności materialnych czy życiowych

5

Dyrektor Szkoły

mgr Małgorzata Zych

Za zgodność
z oryginałem

Ally

osoby uprawnionej w zależności od możliwości Funduszu,

d) osób przebywających na leczeniu szpitalnym lub na wydłużonym leczeniu w domu, gdy choroba trwa dłużej niż 1 miesiąc – w zależności od możliwości Funduszu”.

Załącznik nr 3 określa zasady przyznawania zapomóg finansowych zgodnie z którym :

Wysokość dochodu brutto na osobę w rodzinie (w zł)	Wysokość zapomóg
Do 500	450,00 zł
501-750	350,00 zł
751-800	300,00 zł

Kontrolujący stwierdził, że zgodnie z wnioskiem z dnia 03.09.2009 roku wnioskodawca wskazał łączne dochody brutto za miesiąc sierpień w kwocie 1150,00 zł, a w przeliczeniu na jedną osobę (4 os.) 287,50 zł.

Według tabeli przyznawania zapomóg finansowych (załącznik nr 3 do Regulaminu ZFŚS) przy wysokości dochodu do 500,00 zł na osobę w rodzinie wysokość zapomogi wynosi 450,00 zł.

W celu wyjaśnienia powyższej sytuacji Główna Księgowa przedłożyła dnia 27.01.2010 roku dodatkowe dokumenty tj: pismo pracownika z wnioskiem o przyznanie zapomogi w kwocie 300,00 zł oraz rachunek dokumentujący poniesienie wydatku na kurs w zakresie kierowania ruchem drogowym w wysokości 300,00 zł – załącznik nr 25.

Kontrolą objęto również **składki ZUS** naliczone od wynagrodzeń za miesiąc **sierpień i wrzesień 2009** roku. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano terminowo:

- dnia 05.09.2009r. - WB nr 114,
- dnia 05.10.2009r. - WB nr 128.

Kwoty powyższych przelewów odpowiadały kwotom wykazanym na deklaracjach ZUS P DRA za miesiąc sierpień i wrzesień 2009r.

Deklaracje ZUS P DRA zostały przekazane terminowo:

- dnia 03.09.2009r.,
- dnia 01.10.2009r. – zgodnie z informacją o wysyłce i potwierdzeniu.

Dane wykazane w deklaracjach ZUS P DRA odpowiadały zapisom list płac za miesiąc sierpień i wrzesień 2009r. (załącznik nr 26-30).

Naliczenia składek ZUS były zgodne z obowiązującymi przepisami.

III. Kontrola w zakresie wykonania planów finansowych dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych w Szkole Podstawowej nr 1 za 2009 rok - zgodnie z wnioskiem Zastępcy Skarbnika Miasta z dnia 31.08.2009 roku (załącznik nr 31).

Na wniosek Zastępcy Skarbnika Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 31.08.2009 roku, przeprowadzono kontrolę w zakresie wykonania planów finansowych dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych za 2009 rok.

Zgodnie z Uchwałą Nr XLVII/1035/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 19 października 2006 roku zmieniającą „Ustalenie źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły
[Signature]
mgr Mariola Zych

[Signature]

własnych”, w załączniku do Uchwały Nr XLV/923/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006 roku dodano punkty 28, 29, 30, w których wskazano następujące jednostki budżetowe, które utworzą rachunek dochodów własnych:

28 – Zespół Szkół Nr 9,

29 – Szkoła Podstawowa Nr 1

30 – Gimnazjum Nr 10 (załącznik nr 32).

W planie finansowym dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych na rok 2009 określono (załącznik nr 33):

Rozdział i nr zadania	Źródła dochodów			Wydatki nimi sfinansowane		
	§	Objaśnienie do dochodu	Kwota	§	Objaśnienie do wydatku	Kwota
80101 RDW 003000	0690 – Wpływy z różnych opłat	Opłaty za legitymacje, duplikaty legitymacji i świadectw szkolnych	120,00	4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	Piłki do ćwiczeń gimnastycznych dla dzieci	120,00
80101 RDW 001000	0750 – Dochody z najmu i dzierżawy pomieszczeń szkolnych	Wynajem sali gimnastycznej oraz sali lekcyjnej	600,00	4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	Zakup materacy do ćwiczeń, zakup żarówek energooszczędnych do sali gimnastycznej	600,00
80101 RDW 004000	0970 – Wpływy z różnych dochodów	Prowizje towarzystw ubezpieczeniowych	1200,00	4270 – Zakup usług remontowych	Remont sali gimnastycznej - prace malarskie w pomieszczeniu sali, konserwacja podłogi w sali gimnastycznej	1200,00

Plan finansowy dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych na 2009 rok został ujęty w Załączniku Nr 8 do Uchwały Nr XXXV/472/2008 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 18 grudnia 2008 roku w sprawie budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2009 rok (załącznik nr 34).

Szczegółowa analiza ewidencji księgowej dochodów własnych (konto 750 § 0690, 0750, 0970) za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku wykazała, iż zapisy były dokonywane prawidłowo, zgodnie z przedstawionymi dowodami źródłowymi (załącznik nr 35-39). Uzyskane dochody własne pochodziły ze źródeł określonych w planie finansowym.

Natomiast kontrola ewidencji księgowej wydatków sfinansowanych z dochodów własnych (konto 131 § 4210, 4240, 4270) za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku wykazała następujące nieprawidłowości, co prezentują poniższe zestawienia:

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych



Konto 131 § 4210 (załącznik nr 40)					
Lp.	Faktura nr	Z tytułu	Zapłacona dnia	Kwota	Wydatki narastająco
1	837/03/09/FV	Materiały biurowe (w tym tusz do drukarki 86,50 zł)	12.03.2009 - WB nr 3	233,87	233,87
2	1169//04/09/FV	Materiały biurowe	03.04.2009 – WB nr 4	80,00	313,87
3	1170/04/09/FV	Materiały biurowe (w tym tusze do drukarki 147,04 zł)	09.04.2009 – WB nr 6	199,99	513,86
4	2091/06/09/FV	Materiały biurowe (w tym tusze do drukarki 158,50 zł)	17.06.2009 – WB nr 10	185,29	699,15
5	PK nr 17	Korekta księgowania (dotyczy faktury 2091/06/09/FV)	30.06.2009	-99,15	600,00
6	-	Korekta księgowania (dotyczy faktury 2091/06/09/FV) – fakturę zapłacono z budżetu	29.09.2009 – WB nr 17	-86,14	513,86
7	1511/09	Żarówki, przedłużacze, baterie	18.12.2009 – WB nr 23	85,18	599,04

Na dzień 17.06.2009 roku dokonano zapłaty za fakturę 2091/06/09/FV w wysokości 185,29 zł, w następstwie czego przekroczono limit wydatków na koncie 131 § 4210 ustalony w planie finansowym na 2009 rok:

plan : 600,00 zł

wydatki wykonane w okresie 01.01.2009-17.06.2009 : 699,15 zł

przekroczenie : 99,15 zł.

Dnia 30.06.2009 roku poleceniem księgowania nr 17 dokonano korekty – przeksięgowano kwotę przekroczenia 99,15 zł z paragrafu 4210 na paragraf 4270:

WN 201 -99,15 MA 131 § 4210

WN 201 99,15 MA 131 § 4270.

Następnie dnia 29.09.2009 roku dokonano refundacji za fakturę 2091/06/09/FV w wysokości 185,29 zł, z konta rachunku bieżącego jednostki (budżet). W wyniku refundacji na koncie 131 § 4210 dokonano wyksięgowania kwoty 86,14 zł, stanowiącej różnicę : $185,29 - 99,15 = 86,14$.

Ponadto jak pokazuje powyższe zestawienie w ramach zakupów materiałów biurowych, klasyfikowanych na paragrafie 4210, dokonywano też zakupu tuszy do drukarki :

faktura 837/03/09/FV – kwota 86,50 zł

faktura 1170/04/09/FV – kwota 147,04 zł

Razem : 233,54 zł.

Powyższe było niezgodne 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 2006r. Nr 107, poz. 726), zgodnie z którym zakup taśm do drukarek igłowych, tuszy do drukarek atramentowych lub tonerów do drukarek laserowych należy do akcesoriów komputerowych klasyfikowanych na paragrafie 4750 - „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” (potwierdzeniem jest pismo Ministerstwa Finansów nr ST1-4834-417/2007/807 z dnia 29 maja 2007r.).

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

Mariola Zych
mgr Mariola Zych

Mariola Zych

Konto 131 § 4240 (załącznik nr 41)					
Lp.	Faktura nr	Z tytułu	Zapłacona dnia	Kwota	Wydatki narastająco
1	Wezwanie do zapłaty	Ubezpieczenie OC pracowników SP1 w życiu prywatnym (umowa nr 225 08045123)	17.06.2009 – WB nr 10	51,00	51,00
2	1032/09	Piłka siatkowa	17.12.2009 – WB nr 22	68,00	119,00

Zgodnie z art. 22 ust. 3-4 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104) „Jednostki budżetowe, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2, mogą gromadzić na rachunku dochodów własnych dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwalając uchwałę, o której mowa w ust. 3, ustala źródła dochodów własnych oraz ich przeznaczenie, a także wskazuje jednostki budżetowe, które utworzą rachunek, o którym mowa w ust. 1. Uchwały mogą także ustalać wysokość wpłaty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżki środków obrotowych ustalonej na dzień 31 grudnia”.

Rada Miasta Jastrzębie Zdrój w § 1 ust. 2 Uchwały Nr XLV/923/2006 z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych ustaliła, że „Dochody własne jednostek budżetowych, o których mowa w ust. 1 mogą być przeznaczone na:

- 1) koszty związane z wynajmem pomieszczeń i powierzchni reklamowych,
- 2) remonty i naprawy w wynajmowanych pomieszczeniach,
- 3) zakup materiałów i sprzętu do prowadzenia praktycznej nauki zawodu,
- 4) zakup pomocy naukowych i dydaktycznych,
- 5) koszty związane z działalnością państwowych komisji egzaminacyjnych przeprowadzających egzaminy eksternistyczne oraz egzaminy na tytuły kwalifikacyjne, w tym wynagrodzenia bezosobowe dla członków komisji,
- 6) koszty związane z prowadzeniem kursów i szkoleń, w tym wynagrodzenia bezosobowe dla osób prowadzących zajęcia na organizowanych kursach i szkoleniach,
- 7) zakup materiałów i doposażenia służącego jednostce do pozyskania dochodów własnych,
- 8) pomoc materialną dla dzieci i młodzieży,
- 9) organizacja wypoczynku wakacyjnego wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych,
- 10) koszty prowadzenia rachunku bankowego dochodów własnych” - załącznik nr 32.

Natomiast dokonanie wydatku w wysokości 51,00 zł z tytułu ubezpieczenia OC pracowników szkoły w życiu prywatnym nie mieści się w katalogu wydatków ustalonym w § 1 ust. 2 Uchwały Nr XLV/923/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych.

Kontrolujący zwrócił się ponadto z wnioskiem o przedłożenie umowy ubezpieczenia nr 225 08045123. Dnia 27.01.2010 roku Główna Księgowa przedłożyła następujące wyjaśnienie: „Nie posiadamy innych dokumentów dotyczących tego ubezpieczenia PZU OC. Zapłacono

zaległą składkę do wezwania do zapłaty z dnia 2009-06-04 – wartość 51,00 zł. Pracownicy dobrowolnie wpłacili zaległą kwotę, refundacja na konto nastąpiła w dniu 25.01.2010” - załącznik nr 42.

Konto 131 § 4270 (załącznik nr 43)					
Lp.	Faktura nr	Z tytułu	Zapłacona dnia	Kwota	Wydatki narastająco
1	PK nr 17	Korekta księgowania (dotyczy faktury 2091/06/09/FV zaksięgowanej na § 4210)	30.06.2009	99,15	99,15
2	Z/54/2009	Remont koparki Sharp	31.07.2009 – WB nr 13	530,00	629,15
3	-	Korekta księgowania (dotyczy faktury Z/54/2009) – fakturę zapłacono z budżetu	29.09.2009 – WB nr 17	-530,00	99,15
4	-	Korekta księgowania (dotyczy faktury 2091/06/09/FV) – fakturę zapłacono z budżetu	29.09.2009 – WB nr 17	-99,15	0,00
5	10/12/09	Remont instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej w budynku szkoły	17.12.2009 – WB nr 22	1199,26	1199,26

Dnia 30.06.2009 roku poleceniem księgowania nr 17 dokonano korekty (przeksięgowania) kwoty 99,15 zł z paragrafu 4210 na paragraf 4270:

WN 201 -99,15 MA 131 § 4210

WN 201 99,15 MA 131 § 4270,

dotyczącej zakupu materiałów biurowych - faktura 2091/06/09/FV w wysokości 185,29 zł.

Następnie dnia 29.09.2009 roku dokonano refundacji za faktury 2091/06/09/FV (185,29 zł) i Z/54/2009 (530,00 zł), z konta rachunku bieżącego jednostki (budżet).

W wyniku refundacji na koncie 131 § 4270 dokonano wyksięgowania kwoty 99,15 zł i kwoty 530,00 zł.

Ponadto z konta rachunek dochodów własnych dnia 17.12.2009 roku dokonano zapłaty za remont instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej w budynku szkoły (kwota 1199,26 zł). Celem wyjaśnienia powyższego wydatku Główna Księgowa przedłożyła kosztorys powykonawczy do faktury nr 10/12/09, z którego wynika, iż roboty dotyczyły pomieszczeń sanitarnych w budynku szkoły – załącznik nr 43.

Zgodnie z § 1 ust. 2 pkt. 2 Uchwały Nr XLV/923/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych, „**Dochody własne jednostek budżetowych, o których mowa w ust. 1 mogą być przeznaczone na remonty i naprawy w wynajmowanych pomieszczeniach**”.

Zgodnie z założeniami do planu finansowego dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych na rok 2009 na paragrafie 4270 zaplanowano w ramach remontów prace malarskie oraz konserwację podłogi w **sali gimnastycznej**.

Podstawowym źródłem dochodów z najmu w Szkole Podstawowej nr 1 były opłaty za **najem sali gimnastycznej wraz z szatnią – umowy z Jastrzębskim Centrum Sportów Walki „KEIKO”** - załącznik nr 38.

W związku z powyższym dokonanie wydatku w kwocie 1199,26 zł (remont instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej w budynku szkoły) było niezgodne z § 1 ust. 2 pkt. 2

Uchwały Nr XLV/923/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych.

Kwartalne sprawozdania RB-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2009 rok zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – załącznik nr 44.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 - mgr Mariola Zych po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu **12 lutego 2010r.** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej 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 stanowią następujące załączniki:

1. Pismo przewodnie z dnia 12.01.2010r. wraz z arkuszem kontrolnym,
2. Tabela nr 1,
3. Regulamin ZFŚS z dnia 21.05.2009r.,
4. Roczny plan rzeczowo-finansowy funduszu na 2009r.,
5. Plan finansowy na rok 2009,
6. Wyjaśnienie głównego księgowego z dnia 18.01.2010r.,
7. Zarządzenie Nr Or.IV.0151-166/2009,
8. Karta analityczna konta 135,
9. Karta analityczna konta 130 § 4440 wraz z WB,
10. Zarządzenie Nr Or.IV.0151-441/2009,
11. Zarządzenie Nr Or.IV.0151-445/2009,
12. Rozliczenie ZFŚS za 2009 rok,
13. Sprawozdania RB 28S za 01,05,09,10,11'2009r.,
14. Lista wypłat świadczenia urlopowego,
15. WB nr 34,
16. Wyjaśnienie kierownika jednostki z dnia 20.01.2010r.,
17. Protokół z posiedzenia KS z dnia 09.06.2009r.,
18. Dokumenty przyznania pożyczki mieszkaniowej (B.Ł.),
19. Karta analityczna konta 234 B.Ł.,
20. Dokumenty przyznania pożyczki mieszkaniowej (M.Z.),
21. Karta analityczna konta 234 M.Z.,
22. Dokumenty przyznania pożyczki mieszkaniowej (T.G.),
23. Karta analityczna konta 234 T.G.,
24. Protokół z posiedzenia KS z dnia 10.09.2009r. wraz z wnioskiem i WB,
25. Pismo z uzasadnieniem wniosku o zapomogę i FV RD 297/08/KA/2009,
26. ~~Karty analityczne~~ karty analityczne konta 130 rozdział 80101 § 4010,4110, 4120,
27. ~~Karty analityczne~~ karty analityczne konta 130 rozdział 85401 § 4010,4110, 4120,
28. Karty analityczne konta 130 rozdział 85154 § 4170,

29. ZUS DRA za 08'2009 wraz z WB i listami płac,
30. ZUS DRA za 09'2009 wraz z WB i listami płac,
31. Wniosek Zastępcy Skarbnika Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 31.08.2009r.,
32. Uchwała Nr XLV/923/2006 i Uchwała Nr XLVII/1035/2006,
33. Plan finansowy dochodów własnych i wydatków na 2009r.,
34. Uchwała Nr XXXV/472/2008,
35. Zestawienie kont 131 i 750,
36. Karta analityczna konta 750 § 0690 wraz z załącznikami,
37. Karta analityczna konta 750 § 0750 wraz z załącznikami,
38. Umowy najmu sali gimnastycznej,
39. Karta analityczna konta 750 § 0970 wraz z załącznikami,
40. Karta analityczna konta 131 § 4210 wraz z załącznikami,
41. Karta analityczna konta 131 § 4240 wraz z załącznikami,
42. Pismo Głównej Księgowej z dnia 27.01.2010r.,
43. Karta analityczna konta 131 § 4270 wraz z załącznikami,
44. Sprawozdania RB 34 kwartalne za 2009r.,
45. Uchwała Nr XLVIII/602/2009,
46. Umowy rachunków bankowych (budżet, ZFŚS, RDW).

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 393 stron kolejno ponumerowanych.

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 1
im. II Armii Wojska Polskiego Jastrzębie Zdrój
ul. Pszczyńska 125 a, 44-335 Jastrzębie Zdrój
tel./fax. 032/ 47 41 596
NIP 633-20-13-527, REGON 060728569

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

KONTROLUJĄCY

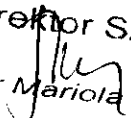
URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

PODINSPEKTOR

Ewa Matlas

Jastrzębie Zdrój, 12 luty 2010r.

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych