

Jastrzębie Zdrój, dnia 15 czerwiec 2011 r.

KAW.1711.3.2011

**Pan**  
**mgr Robert Bareja**  
**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6**  
**w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 6 im. Janusza Korczaka w okresie od 14 lutego 2011 roku do 4 kwietnia 2011 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 19 maja 2011 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

- *Stwierdzono nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetowych na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębie – Zdrój w dniu 28 stycznia 2008 r. zamiast w terminie do dnia 25 stycznia 2008 r.*

#### **Wniosek nr 1**

Przestrzegać zapisów § 16 ust. 2 i 3 Zarządzenia nr Or-IV.0050.51.2011 Prezydenta Miasta Jastrzębie – Zdrój z dnia 16 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój, który stanowi że:

„Jednostki pobrane dochody budżetowe przekazują na rachunek bieżący budżetu według stanu środków na 20 dzień miesiąca, w terminie do dnia 25 każdego miesiąca, z zastrzeżeniem ust. 3.

Przekazywanie dochodów w miesiącu grudniu odbywa się w trzech transzach, według stanu środków na:

- 1) 5 dzień grudnia – w terminie do 10 grudnia roku budżetowego,
- 2) 15 dzień grudnia – w terminie do 20 grudnia roku budżetowego,
- 3) 31 dzień grudnia – w terminie do 31 grudnia roku budżetowego”.

- *Stwierdzono, iż w miesiącu styczniu 2008 r. w księgach rachunkowych dokonano księgowania na podstawie faktury pro forma nr F10992 zamiast na podstawie faktury VAT.*

#### **Wniosek nr 2**

Przestrzegać zapisów art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223), który stanowi, że „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
DYREKTOR SZKOŁY

11.10.2011  
(data)

mgr Robert Bareja  
(podpis)

- Stwierdzono dokonanie przekroczenia wydatków w trakcie miesiąca, ponad ustalony w planie finansowym na 2008 rok limit wydatków:
  - 1) Konto 130 - 80101 § 4110: na dzień 05.12.2008 r. przekroczenie limitu wydatków o kwotę 2.397,16 zł,
  - 2) Konto 130 - 80101 § 4120: na dzień 05.12.2008 r. przekroczenie limitu wydatków o kwotę 1.425,50 zł,
  - 3) Konto 130 - 80101 § 4300: na dzień 05.12.2008 r. przekroczenie limitu wydatków o kwotę 102,55 zł.
 Poprzez dokonanie księgowania korygujących (przebiegowania na inne rozdziały), przekroczenia na powyższych paragrafach zostały zniwelowane w trakcie danego miesiąca.
  
- Stwierdzono dokonanie przekroczenia wydatków w trakcie miesiąca, ponad ustalony w planie finansowym na rok 2009 limit wydatków:
  - 1) Konto 130 - 80101 § 4110: na dzień 04.12.2009 r. przekroczenie limitu wydatków o kwotę 1,68 zł.
 Poprzez dokonanie księgowania korygujących (wyksięgowanie zaokrągleń przy obliczaniu składek ZUS) przekroczenie na powyższym paragrafie zostało zniwelowane w tym samym dniu.
  
- Stwierdzono dokonanie przekroczenia wydatków w trakcie miesiąca, ponad ustalony w planie finansowym na rok 2009 limit wydatków:
  - 1) Konto 130 - 80101 § 4440: na dzień 13.11.2009 r. przekroczenie limitu wydatków o kwotę 1.582,00 zł.
 Poprzez dokonanie księgowania korygujących przekroczenie na powyższym paragrafie zostało zniwelowane dnia 09.12.2009 r.
  
- Stwierdzono dokonanie przekroczenia wydatków w trakcie miesiąca, ponad ustalony w planie finansowym na rok 2010 limit wydatków:
  - 1) Konto 130 - 80101 § 4010: na dzień 23.12.2010 r. przekroczenie limitu wydatków o kwotę 167,04 zł,
  - 2) Konto 130 - 80101 § 4110: na dzień 06.12.2010 r. przekroczenie limitu wydatków o kwotę 15.120,41 zł,
 Poprzez dokonanie księgowania korygujących (przebiegowania na inne rozdziały lub paragrafy), przekroczenia na powyższych paragrafach zostały zniwelowane w trakcie danego miesiąca.

### **Wniosek nr 3**

Przestrzegać zapisów art. 44 ust.1 pkt. 3 i art. 52 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240), które stanowią, że:

„Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”,


„Ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit”,

tak aby w przyszłości nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych – art.11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenia dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2005.14.114) który stanowi, że „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia”.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

DYREKTOR SZKOŁY

14.10.2011  
(data)

  
Edward Boreja

- *Stwierdzono niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym RB 28S za miesiąc listopad 2009 (rozdział 80101 § 4440) z zapisami ewidencji księgowej tego paragrafu tj. w sprawozdaniu budżetowym wykazano kwotę wydatków wykonanych 86.365,00 zł, natomiast z zapisów ewidencji księgowej wynikało, iż wydatki tego paragrafu stanowiły kwotę 87.947,00 zł.*

#### **Wniosek nr 4**

Przestrzegać zapisów § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2010.20.103) który stanowi, że „Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej” tak aby w przyszłości nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych - art.18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2005.14.114) który stanowi, że „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

- *Stwierdzono przypadki księgowania wydatków budżetowych niezgodnie z zatwierdzoną przez kierownika jednostki dekreacją.*

#### **Wniosek nr 5**

Przestrzegać zapisów art. 24 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) który stanowi, że „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

- *Stwierdzono przypadki klasyfikowania wydatków budżetowych niezgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej.*

#### **Wniosek nr 6**

Przestrzegać zapisów Załącznika nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2010.38.207), w którym to określono klasyfikację paragrafów wydatków i środków wraz z objaśnieniami.

- *Stwierdzono brak możliwości ustalenia wysokości zobowiązań w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Analityka do konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami prowadzona była jedynie w podziale na kontrahenta.*

ZŁ ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

11.10.2011  
(data)

DYREKTOR SZKOŁY

(podpis)  
mgr Robert Bareja

### **Wniosek nr 7**

Przestrzegać zapisów § 15 ust. 1 pkt. 4-5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2010.128.861) który stanowi, że „Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami:

- zakładowy plan kont powinien uwzględniać ustalenia dysponenta części budżetowej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla rodzaju działalności;
- zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach”.

- *Stwierdzono dokonanie zapłaty odsetek ze środków budżetowych dnia 20.01.2011 roku w kwocie 0,10 zł. Zwrotu odsetek na rachunek bieżący jednostki pracownik dokonał dnia 21.01.2011 r.*

### **Wniosek nr 8**

Przestrzegać zapisów art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240) który stanowi, że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań” tak aby w przyszłości nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych – art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2005.14.114) który stanowi, że „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat.”

- *Stwierdzono przypadki dokonania wydatków z rachunku dochodów własnych niezgodnie z upoważnieniem (plan finansowy rachunku dochodów własnych) oraz niezgodnie z uchwałami Rady Miasta Jastrzębie Zdrój w sprawie ustalenia źródeł dochodów własnych, ich przeznaczenia oraz wskazania jednostek budżetowych, które utworzą rachunki dochodów własnych.*

### **Wniosek nr 9**

Przestrzegać zapisów art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1240) który stanowi, że „Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień lub przyczynach ich niezrealizowania.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
DYREKTOR SZKOŁY  
11.10.2011  
(data)  
mgr Barbara Baroła

PREZYDENT MIASTA  
mgr Mariola Janicka