

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 1 im. II Armii Wojska Polskiego nr 1 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Pszczyńskiej 125 a przez inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Katarzynę Gadawską w okresie od 17 grudnia 2010 roku do 4 lutego 2011 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności :

- zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi w okresie od dnia 01.01.2007 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych,
- ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną w miesiącach 11-12'2007 roku, 01'2008 roku, 12'2008 roku, 01'2009 roku, 12'2009 roku, 01-02'2010 roku,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych za miesiące 11-12'2007 roku, 01'2008 roku, 12'2008 roku, 01'2009 roku, 12'2009 roku, 01-02'2010 roku oraz sprawozdań finansowych za rok 2007, 2008 i 2009 zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- prawidłowość zawierania umów cywilnoprawnych.

Funkcję dyrektora placówki od dnia 08.11.2005 r. do nadal pełni mgr Mariola Zych.

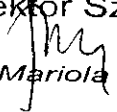
Funkcję głównego księgowego pełni od dnia 01.09.2007 r. do nadal Pani Blandyna Mrowiec (załącznik nr 1). W latach wcześniejszych tj. od dnia 01.12.2003 r. do dnia 31.08.2007 r. Pani Blandyna Mrowiec pełniła w jednostce funkcję starszej księgowej. Stwierdzono, iż Pani Blandyna Mrowiec - zgodnie z zakresem obowiązków (załącznik nr 1) – przyjęła do wykonania zadania wskazane w art. 45 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r.

Jednostka kontrolowana jest szkołą publiczną, w której cykl kształcenia trwa 6 lat. Organem prowadzącym jest Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój, natomiast nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Kuratorium Oświaty w Katowicach, Delegatura Rybnik.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05, 249, 2104),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.09.157.1240),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.10.20.103),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.06.115.781),
- Rozporządzenie 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.10.38.207),
- Rozporządzenie 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.06.107.726),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad

Za zgodność z oryginałem Dyrektor Szkoły


mgr Mariola Zych

- 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.10.128.861).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020),
 - Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U.98.21.94),
 - Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U.06.97.674).

Wewnętrzne podstawy prawne:

STATUT

Na mocy Uchwały nr 2 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 28.10.2007 r. został zatwierdzony Statut Szkoły Podstawowej nr 1.

W w/w statucie kontrolowanej jednostki zostały zawarte wszystkie uregulowania określone w art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 04.256.2572 z późn. zm.) oraz załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. 01.61.624 z późn. zm.).

REGULAMIN ORGANIZACYJNY

Regulamin organizacyjny został wprowadzony Zarządzeniem wewnętrznym nr 5/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 12 maja 2010 roku. Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U.05.249.2104), kierownik jednostki dokonał powierzenia obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki poprzez wskazanie w regulaminie organizacyjnym jednostki, natomiast pracownicy potwierdzili zapoznanie się z nim (lista z podpisami).

REGULAMIN PRACY

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi w jednostce obowiązywał Regulamin Pracy wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2004 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 z dnia 20.09.2004 r. Powyższy regulamin został uzgodniony z zakładową organizacją związkową – art. 104² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 98.21.94). Ustalono, iż regulamin powołuje się na nieaktualną podstawę prawną tj. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 1997., nr 56, poz. 357 z późn. zm.).

REGULAMIN WYNAGRADZANIA

W okresie objętym czynnościami kontrolnymi obowiązywały następujące regulaminy wynagradzania:

- Regulamin wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony **Zarządzeniem nr 2/2009** Dyrektora Szkoły nr 1 z dnia 29.05.2009 r. (**załącznik nr 2**). Powyższy regulamin został uzgodniony z zakładową organizacją związkową – art. 104² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

mf

(Dz. U. 98.21.94). Zapisy w/w regulaminu zostały zmieniane poprzez następujące aneksy:

- Aneks nr 1/2003 z dnia 01 stycznia 2003 r.,
- Aneks nr 2/2004 - powyższy aneks zgodnie z zapisem „..... wchodzi w dniu podpisania” – jednakże stwierdzono brak daty na aneksie. Jedyną datą, która widnieje to data przy podpisie przedstawiciela związków zawodowych nauczycieli.

➤ Regulamin wynagradzania pracowników nie będących nauczycielami Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony Zarządzeniem nr 1/1014/2001 Dyrektora Szkoły nr 1 z dnia 20.03.2001 r. Powyższy regulamin został uzgodniony z zakładową organizacją związkową – art. 104² § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 98.21.94). Ustalono, iż regulamin powołuje się na nieaktualną podstawę prawną tj. Kodeks Pracy (Dz. U. nr 24, poz. 141 z późn. zm.).

W regulaminie wynagradzania pracowników administracji i obsługi zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 1 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzonym Zarządzeniem Nr 2/2009 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 z dnia 29.05.2009 roku (**załącznik nr 2**) określono wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii, nagród oraz dodatków (funkcyjny, specjalny) zgodnie z art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 08. 223.1458).

Regulamin wynagradzania został uzgodniony z zakładową organizacją związkową - art. 77² § 4 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 98.21.94).

Pracownicy potwierdzili pisemnie zapoznanie się z treścią regulaminu wynagradzania – lista podpisów załączona do regulaminu.

Jednakże ustalono, iż w jednym przypadku wystąpiły niezgodności w „poziomie wynagrodzenia zasadniczego” (**zaszeregowaniu**) na stanowisku pracownika obsługi wykazanego w tabeli „stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych” stanowiącej załącznik nr 2 do przedmiotowego Regulaminu Wynagradzania z zapisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. (Dz. U. nr 50, poz. 398) w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych tj.:

Stanowiska zaszeregowanie	Minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego <u>zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów</u>	Poziom wynagrodzenia zasadniczego min- max <u>zgodnie z Regulaminem Wynagradzania</u>
Woźny	II	III - VI

W Regulaminie Wynagradzania (**załącznik nr 2**) dla pracownika obsługi na stanowisku „woźny” wykazano minimalny poziom wynagrodzenia – **III kategorię zaszeregowania** natomiast zgodnie z zapisem **załącznika nr 3 tabela IV/H, poz. 59** do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 09. nr 50, poz. 398 z późn. zm.), wysokość minimalnego wynagrodzenia zasadniczego winna stanowić **II kategorię zaszeregowania**.

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

Powyższe jest niezgodnie z zapisami:

- Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 09.50.398 z późn. zm).
 - § 1 ust. 5 – „Rozporządzenie określa: warunki i sposób wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, w tym minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach”;
 - § 3 ust. 2, pkt. 5 – „Ustala się: minimalne poziomy wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – które są określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia”.
- § 3 ust. 1 Regulaminu wynagradzania, który stanowi, iż: „poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę określają przepisy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. (Dz. U. nr 50, poz. 398) w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.”

Jednakże stwierdzono, iż zaszeregowanie w/w pracownika na aneksie do umowy (angażu) stanowiło **VI kategorię zaszeregowania (załącznik nr 3)** - w związku z powyższym było zgodne z zapisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 09.50.398 z późn. zm), jak również z górną granicą zaszeregowania ustaloną w regulaminie wynagradzania.

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Kontrolowana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości (**załącznik nr 4**) wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju nr 4/2010 z dnia 19.04.2010 r. zawierającą m. in.

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - wykaz ksiąg rachunkowych,
 - opis systemu przetwarzania danych, opis systemu informatycznego,
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Powyższe było zgodne z zapisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.09.152.1223)

Jednakże stwierdzono brak podpisu Dyrektora jednostki na dokumencie - polityka rachunkowości. Podpis Dyrektora widnieje tylko na zarządzeniu wprowadzającym przedmiotowy regulamin.

Dyrektor jednostki kontrolowanej otrzymał następujące pełnomocnictwa (**załącznik nr 5**):

- Pełnomocnictwo nr Or. IV. 0113/12/2008 z dnia 02.01.2008 r. do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2008, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2008 oraz tych

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły
mgr Mariola Zych

ayp

- zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2008 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych,
- Pełnomocnictwo nr Or. IV. 0113/5/2009 z dnia 02.01.2009 r. do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2009, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2009 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2009 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych,
 - Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/628/2009 z dnia 02.11.2009 r. do dokonywania wszelkich czynności, w tym podpisywania dokumentów oraz składania oświadczeń woli, związanych z wykonaniem odwiertu kontrolnego w obrębie terenu szkolnego, który to odwiert ma być wykonany w związku z planowanym uruchomieniem wydobywania węgla pod terenami przyległymi do Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju,
 - Pełnomocnictwo nr Or. IV.0113/64/2010 z dnia 04.01.2010 r. do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2010, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2010 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2010 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych,
 - Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/95/2009 z dnia 27.02.2009 r. do dokonywania wszelkich czynności prawnych w granicach zwykłego zarządu mieniem komunalnym, związanych z prowadzeniem Szkoły, a w szczególności do składania oświadczeń woli i zawierania umów cywilnoprawnych,
 - Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/16/2010 z dnia 15.01.2010 r. do dokonywania wszelkich czynności, w tym podpisywania dokumentów oraz składania oświadczeń woli związanych z zawarciem umowy z KWK „Jas-MOS” w Jastrzębiu Zdroju na częściowe sfinansowanie remontu Sali gimnastycznej w ramach usuwania szkód górniczych,
 - Pełnomocnictwo Nr Or. 0113/1/334/2010 z dnia 19.07.2010 r. do dokonania wyboru wykonawcy i zawarcia umowy na przygotowywanie dostarczanie i wydawanie posiłków dla uczniów Szkoły,
 - Pełnomocnictwo nr Or. 0113/1/333/2010 z dnia 19.07.2010 r. do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu umowy, której realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym, dotyczącej przygotowywania, dostarczania i wydawania posiłków dla uczniów Szkoły na kwotę nie większą niż 22.656,00 zł, z czego w roku 2011 na kwotę nie większą niż 12.160,00 zł,
 - Pełnomocnictwo nr Or. VII. 0113/37/2011 z dnia 04.01.2011 r. do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych do końca roku budżetowego 2011, w ramach planu finansowego tej jednostki na rok 2011 oraz tych zadań, których termin realizacji przekracza plan finansowy na 2011 rok, a ich realizacja jest niezbędna dla prawidłowego funkcjonowania jednostki – zgodnie z przepisami ustawy – Prawo Zamówień Publicznych.

Na mocy powyższych pełnomocnictw dokonano sprawdzenia zasadności, legalności i ważności niektórych umów zawartych przez Szkołę Podstawową nr 1 (załącznik nr 6) tj.:

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

Umowa					
	nr	z dnia	zawarta z	na okres	zakres usług
1	SPBKDZES/55590 01/2008	07.08.2008	TP S.A.	czas nieokreślony	Dostęp do internetu
2	SPBKDZES/55658 83/2008	07.08.2008	TP S.A.	czas nieokreślony	Centrala DIATONIS
3	TPSAY.00375/200 7/6	03.01.2007	PTK Centertel Sp. z o.o.	24 miesiące	Usługa telekomunikacyjna
	Aneks do umowy	03.01.2009		12 miesięcy	
4	G5330532	01.02.2010	EKOTRADE Sp. Z o.o.	czas nieokreślony	Konserwacja systemu
5	251713/CCK/2010	13.09.2010	CERTUM – Powszechne Centrum Certyfikacji	czas określony	Wydawanie certyfikatu klucza w podpisie elektronicznym
6	XU/1098/312/1818 70036588	02.08.2006	TP S.A.	24 miesiące	Dostęp do internetu
	Aneks do umowy	-----		od 28.08.2008 do 27.08.2010	

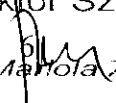
Pierwotna umowa została podpisana przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 natomiast aneks do powyższej umowy został podpisany jedynie przez pracownika TP – brak podpisu Dyrektora Szkoły

Stwierdzono, iż umowy 1,2,3,4,6 wraz z ewentualnymi aneksami zostały podpisane przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1.

Jednakże stwierdzono, iż aneks do umowy nr XU/1098/312/181870036588 nie został podpisany przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 (na umowie widnieje jedynie podpis pracownika TP SA). Ponadto stwierdzono, iż umowa nr 5 (CERTUM – Powszechne Centrum Certyfikacji) nie została podpisana przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 tylko przez główną księgową (która nie posiadała Pełnomocnictwa do zawierania umów). Dodatkowo ustalono, iż umowy 1,2,3,4,6 (jak również w jednym wypadku aneks do umowy) były podpisane na okres powyżej jednego roku.

GOSPODARKA KASOWA

Zasady gospodarki kasowej Szkoły Podstawowej nr 1 zostały ujęte w instrukcji kasowej (załącznik nr 7). Jednakże stwierdzono, iż powyższa instrukcja kasowa nie została wprowadzona żadnym zarządzeniem Dyrektora w związku z powyższym brak jakiegokolwiek daty od kiedy przedmiotowa instrukcja obowiązuje. Ponadto, można stwierdzić, iż przedmiotowa instrukcja nie ma mocy prawnej gdyż nie jest podpisana przez Dyrektora jednostki. Analizując powyższą instrukcję stwierdzono, poniższą nieścisłości w jej zapisach tj.:

.....
.....
 Dyrektor Szkoły

 mgr Małgorzata Zych

mp

pkt.6

„Kasa nie dokonuje wypłat z wpływów bieżących. Przyjęte wpływy gotówki są odprowadzane na właściwy rachunek do banku, w dniu przyjęcia do kasy, a najdalej w ostatnim dniu miesiąca”.

Powyższy zapis **pkt. 6** pozostaje w sprzeczności z zapisem **pkt. 8** instrukcji kasowej stanowiącym, iż: „Nie ustala się zapasu gotówki w kasie (tzw. Pogotowie kasowe)”.

Dwa powyższe zapisy wzajemnie się wykluczają gdyż w przypadku gdy w jednostce nie wprowadza się pogotowia kasowego nie może pozostawać gotówka w kasie na następne dni a w szczególności do końca miesiąca.

Kontrola dokumentów źródłowych wykazała ponadto nieprawidłowość w księgowaniu wynagrodzeń, które ewidencjonowano w następujący sposób (załącznik nr 8):

Wn 400	wynagrodzenie brutto + składki ZUS (pracodawca) w ciężar kosztów	Ma 231	wynagrodzenia netto do wypłaty + pozostałe potrącenia
		Ma 225	zaliczka na podatek dochodowy
		Ma 229	składki zus pracownik i pracodawca
Wn 231	wynagrodzenia netto do wypłaty + pozostałe potrącenia	Ma 240-01	PZU
		Ma 240-02	PKZP
		Ma 240-04	ZNP
		Ma 240-05	Rozrachunki RORy
		Ma 240-07	Pożyczka ZFŚS

Natomiast wypłatę wynagrodzenia, przelewem bankowym na konta pracowników, ewidencjonowano w następujący sposób:

Wn 240-01	ZNP	Ma 130	Wypłata wynagrodzeń na konta pracowników + przelew pozostałych potrąceń dokonanych na listach płac
Wn 240-02	PKZP		
Wn 240-05	ZFM		
Wn 240-07	PZU		
Wn 240-08	rozrachunki RORy		
Wn 240-09	PZU Pogodna Jesień		
Wn 240-13	zajęcia sądowe		

Zgodnie z powyższym zestawieniem, księgując listę płac w ciężar kosztów, rozrachunki z tytułu wynagrodzeń były przenoszone z konta 231 na konta 240. W następstwie również wypłaty pieniężne wynagrodzeń oraz potrącenia, zgodnie z zapisami ksiąg rachunkowych, dokonywane były za pośrednictwem konta 240.

Wskazać jednak należy, iż zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla

Za zgodność

Dyrektor Szkoły **oryginałem**

7

mar Mariola Zych

up

budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.06.142.1020) to **konto 231** służy do **ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.**

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) **wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;**
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Natomiast **konto 240** służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Ponadto w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 3/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 19 kwietnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (załącznik nr 4) określono, że:

„Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- **wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,**
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika”.


Dnia 17.01.2008 r. na jednostkę wystawiona została przez Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A faktura za dostarczenie wody oraz opłatę abonamentową na kwotę 113,51 zł. – załącznik nr 9. Stwierdzono, iż powyższa faktura została zaksięgowana w koszty w nieprawidłowej wysokości tj. 133, 51 zł jak również na taką kwotę została zapłacona (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 12 z dnia 22.01.2008 r.)

kwota faktury	zapłata wg wyciągu bankowego	różnica
EZZ/204/2008 z dnia 17.01.2008		
113,51	133,51	20,00

Ustalono, iż ewidencja i zapłata powyższej faktury nie została skorygowana w danym okresie sprawozdawczym. Nieprawidłowe księgowanie nie zostało wcześniej wychwycone. Nadpłata w wysokości 20 zł została zwrócona przez Jastrzębski Zakład Komunalny na konto jednostki dopiero dnia 30.08.2010 r. (WB nr 106). W związku z tym, iż od błędnej ewidencji minął długi czasookres, natomiast prawidłowego rozliczenia dokonano dopiero w następnych okresach sprawozdawczych, jednostka kwotę powyższej nadpłaty przekięgowała na dochody bieżące jednostki i dnia 22.09.2010 r. (WB nr 116) przekazała na konto Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły


mgr Mariola Zych

mp

Ponadto w poniżej przytoczonych przypadkach stwierdzono nieprawidłowe zakwalifikowanie dowodu źródłowego lub zaewidencjonowanie dowodu źródłowego w sposób niezgodny z dekreacją tj.

Dnia 03.12.2007 r. na jednostkę została wystawiona faktura nr 29/2007 za usługę „remont instalacji C.O w Sali gimnastycznej” na kwotę 8 636,00 zł. – załącznik nr 10. Zgodnie z dokonaną dekreacją na odwrocie faktury winna być zaksięgowana w następujący (prawidłowy) sposób:

Wn 400 801 80101 § 4270	8 636,00	Ma 201
Wn 201	8 636,00	Ma 130 801 80101 § 4270

Jednakże w trakcie dalszej analizy stwierdzono, iż dokonano zaewidencjonowania powyższej faktury w następujący sposób:

Wn 400 801 80101 § 4270	8 600,00	Ma 201
Wn 400 801 80101 § 4300	36,00	Ma 201
Wn 201	8 600,00	Ma 130 801 80101 § 4270
Wn 201	36,00	Ma 130 801 80101 § 4300

Stwierdzić należy, iż dokonano księgowania niezgodnie z dekreacją na fakturze, akceptowaną podpisem dyrektora jednostki.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB 28 S za miesiąc grudzień, plan wydatków na 801 80101 § 4270 stanowił tylko kwotę 8 600,00 zł. natomiast wysokość faktury wynosiła 8 636,00 zł. W związku z prawdopodobieństwem dokonania przekroczenia na powyższym paragrafie, (zgodnie z ustnym wyjaśnieniami głównej księgowej) dokonano częściowej zapłaty z innego paragrafu tj. § 4300 - 36,00 zł.

Dnia 12.11.2007 r. na jednostkę została wystawiona faktura nr 2/11/2007 na kwotę 95,00 zł za zakup kurtki (załącznik nr 11). Zgodnie z komentarzem na odwrocie faktury „Kurtka zakupiona jako odzież robocza dla strażnika szkoły”. Zgodnie z dokonaną dekreacją na odwrocie faktury winna być zaksięgowana w następujący (prawidłowy) sposób:

Wn 400 801 80101 § 3020	95,00	Ma 201
Wn 201	95,00	Ma 130 801 80101 § 3020

Jednakże po dokonaniu powyższej dekreacji została dopisana dodatkowo następująca dekreacja § 4210. W związku z tym zakup jednej kurtki został zadekreowany na 2 różne paragrafy, i w taki również sposób dokonano księgowania kosztu i wydatku.

Wn 400 801 80101 § 3020	6,36	Ma 201	95,00	Za zgodność
Wn 400 801 80101 § 4210	88,64			Za zgodność

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

Wn 201 95,00 Ma 130 801 80101 § 3020 6,36
Ma 130 801 80101 § 4210 88,64

Do powyższej nieprawidłowości główna księgowa złożyła pisemne wyjaśnienie: „Zgodnie z obowiązującym Regulaminem przydzielania środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, pkt. 5h „.....strażnik szkoły w ramach akcji „Bezpieczna droga” otrzymuje środki ochrony osobistej wg zestawienia dla poszczególnych stanowisk pracy”.

W listopadzie 2007 roku zakupiono odzież:

dla palacza c. o na wartość 342,64 zł
dla strażnika szkoły na wartość 95,00 zł

kwotę 342,64 zł oraz kwotę 6,36 zł zaksięgowano w wydatki § 3020, pozostałą kwotę 88,64 zł zaksięgowano w wydatki § 4210

Plan wydatków do końca 2007 roku - § 3020 wynosił 19 040,00 zł.

Wykorzystano:

- do października 2007 r. -- 18 676,00 zł
- do listopada 2007 r. – 19 025,00 zł (zostało 15 zł)

Ponieważ na tym paragrafie nie posiadano wystarczającej ilości środków a zakup był niezbędny z uwagi na obowiązujące przepisy BHP, dokonano zakupu i faktura rozksięgowano jw. W miesiącu grudniu 2007 roku nie dokonano zmiany planu, ostatnie zmiany mogą być wprowadzone w miesiącu październiku, listopadzie danego roku budżetowego”.

Dnia 30.12.2009 r. na jednostkę została wystawiona faktura nr 0207/12/2009/KT/MO na kwotę 146,40 zł za usługę monitoringu (załącznik nr 12). Zgodnie z dokonaną dekretacją na odwrocie, faktura winna być zaksięgowana w następujący (prawidłowy) sposób:

Wn 400 801 80101 § 4300 146,40 Ma 201
Wn 201 146,40 Ma 130 801 80101 § 4300

Jednakże w trakcie dalszej analizy stwierdzono, iż dokonano zaewidencjonowania powyższej faktury w następujący sposób:

Wn 400 801 80101 § 4260 146,40 Ma 201
Wn 201 146,40 Ma 130 801 80101 § 4260

Powyższy zapis jest niezgodny z dokonaną przez księgowego dekretacją, co pozostaje w sprzeczności z zapisami ustawy o rachunkowości tj.:

- art. 14 ust. 2 – „Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi”;
- art. 24 ust. 1 – „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie,

- sprawdzałnie i bieżąco*”,
- art. 24 ust. 2 – „Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty”,
 - art. 24 ust. 3 – „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

Powyższej przytoczone przypadki mogą stanowić czyn określony w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z dnia 25 stycznia 2005 r., nr 14, poz. 114 z późn. zmianami), 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):

„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 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335, z późn. zm.), zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż w 2 przypadkach dokonano zapłaty składek ZUS po terminie, które skutkowały zapłatą odsetek od nieterminowych płatności, sposób regulowania zobowiązań przedstawia poniższa tabela:

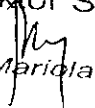
**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

Deklaracja ZUS za miesiąc	Wpłata środków z Urzędu Miasta	Konto 51			Konto 52			Konto 53		
		naliczone	zapłacone	Data zapłaty	naliczone	zapłacone	Data zapłaty	naliczone	zapłacone	Data zapłaty
10/2007		21 643,72	21 643,72	05.11.2007	4937,34	4937,34	05.11.2007	1613,41	1613,41	05.11.2007
11/2007		18906,80	18906,80	05.12.2007	4394,13	4394,13	05.12.2007	1442,16	1442,16	05.12.2007
12/2007	03.01.2008 33 000,00	22 172,33	5847,42	28.12.2007	5 102,37	5128,19	28.12.2007	1649,63	1649,63	07.01.2008
			16324,91	07.01.2008		5128,19 Za dużo o 25,82 zł				
			22 172,33							
W powyższym przypadku za składki ZUS zapłacono częściowo w starym roku tj. 28.12.2007 r. pozostała część została przelana dnia 07.01.2008 r. (terminowo)										
11/2008	03.12.2008	15480,14	15480,14	05.12.2008	4833,09	4833,09	05.12.2008	1500,29	1500,29	05.12.2008
12/2008		17584,22	17584,22	05.01.2009	5278,74	5278,74	05.01.2009	1668,51	1668,51	05.01.2009
11/2009	02.12.2009 37 000,00	21079,10	11048,06	07.12.2009	5662,27	5662,27	07.12.2009	1792,55	1792,55	07.12.2009
			8238,49	28.12.2009	Odsetki 49,66 zł (zapłata 13.10.2010)					
			792,55	28.12.2009	Odsetki 4,78 zł (zapłata 13.10.2010)					
			1000,00	05.01.2010	Odsetki 8,22 zł (zapłata 13.10.2010)					
01/2010	03.02.2010 56 300,00	42 663,21	42663,21	03.02.2010	11518,44	-	-	3635,35	3635,35	03.02.2010
						7518,44	10.02.2010	Odsetki 12,36 zł (zapłata 10.08.2010)		
						4000,00	03.03.2010	Odsetki 29,59 zł (zapłata 10.08.2010)		

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

dm

**Deklaracja ZUS za miesiąc 12/2007 (płatne do dnia 05 stycznia 2008 r.)
– załącznik nr 13**

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż składki ZUS za miesiąc grudzień zapłacono terminowo. Zobowiązania wobec ZUS były regulowane w następujących terminach:

- dnia 28 grudnia 2007 roku dokonano częściowej zapłaty składek ZUS tj.
konto 51 ubezpieczenie społeczne (22 172,33 zł) – w wysokości 5 484,42 zł.
konto 52 ubezpieczenie zdrowotne (5 102,37 zł) - w wysokości 5 128,19 zł.
- dnia 07 stycznia 2008 roku uregulowano pozostałą część zobowiązań ZUS tj.
konto 51 ubezpieczenie społeczne (22 172,33 zł) – w wysokości 16 324,91 zł.
konto 53 ubezpieczenie Fundusz Pracy (1 649,63 zł) – w wysokości 1 649,63 zł.

W powyżej przytoczonym przypadku nie doszło do nieterminowej zapłaty składek ZUS jednakże dokonano zapłaty składek na **ubezpieczenie zdrowotne** w wysokości wyższej o 25,82 zł.

Zgodnie z naliczeniami na deklaracji ZUS DRA za miesiąc **grudzień 2007 roku** – składka na **ubezpieczenie zdrowotne** (konto 52) winna wynosić **5 102,37 zł** natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym nr 176 z dnia 28.12.2007 r. dokonano zapłaty kwoty **5 128,19 zł**. Różnicę stanowiła kwota **25,82 zł**.

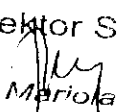
Do powyższej nieprawidłowości główna księgowa dnia 03.03.2011 r. złożyła pisemne wyjaśnienie: „Wyjaśnienie – deklaracja ZUS DRA 12/2007 – składki za w/w miesiąc z terminem płatności na 05.01.2008 r. były zapłacone dnia 28.12.2007 r. ZUS zdrowotne za 12/2007 zapłacono pomyłkowo więcej o kwotę 25,82 zł. Celem sprawdzenia rozliczenia składki ZUS zdrowotne, sporządzono zestawienie pomocnicze z uwzględnieniem dokonywanych korekt deklaracji DRA za lata 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 – nie stwierdzono różnic w pozostałych deklaracjach. W związku z powyższym zwrócimy się do ZUS o/Rybnik o rozliczenie nadpłaty przekładając sporządzone zestawienia”.

**Deklaracja ZUS za miesiąc 11/2009 (płatne do dnia 05 grudnia 2009)
– załącznik nr 14**

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż składki ZUS za miesiąc **listopad 2009** zapłacono w następujących terminach:

- dnia 07 grudnia 2009 roku dokonano częściowej zapłaty składek ZUS tj.
konto 51 ubezpieczenie społeczne (21 079,10 zł) – w wysokości 11 048,06 zł.
konto 52 ubezpieczenie zdrowotne (5 662,27 zł) – w wysokości 5 662,27 zł.
konto 53 ubezpieczenie Fundusz Pracy (1 792,55 zł) – w wysokości 1 792,55 zł.
- dnia 12 grudnia 2009 roku uregulowano: **(PO TERMINIE)**
konto 51 ubezpieczenie społeczne (21 079,10 zł) – w wysokości 9 031,04 zł
- dnia 5 stycznia 2010 roku uregulowano: **(PO TERMINIE)**
konto 51 ubezpieczenie społeczne (21 079,10 zł) – w wysokości 1 000,00 zł

**Za zgodność
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

up

Dnia 19 listopada 2009 r. w kancelarii ogólnej Urzędu Miasta złożony został wniosek przez SP nr 1 o uruchomienie środków w wysokości 105 771,00 zł (ogólna kwota) na realizację zadań wynikających z uchwalonego budżetu na 2009 r. na okres od dnia 20 listopada 2009 r. do dnia 19 grudnia 2009 r. min. na:

Pochodne od wynagrodzeń w tym:

➤ składki ZUS z terminem płatności na dzień 05.12.2009 r. 28 000,00 zł

Wydatki rzeczowe w tym:

➤ z terminem płatności na dzień 05.12.2009 r. 9 000,00 zł

37 000,00 zł

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 155 z dnia 02.12.2009 r. Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój przekazał na konto jednostki kwotę 37 000,00 zł. (tytułem środki na ZUS – 28 000,00 zł i wydatki rzeczowe 9 000,00 zł)

W związku z powyższym, stwierdzić należy iż na dzień płatności składek za miesiąc listopad 2009 r. (tj. 05.12.2009 r.) jednostka nie posiadała wystarczających środków na rachunku bankowym do całkowitego uregulowania zobowiązań wobec ZUS. Różnicę stanowiła kwota 533,92 zł.

Wysokość środków przekazanych przez Urząd Miasta na zapłatę składek ZUS	Wysokość składek ZUS wynikająca z naliczenia na deklaracji ZUS DRA
28 000,00	28 533,92
różnica	
533,92	

W związku z powyższym jednoznacznie stwierdzić należy, iż jednostka otrzymała środki finansowe z rachunku Urzędu Miasta zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem a także z wolnymi środkami wynikającymi z zapisów planu finansowego na rok 2009 w wydatkach § 4010, 4110.

W związku z wyżej wskazanym nieterminowym wykonaniem zobowiązania w zapłacie składek ZUS za miesiąc listopad 2009 r. doszło do zapłaty karnych odsetek w następujących wysokościach:

Kwota zaległości	Termin zapłaty/data zapłaty	Naliczone odsetki/zapłacone	Data zapłaty odsetek
1 000,00	07.12.2009 / 05.01.2010	8,22	13.10.2010
8 238,49	07.12.2009 / 28.12.2009	49,66	
792,55	07.12.2009 / 28.12.2009	4,78	
Suma odsetek od składek ZUS za 11/2009		62,66	

Wniosek
z
14
Dyrektor Szkoły
mgr Mariola Zych

mp

Jednakże nadmienić należy, iż powyższe odsetki od nieterminowych płatności składek nie zostały zapłacone z rachunku bankowego jednostki natomiast zapłaty dokonała osoba odpowiedzialna za rozliczenie składek ZUS.

Do powyżej opisanej nieprawidłowości główna księgowa złożyła dnia 03 marca 2011 r. pisemne wyjaśnienie: „Wyjaśnienie – deklaracja ZUS DRA 11/2009 – składki za w/w miesiąc z terminem płatności na 07.12.2009 r. nie zapłacono w ustawowym terminie.

Składki należne za 11/2009 (ZUS pracownik, pracodawca) – 21 079,10 zł.

zapłacono 07.12.2009 r. – 11 048,06 zł,

po terminie 28.12.2009 r. – 8 238,79 zł

po terminie 28.12.2009 r. - 792,55 zł

po terminie 25.01.2010 r. – 1 000,00 zł

Odsetki od nieterminowej wpłaty składek zapłaciła osoba rozliczająca składki ZUS – Blandyna Mrowiec. W załączeniu przedstawiamy wyciągi bankowe z konta podstawowego SP nr 1 – potwierdzające brak obciążeń w budżecie za zapłacone odsetki.

Na zapłatę należnego ZUS 11/2009 otrzymano środki w wysokości 28 000,00 zł z dnia 02.12.2009 r. (razem 37 000,00 zł – na ZUS 28 000,00 zł oraz wydatki rzeczowe 9 000,00 zł) zgodnie z prośbą o uruchomienie środków z dnia 19.11.2009 r.

Z uwagi na konieczność zapłaty nieplanowanych wydatków:

a) JUBILEUSZ nauczyciela na kwotę wypłaty na ROR dnia 02.12.2009 r. – 4 246,33 zł

b) Potrącenia Listy płac 11/2009 (administracja, obsługa) przekazane dnia 03.12.2009 r. – 1 654,70 zł

c) Godziny nadliczbowe nauczycieli do wypłaty na ROR dnia 03.12.2009 r. – 3 632,16 zł przesunięto zapłatę składek ZUS, a wypłacono należne wynagrodzenie pracownikom szkoły oraz potrącenia na które brakło środków w miesiącu listopadzie 2009 r.

W zapotrzebowaniu na środki na miesiąc grudzień nie ma możliwości zmiany planu, nie ma możliwości zwiększenia harmonogramu, ponieważ nie możemy przekroczyć planu wydatków.

Składki należne (ZUS zdrowotne) – 5 662,27 zł – zapłacono 07.12.2009 r.

Składki należne (ZUS FP) – 1 792,55 zł – zapłacono 07.12.2009 r. ”

Deklaracja ZUS za miesiąc 01/2010 (płatne do dnia 05 luty 2010) – załącznik nr 15

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż składki ZUS za miesiąc **styczeń 2010** zapłacono w następujących terminach:

➤ dnia **03 luty 2010 roku** dokonano częściowej zapłaty składek ZUS tj.
konto 51 ubezpieczenie społeczne (42 663,21 zł) – w wysokości 42 663,21 zł.
konto 53 ubezpieczenie Fundusz Pracy (3 635,35 zł) – w wysokości 3 635,35 zł.

➤ dnia **10 lutego 2010 roku** uregulowano: **(PO TERMINIE)**
konto 52 ubezpieczenie zdrowotne (11 518,44 zł) – w wysokości 7 518,44 zł.

➤ dnia **03 marca 2010 roku** uregulowano: **(PO TERMINIE)**

**Za zgodność
oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

konto 52 ubezpieczenie zdrowotne (11 518,44 zł) – w wysokości 4 000,00 zł.

Dnia 20 stycznia 2010 r. w kancelarii ogólnej Urzędu Miasta złożony został wniosek przez SP nr 1 o uruchomienie środków w wysokości 128 300,00 zł (ogólna kwota) na realizację zadań wynikających z uchwalonego budżetu na 2010 r. na okres od dnia 21 stycznia 2010 r. do dnia 20 lutego 2010 r. min. na:

Pochodne od wynagrodzeń w tym:

➤ składki ZUS z terminem płatności na dzień 05.02.2010 r. 49 000,00 zł

Wydatki rzeczowe w tym:

➤ z terminem płatności na dzień 05.02.2010 r. 7 300,00 zł

56 300,00 zł

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 16 z dnia 03.02.2010 r. Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój przekazał na konto jednostki wnioskowaną kwotę 56 300,00 zł. (tytułem środki na ZUS – 49 000,00 zł i wydatki rzeczowe 7 300,00 zł)

Wysokość środków przekazanych przez Urząd Miasta na zapłatę składek ZUS	Wysokość składek ZUS wynikająca z naliczenia na deklaracji ZUS DRA
49 000,00	57 817,00
różnica	
8 817,00	

W związku z powyższym, stwierdzić należy iż na dzień płatności składek ZUS za miesiąc styczeń 2010 r. (tj. 05.02.2010 r.) jednostka nie posiadała wystarczających środków na rachunku bankowym do całkowitego uregulowania zobowiązań wobec ZUS. Różnicę stanowiła kwota 8 817,00 zł.

Stwierdzono, iż na zapłatę składek za miesiąc styczeń 2010 zabrakło kwoty 8 817,00 zł.

W związku z wyżej wskazanym nieterminowym wykonaniem zobowiązania w zapłacie składek ZUS za miesiąc styczeń 2010 r. doszło do zapłaty ustawowych odsetek w następujących wysokościach:

Kwota zaległości	Termin zapłaty/data zapłaty	Naliczone odsetki/zapłacone	Data zapłaty odsetek
7 518,44	05.02.2010 / 10.02.2010	12,36	
4 000,00	05.02.2010 / 03.03.2010	29,59	10.08.2010
Suma odsetek od składek ZUS za 11/2009		41,95	

Jednakże nadmienić należy, iż powyższe odsetki od nieterminowych płatności składek nie zostały zapłacone z rachunku bankowego jednostki natomiast zapłaty dokonała osoba odpowiedzialna za rozliczenie składek ZUS.

Do powyżej opisanej nieprawidłowości główna księgowa złożyła dnia 03 marca 2011 r. pisemne wyjaśnienie: „Wyjaśnienie – deklaracja ZUS DRA 01/2010 – składki za w/w miesiąc

Za zgodność
z oryginałem Dyrektor Szkoły
mgr Mariola Zych

mp

z terminem płatności na 05.02.2010 zapłacono, jn.

Składki należne za 01/2010 ZUS pracownik, pracodawca) – 42 663,21 zł
Zapłacono 03.02.2010

Składki należne za 01/2010 (ZUS FP) – 3 635,35 zł
Zapłacono 03.02.2010

Składki należne za 01/2010 (ZUS zdrowotne) – 11 518,44 zł
Zapłacono:
Po terminie 10.02.2010 – 7 518,44 zł
Po terminie 03.03.2010 – 4 000,00 zł

Odsetki od nieterminowej wpłaty za składek zapłaciła osoba rozliczająca składki ZUS – Blandyna Mrowiec.

W załączeniu przedstawiamy wyciąg bankowy z konta podstawowego SP nr 1 – nr 99 z dnia 10.08.2010 r. – potwierdzające brak obciążeń w budżecie za zapłacone odsetki.

Na zapłatę należnego ZUS 01/2010 otrzymano środki w wysokości 49 000,00 zł dnia 03.02.2010 r. (razem 56 300,00 zł – na ZUS 49 000,00 zł oraz wydatki rzeczowe 7 300,00 zł) zgodnie z prośbą o uruchomienie środków z dnia 20.01.2010 r.

Na zapłacenie wszystkich składek ZUS 01/2010 niezbędna była kwota 57 817,00 zł.

Wysokość składki ZUS została ustalona na podstawie List plac 01/2010, wypłaconych do 31.01.2010 r. (pobory 01/2010 nauczyciele, pobory 01/2010 administracja i obsługa szkoły, „dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2009 r.” dla wszystkich pracowników szkoły, nadgodziny planowane 01/2010 nauczyciele, umowa zlecenie 01/2010 Świetlica Środowiskowa)

Na zapłatę składek ZUS 01/2010 zabrakło 8 817,00 zł

Z części otrzymanych na wydatki rzeczowe zapłacono zobowiązania bieżące.

Jak wynika z powyższego zapotrzebowanie na środki na realizację zadań bieżących było ustalone na mniejszą kwotę niż wynikało to z faktycznych potrzeb na miesiąc luty 2010 r. Harmonogram na 2010 r. ustalany był w połowie grudnia 2009 r. na podstawie szacunkowych wyliczeń i planu finansowego na 2010 r. Po sporządzeniu listy plac „dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2009 r.” dnia 31.12.2009 r. okazało się, że zaplanowano za mało środków na rozliczenie wypłaty tego wynagrodzenia – zapłaty pochodnych od tego wynagrodzenia z terminem płatności na 05.02.2010 r. Z uwagi na powyższe zaistniały w/w nieprawidłowości”.

Po przeanalizowaniu dokumentacji stwierdzono, iż jednostka dokonała nieterminowo zapłaty składek ZUS za miesiące: **listopad 2009 r. oraz styczeń 2010 r.**, co było niezgodne z zapisami art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych odpowiednio:

- Dz. U. z 2007 r., Nr 11, poz. 74 z późn. zm.,
- Dz. U. z 2009 r., Nr 205, poz. 1585. z późn. zm.

który stanowi, iż: „**Płatnik składek** przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz **opłaca składki za dany miesiąc**, z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b, nie później niż:

**Za zgodność
z oryginałem**
Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

- 1) do 10 dnia następnego miesiąca - dla osób fizycznych opłacających składkę wyłącznie za siebie;
- 2) do 5 dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych;
- 3) do 15 dnia następnego miesiąca - dla pozostałych płatników.

Powyższe może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych – **art. 14** ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.05.14.114) który stanowi, że: „**Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieopłacenie przez jednostkę sektora finansów publicznych:**

- 1) składek na ubezpieczenie społeczne,
 - 2) składek na ubezpieczenie zdrowotne,
 - 3) składek na Fundusz Pracy,
 - 4) składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
 - 5) wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia lub z przekroczeniem terminu zapłaty”.

Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej nr 1 skontrolowano w następującym zakresie: dokumenty źródłowe za okres 11-12'2007, 01 i 12'2008, 01 i 12'2009, 01-02'2010 wraz z ewidencją księgową (wydruk dziennika obrotów) oraz sprawozdaniami budżetowymi RB 23, RB 27S, RB 28S. Skontrolowano również sporządzone na koniec roku obrotowego 2007, 2008 i 2009 sprawozdania finansowe na podstawie wydruków zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych (wybrane konta zespołu 2-go i konta zespołu 4-go). Sprawozdanie finansowe składało się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji uzupełniającej do bilansu. Dane wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia 2007, 2008 i 2009 roku stany aktywów i pasywów zostały ujęte w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych - zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.09.152.1223).

Jednakże ustalono, iż w rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2007 r., 31.12.2008 r. oraz 31.12.2009 r. nieprawidłowo ustalono koszty działalności operacyjnej – co przedstawia poniższa tabela sporządzona na podstawie 2007 roku – **załącznik nr 16**.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZBIORCZY 2007			
Koszty działalności operacyjnej	Winno być (zgodnie z kontem 400)	Jest w RZiS (zgodnie z kontem 130)	Różnica
I Amortyzacja	31082,47	31082,47	0
II Zużycie materiałów i energii	70403,84	64144,85	6258,99
III Usługi obce	47242,87	71198,9	-23956,03
IV Podatki i opłaty	1318	1318	0
V Wynagrodzenia	779761,3	777390,46	2370,84
VI Ubezpieczenia społ. i inne	217 704,34	221340,78	-3636,44

**Za zgodność
z oryginałem**

18

Dyrektor Szkoły
[Podpis]
mgr Mariola Zych

[Podpis]

świadczenia dla pracowników.			
VII Pozostałe koszty rodzajowe	10036,2	16253,33	-6217,13
X Inne świadczenia finansowane z budżetu	9769,31	0	9769,31
XI Pozostałe obciążenia	15410,46	0	15410,46
SUMA	1 182 728,79	1 182 728,79	0,00

W rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2007 roku (podobnie jak i w latach następnych tj. 2008 r. i 2009 r.) w części B „Koszty działalności operacyjnej” przyjęto dane księgowe według wydruku analitycznego do konta 130 a nie zgodnie z wydrukiem analitycznym do konta 400 „Koszty według rodzaju”.

Zgodnie z tabelarycznym zestawieniem różnice wstępowały w niektórych rodzajach kosztów tj.:

II. Zużycie materiałów i energii

W rachunku zysków i strat w części B II „zużycie materiałów i energii” wykazano kwotę 64 144,85 zł natomiast zgodnie z wydrukiem analitycznym do konta 400 (według § 4210, 4220, 4240, 4260, 4740, 4750) winna być kwota 70 406,84 zł. Różnicę stanowiła kwota 6 258,99 zł.

III. Usługi obce

W rachunku zysków i strat w części B III „usługi obce” wykazano kwotę 71 198,90 zł natomiast zgodnie z wydrukiem analitycznym do konta 400 (według § 4270, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370) winna być wykazana kwota 47 242,87 zł. Różnicę stanowiła kwota 23 956,03 zł.

V. Wynagrodzenia

W rachunku zysków i strat w części B V „wynagrodzenia” wykazano kwotę 777 390,46 zł natomiast zgodnie z wydrukiem analitycznym do konta 400 (według § 4010, 4040, 4170) winna być wykazana kwota 779 761,30 zł. Różnicę stanowiła kwota 2 370,84 zł.

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników

W rachunku zysków i strat w części B VI „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników” wykazano kwotę 221 340,78 zł natomiast zgodnie z wydrukiem analitycznym do konta 400 (według § 3020, 4110, 4120, 4440, 4700) winna być wykazana kwota 217 704,34 zł. Różnicę stanowiła kwota 3636,44 zł.

VII. Pozostałe koszty rodzajowe

W rachunku zysków i strat w części B VII „Pozostałe koszty rodzajowe” wykazano kwotę 16253,33 zł natomiast zgodnie z wydrukiem analitycznym do konta 400 (według § 4410, 4590, 4610) winna być wykazana kwota 10036,20 zł. Różnicę stanowiła kwota 6217,13 zł.

.....

Z C.,

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu

W rachunku zysków i strat w części B IX „Inne świadczenia finansowane z budżetu” wykazano kwotę **0,00 zł** natomiast zgodnie z wydrukiem analitycznym do konta 400 (według § 3240, 3260) winna być wykazana kwota **15 410,46 zł**. Różnicę stanowiła kwota **15 410,46 zł**.

X. Pozostałe obciążenia

W rachunku zysków i strat w części B X „Pozostałe obciążenia” wykazano kwotę **0,00 zł** natomiast zgodnie z wydrukiem analitycznym do konta 400 (według § 4590, 4610) winna być wykazana kwota **9769,31 zł**. Różnicę stanowiła kwota **9769,31 zł**.

Jednakże stwierdzono, iż w ogólnym rozrachunku suma wszystkich „kosztów operacyjnych” zarówno wykazanych w rachunku zysków i strat w części B (według wydruku analitycznego do konta 130) jak również do konta 400 pokrywała się ze sobą stanowiąc kwotę **1 182 728,79 zł**.

Zgodnie z zapisami Załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych: „Konta zespołu 4 – „koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. W związku z powyższym „koszty działalności operacyjnej” – należy sporządzić na podstawie kont zespołu 4 „koszty wg rodzaju”.

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych SP nr 1 były dowody księgowe spełniające wszystkie wymagania określone w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 09.152.1223).

Porównując dowody źródłowe z zapisami dziennika stwierdzono, że zdarzenia gospodarcze były ujmowane w porządku chronologicznym. Zapisy w dzienniku były kolejno ponumerowane, którym odpowiadały odpowiednie dowody księgowe.

Księgi rachunkowe były prowadzone komputerowo przy pomocy programu finansowo księgowego QWANT firmy QNT Gliwice.

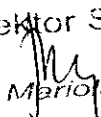
Na podstawie wydruków dziennika stwierdzono, że sporządzane komputerowo wydruki ksiąg rachunkowych zawierały niezbędne elementy określone w art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 09.152.1223).

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 - mgr Mariola Zych po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **06 maja 2011 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

**Za zgodność
z oryginałem**

20

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych



Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

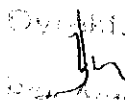
1. Umowy o pracę oraz zakres obowiązków głównej księgowej,
2. Regulamin wynagradzania z dnia 29.05.2009 r.,
3. Aneks do umowy (angaż pracownika),
4. Polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 4/2010 z dnia 19.04.2010 r.,
5. Pełnomocnictwa i upoważnienia do zawierania umów,
6. Umowy,
7. Instrukcja kasowa obowiązująca w Szkole Podstawowej nr 1,
8. Dzienniki obrotów za miesiąc 02/2010,
9. Faktura VAT z Jastrzębskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji na kwotę 113,51 zł , wyciągi bankowe,
10. Faktura VAT nr 29/2007, sprawozdanie RB 28S za miesiąc 12/2007, analityka konta 130 § 4270, 130 § 4300,
11. Faktura VAT nr 2/11/0007, analityka konta 130 § 3020, 130 § 4210, wyjaśnienie głównej księgowej z dnia 03.03.2011 r.
12. Faktura VAT nr 0207/12/2009/KT/MO z dnia 30.12.2009 r.,
13. Deklaracja ZUS DRA za miesiąc 12/2007, WB nr 5/2008, WB nr 3/2008, WB nr 176 z dnia 28.12.2007 r.
14. Deklaracja ZUS DRA za miesiąc 11/2009, WB nr 155 z dnia 02.12.2009, WB nr 158/2009 z dnia 07.12.2009 r., WB nr 169/2009 z dnia 28.12.2009 r., WB z 05.01.2010 r., WB nr 127/2009 z dnia 12.10.2010 r., WB nr 128/2009 z dnia 18.10.2010 r., odsetki (pokwitowanie zapłaty odsetek), wniosek o uruchomienie środków z dnia 19.11.2009 r., wyjaśnienie głównej księgowej z dnia 03.03.2011 r., analityka konta 130 § 4010, 4110, 4120, sprawozdanie RB 28 S za XI/2009 i XII/2009
15. Deklaracja ZUS DRA za 01/2010, odsetki (pokwitowanie wpłaty), WB nr 99/2010 z dnia 10.08.2010 r., wniosek o uruchomienie środków z dnia 20.01.2010 r., WB nr 16/2010 z dnia 03.02.2010, WB nr 28 z dnia 03.03.2010 r., WB nr 18/2010 z dnia 10.02.2010, wyjaśnienie głównej księgowej z dnia 03.03.2011 r., sprawozdanie RB 28 S za II/2010, analityka konta 130 § 4010, 4110, 4120,
16. Sprawozdanie finansowe za 2007 rok (rachunek zysków i strat, bilans, zestawienie zmian w funduszu, zestawienie obrotów i sald).

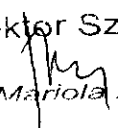
Niniejszy protokół, wraz z załącznikami, zawiera 410 kolejno ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

Szkola Podstawowa Nr 1
im. II Armii Wojska Polskiego
ul. Pszczyńska 125 a, 44-335 Jastrzębie Zdrój
tel./fax. 032/ 47 41 586
NIP 633-20-13-527, REGON 000728569

**Za zgodność
z oryginałem**

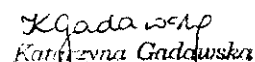
Dyrektor Szkoły

Mariola Zych

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

KONTROLUJĄCY

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

INSPEKTOR


Katarzyna Gudańska

Jastrzębie Zdrój, 06 maja 2011 r.

