

Protokół z kontroli

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 10
w Jastrzębiu Zdroju

Wpł. 6.0 L.dz. 205 Zał. 1

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 10 przy ulicy Zielonej 2a w Jastrzębiu Zdroju, przez Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Witolda Raszyńskiego oraz podinspektora Agnieszkę Marszałek, w okresie od 17.01.2005r. do 25 stycznia 2005r.

Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia 2004r. do 31 grudnia 2005r.

Funkcję dyrektora pełniła w okresie objętym kontrolą do nadal p. mgr Adam Płaczek, natomiast głównego księgowego od 05 stycznia 2000 roku do 31 marca 2004 roku pani Stanisława Kołowska (załącznik 1), od dnia 01 kwietnia 2004 roku funkcję głównego księgowego pełniła pani mgr Jolanta Grzywnowicz (załącznik 2).

Przedmiotem kontroli była analiza wydatków za miesiące styczeń - grudzień 2004r. pod kątem analizy sporządzania sprawozdania RB 28S dotyczących paragrafu 4010 rozdziałów 85401, 80146, 80101 ; wraz z kontrolą obrotów kasowych roku 2004.

Czynności kontrolne spełniły wymagania zapisane w art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (t.j. 1998r.Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) tj.:

	Wykonanie wydatków (plan)	sprawdzono	% sprawdzenia
2004r.	2.877.729,35 (zał. 11)	1.859.799,96 (zał. 12)	64,63

W toku kontroli ustalono:

W ramach czynności kontrolnych dotyczących gospodarki kasowej stwierdzono, iż w roku 2004 Raporty kasowe sporządzone zostały prawidłowo tzn.

- zapisy raportów kasowych były zgodne z dokumentacją źródłową,
- wszystkie zamknięto na koniec okresu sprawozdawczego tj. na koniec miesiąca – zgodnie z art. 20, ust. 3, pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- zachowano chronologiczności w zapisach raportów – zgodnie z art. 24, ust. 4, pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Płaczek

Stwierdzono jednakże, iż zgodnie z Raportem Kasowym 26/2004 za okres 20 do 28 października 2004r. (załącznik 3) – przychód wynosił 1.834,48 natomiast rozchód 838,82 co dawało kwotę pozostającą w kasie w wysokości 995,66 zł.

Natomiast zgodnie z przelewem z dnia 28.10.2004r. dokonano wpłaty na konto kontrolowanej jednostki w wysokości 996,26 co dało różnicę + 0,6; w związku z tym „stan kasy obecny” na koniec miesiąca października wynosił – 0,60 zł.; i różnica ta występowała w Raportach kasowych 25, 26, 27, 28, 29, 30.

Jednakże zgodnie z raportem kasowym 31/2004 za okres 28 do 31 grudnia 2004r. (załącznik 4) – przychód wynosił 127,10 zł. natomiast rozchód 68,00 zł. co dawało kwotę pozostającą w kasie 59,10 zł. Natomiast zgodnie z przelewem z dnia 29.12.2004r. dokonano wpłaty na konto 58,50 zł., co dawało różnicę – 0,60 zł.

W związku z powyższym różnicę w kwocie 0,60 zł. wynikającą z RK 26/04 (poprzez wpłatę kwoty wyższej na rachunek bankowy) zniwelowano zapisami raportu kasowego 31/04 (poprzez wpłatę kwoty niższej na rachunek bankowy).

Czynności kontrolne wykazały również, iż płatności dokonywane poleceniami przelewu nie zawsze odpowiadały terminom wykazanych na fakturach, tj.:

- FV 4/2506/11/04 z dnia 29.11.2004r. na kwotę 1.348,20 zł.

Termin zapłaty: 14 dni tj. 13.12.2004r.; zapłata 22.12.2004r. (załącznik 5),

- FV 2297/AK-4/04 z dnia 02.12.2004r. na kwotę 107,40 zł.

Termin zapłaty: 14 dni tj. 16.12.2004r.; zapłata 28.12.2004r. (załącznik 6),

- FV 2427/AK-3/04 z dnia 04.10.2004r. na kwotę 160,65,00 zł.

Termin zapłaty: 14 dni tj. 18.12.2004r.; zapłata 28.12.2004r. (załącznik 7),

- FV 5069/04 z dnia 09.12.2004r. na kwotę 119,43 zł.

Termin zapłaty: 14 dni tj. 16.12.2004r.; zapłata 21.12.2004r. (załącznik 8),

- FV 734/2004 z dnia 03.12.2004r. na kwotę 134,20

Termin zapłaty: 10.12.2004r.; zapłata 21.12.2004r. (załącznik 9),

- FV 114761/04 z dnia 15.11.2004r. na kwotę 113,44

Termin zapłaty: 06.12.2004r.; zapłata 13.12.2004r. (załącznik 10),

Stwierdzono jednak, iż nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych (ustawa z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (j.t 1998r.Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.)) poprzez zapłatę odsetek od nieterminowych płatności.

W ramach czynności dotyczących rozliczeń kontrolowanej jednostki stwierdzono, iż w jednostce nie ewidencjonowano operacji gospodarczych na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, których okres rozliczenia przypada w tym samym miesiącu, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 201 określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752); przez co sposób prowadzenia konta 201 w jednostce i ewidencja szczegółowa nie zapewniały możliwości prawidłowego ustalenia obrotów i sald według poszczególnych kontrahentów.

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Placzek

W ramach kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S w roku 2004r. dotyczącego § 4010 rozdziałów 80101, 85401, 80146 (załącznik 11). Stwierdzono, iż w miesiącach styczeń - listopad 2004r. wydatki wynagrodzeń osobowych wykazanych na kartach kontowych (załącznik 12) były zgodne z zapisami sprawozdań finansowych RB-28S.

Jednakże stwierdzono, iż zgodnie z kartą kontową rozdziału 80101 §4010 wydatki wynagrodzeń osobowych na koniec roku 2004 oraz wydatki wykonane przedmiotowego paragrafu wykazane w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31 grudnia 2004r. wynosiły 1.826.568,69 zł., natomiast plan po zmianach na dzień 31.12.2004r. w ramach tego paragrafu wynosił 1.822.845,00 zł. - w związku z powyższym przekroczono wydatki ponad plan o kwotę 3.723,69 zł.

Wyjaśniając powyższe przekroczenia główny księgowy kontrolowanej jednostki przedstawił pismo z dnia 06 stycznia 2005r. skierowane do dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju (załącznik 13) z zawiadomieniem banku prowadzącego obsługę rachunku bankowego jednostki, iż „z uwagi na dużą ilość przelewów księgowych na wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2004r. w dniu 30.12.2004r., podwójnie zaksięgowano ... uznania dla pracowników Szkoły Podstawowej nr 10” na łączną sumę 3.842,41 zł.

Ponadto przedstawiono kontrolującym pismo z dnia 13 stycznia 2005r. skierowane do Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój (załącznik 14) dot. sprawozdania za miesiąc grudzień 2004r., w którym dyrektor SP 10 zawiadomił i wyjaśnił powyższą sytuację wraz ze stwierdzeniem o niemożności sprostowania błędów ze względu na fakt, iż wynagrodzenia (godziny ponadwymiarowe) wpłynęły na konta osobiste pracowników już w 2004r.

Jednakże stwierdzono także, iż dyrektor kontrolowanej jednostki uzyskał od poszczególnych pracowników zgodę na potrącenie podwójnie wypłacanych kwot z poborów miesiąca lutego 2005r.

W ramach dalszej kontroli wykonania wydatków §4010 oraz naliczeń etatowych obowiązujących w kontrolowanej jednostce stwierdzono, iż zgodnie z Protokołem z dnia 26 listopada 2004r. (załącznik 15) z kontroli w zakresie wykonania wynagrodzeń osobowych przez dyrektora SP 10 oraz głównego księgowego i specjalisty ds. organizacyjnych i osobowych ustalono, iż do końca roku 2004 placówka przekroczy wydatki dot. wynagrodzeń ponad plan o kwotę 127.430,00 zł.

Na powyższy niedobór środków wpływ miały czynniki:

1. Uzyskanie wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli (załącznik 16):

Nauczyciele	Mianowany	Dyplomowany	Różnica
	Ogólne koszty wynagrodzenia	Ogólne koszty wynagrodzenia	
A.P.	33.767,97	40.517,51	6.749,54
A.K.	29.116,13	34.935,86	5.819,73

Zgodność odpisu i oryginału stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Płaczek

J.S.	28.606,22	34.322,83	5.717,61
C.K.	29.432,67	35.315,67	5.833,00
D.P.	30.472,99	36.563,93	6.090,94
H.S.	4.081,70	4.897,55	815,85
A.Z.	27.755,66	33.303,34	5.547,78
Z.B.	12.715,28	15.256,81	2.541,53
J.K.	12.693,07	15.230,16	2537,09
B.P.	9.579,50	11.494,25	1.914,76

Razem: 43.617,82

Doliczając pochodne (ZUS, FP, ZFŚS) - 55.395,34

I. Wysoka absencja chorobowa (załącznik 17):

	Liczba nieobecności płatnej Przez pracodawcę	Liczba nieobecności płaconej przez ZUS
Pedagodzy	771	493
Obsługa	128	91

Za powyższe nieobecności nauczycieli wykonywane były zastępstwa. Niejednokrotnie – zgodnie z dziennikiem zastępstw – danego nauczyciela o niższym stopniu awansu zawodowego zastępował nauczyciel o wyższym stopniu awansu zawodowego – co podnosiła koszty wynagrodzeń za godziny doraźne (zał. 18).

	Planowane godziny ponadwym.	Indywidualne godziny	Godziny doraźne
Styczeń	600	163	171
Luty	314	68	253
Marzec	615	177	283
Kwiecień	496	151	198
Maj	599	164	171
Czerwiec	538	140	355
Sr. Wakacyj. 1.883			
Wrzesień	351	44	165
Pazdziernik	748	177	169
Listopad	568	146	92
Grudzień	315	0	5
Razem:	5.144	1.230	1.862

Zgodności odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Alicja Płaczek

Absencja chorobowa za 10 miesięcy (za okres przed złożeniem wniosku) wynosiła 33.242,00 zł. a zrealizowane zastępstwa oraz wypłacone wynagrodzenia za czas choroby do 33 dni 55.484,00 zł. W związku z tym realizowane zastępstwa za ww. okres stanowiły wyższy koszt o kwotę 22.242,00 zł. (załącznik 19).
Ponadto stwierdzono, iż do końca roku wypłata za zastępstwa stanowiła kwotę 38.972,21 zł. (załącznik 20).

II. Przekroczenia etatów pedagogicznych w całym roku 2004r.

Plan	Uczni	Etaty	Oddziały
80101 (zał. 21)	879	58,27	34,5
Aneks 03(zał. 22) Obow. 1.03.04	894	68,18 (+4,45)	36 (+1,62)
Aneks 04 (22) Obow. 1.03.04	894	68,06 (+4,33)	36 (+1,62)
Aneks 01(22) Obow. 6.09.04	824	66,10 (+5,56)	33 (+1,31)
Aneks 02 (22) Obow. 20.09.04	827	66,55 (+4,94)	33 (+1,19)
Aneks 03(22) Obow. 11.10.04	827	66,88 (+5,27)	33 (+1,19)
Aneks 04 (22) Obow. 25.10.04	828	67,21 (+5,20)	33 (+1,15)

W projekcie przydzielono 1103 godziny – (załącznik 23) zwiększono o:

- utworzono dodatkową klasę II + 24
- zwiększono etat świetlicy o 1/3 + 13
- przydzielono dodatk. nauczanie indyw. + 46
- odszedł matematyk (kontraktowy) – 25
- przyjęto matematyka (mianowany- wyższa stawka) +24
- 1 godz. przydz. innemu matemat. + 1
- urlop macierzyński -24
- przyjęto naucz. J. polskiego + 22
- dodano 2 godz. 4-tej godz. wf +2
- przydzielono 8 godz. naucz. indywid. +8
- przydzielono 6 godz. naucz. indywid. +6

Razem: 1200

Zgodność odpisów z oryginałami stwierdzam:

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Płaczek

Zgodnie z załącznikiem 24 przedmiotowe środki przyznano Zarządzeniem prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój 393 z dnia 03.12.2004r. zwiększeniem rozdziału 80101 (zadanie 217) §4010.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10 Pan mgr Adam Płaczek, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 09 lutego 2005r. - stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora SP 10 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Umowa o pracę
2. Umowa o pracę
3. Raport Kasowy RK nr 26/2004
4. Raport Kasowy RK nr 31/2004
5. Faktura VAT nr 4/2506/11/04 z dnia 29.11.2004 r.
6. Faktura VAT nr 2297/AK-4/04 z dnia 02.12.2004 r.
7. Faktura VAT nr 2427/AK-3/04 z dnia 04.10.2004 r.
8. Faktura VAT nr 5069/04 z dnia 09.12.2004 r.
9. Faktura VAT nr FA/000734/2004 z dnia 03.12.2004 r.
10. Faktura VAT nr Fa00114761/04 z dnia 15.11.2004 r.
11. Rb-28S Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2004
12. Karta kontowa 4010
13. Pismo z GETIN BANK SA z dnia 6.01.2005 r. skierowane do Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 w Jastrzębiu Zdroju
14. Pismo Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 z dnia 13.01.2005 r. skierowane do Prezydenta Miasta Jastrzębia Zdroju
15. Protokół z dnia 26.11.2004 r. z kontroli przeprowadzonych w dniach 24 i 25 Listopada 2004 r.
16. Zestawienie zmian w stopniach awansu zawodowego nauczycieli
17. Zestawienie absencji chorobowej za rok 2004

Zgodności odpis i oryginał stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Płaczek

18. Pismo z dnia 02.02.2004 r. wykaz godzin ponadwymiarowych za m-c styczeń
19. Wniosek w sprawie decyzji Prezydenta Miasta
20. Sprawozdanie zbiorcze
21. Projekt finansowy jednostki budżetowej na 2004 rok
22. Zestawienie aneksów dotyczących etatów pracowników pedagogicznych w 2004 roku
23. Rozliczenie godzin z projektu na 2004/2005 na dzień 30.11.2004 r.
24. Zestawienie planu na 2004 rok oraz zmiany w ciągu roku – dokument z dnia 20.01.2005 r.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Placzek

SZKOŁA PODSTAWOWA im. M. Skłodowskiej Curie
os. Arku Bułki, 44-116 Jastrzębie
ul. Złota 2 B, tel. (33) 737 877
NIP 534 203 41 01

KONTROLUJĄCY:

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

WICEMARSZAŁEK
mgr Witold Kaszyński

PROKURATOR

mgr Aleksandra Maciejczyk

Zgodność odpisu z oryginałem utworzonym

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Placzek

