

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 10
w Jastrzębiu Zdroju

Wpł. 0009 L. dz. 0005
0005

Jastrzębie Zdrój, dnia 24 marca 2005 r.

Fun
mgr Adam Płaczek
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 10
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Zielonej 2a, w okresie 17 stycznia 2005r. do 25 stycznia 2005r.

Przedmiotem kontroli była analiza wydatków za miesiące styczeń - grudzień 2004r. pod kątem analizy sporządzania sprawozdania RB 288 dotyczących paragrafu 4010 rozdziałów 85401, 80146, 80101 ; wraz z kontrolą obrótów kasowych roku 2004.

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, zachowano chronologiczność w zapisach.

Stwierdzono jednakże, iż zgodnie z raportem kasowym 26/2004 przychód wynosił 1.834,48 a rozchód 838,82 co dało 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 przychód wynosił 127,10 zł. natomiast rozchód 68,00 zł. co dało kwotę pozostającą w kasie 59,10 zł. Natomiast zgodnie z przelewem z dnia 29.12.2004r. dokonano wpłaty na konto 58,50 zł., co dało różnicę - 0,60 zł.

W związku z powyższym różnicę w kwocie 0,60 zł. wynikającą z RK 26/04 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 4/2506/11/01 termin zapłaty 13.12.2004r.- zapłata 22.12.2004r.,
- FV 2297/AK-4/04 termin zapłaty 16.12.2004r.- zapłata 28.12.2004r.,
- FV 2427/AK-3/04 termin zapłaty 18.12.2004r.- zapłata 28.12.2004r.,
- FV 5069/04 termin zapłaty 16.12.2004r.- zapłata 21.12.2004r.,
- FV 734/2004 termin zapłaty 10.12.2004r.- zapłata 21.12.2004r.,
- FV 114761/04 termin zapłaty 06.12.2004r.- zapłata 13.12.2004r.,

Zgodności odpis z oryginałem stwierdzam:

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Płaczek

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.

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

Jednakże stwierdzono, iż zgodnie z kartą kontową rozdziału 80101 §4010 przekroczono wydatki ponad plan o kwotę 3.723,69 zł.

Wyjaśniając powyższe przekroczenia przedstawiono pismo z zawiadomieniem banku prowadzącego obsługę, 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”.

Stwierdzono także, iż dyrektor kontrolowanej jednostki uzyskał od poszczególnych pracowników zgodę na potrącenie podwójnie wypłaconych 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 kontroli w zakresie wykonania wynagrodzeń osobowych przez dyrektora SP 10 ustalono, iż do końca roku 2004 placówka przekroczy wydatki dot. wynagrodzeń ponad plan o kwotę 127.430,00 zł.

Zgodnie z ustaleniami kontroli na powyższe przekroczenie wydatków wpływ miały następujące czynniki:

- uzyskanie wyższego stopnia awansu zawodowego nauczycieli,
- wysoka absencja chorobowa, przez co za 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 podnosiło koszty wynagrodzeń za godziny doraźne.
- przekroczenia etatów pedagogicznych w całym roku 2004r.

W projekcie przydzielono 1103 godziny, zwiększenie godzin nastąpiło w wyniku:

- utworzenia dodatkowej klasy II + 24
- zwiększenia etatu świetlicy o 1/3 + 13
- przydzielenia dodatk. nauczania indyw. + 46
- odejścia matematyka (nauczyciela kontraktowego) – 25

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Płaczek

- przyjęcia matematyka (nauczyciela mianowanego- wyższa stawka) - 24
- 1 godz. przydz. imieniu matemat. - 1
- urlopu macierzyńskiego - 24
- przyjęcia naucz. j. polskiego - 22
- dokania 2 godz. 4-tej godz. wf - 2
- przydziałenia 8 godz. naucz. indywid. - 8
- przydziałenia 6 godz. naucz. indywid. - 6 Razem: 1200 godzin

Przedmiotowe środki przynajmniej Zarządzeniem prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój 393 z dnia 03.12.2004r. zwiększeniem rozdziału 80101 (zadanie 317) §4010.

Mając na względzie uniknięcie zaistniałych nieprawidłowości przedkładam do wykonania zalecenia pokontrolne:

1. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 94, Nr 121, poz. 591 z późn. zm.), a w szczególności art. 24, ust. 1 zgodnie z którym - zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej tj. tak aby „stan kasy obecny” nie stanowił kwoty ujemnej.
2. Przestrzegać zapisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 153, poz. 1752 z 2001r.) i zgodnie z powyższym ewidencjonować odpowiadnie operacje gospodarcze o zapisy konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” - zapewniając możliwość prawidłowego ustalenia obrotów i sald według poszczególnych kontrahentów.
3. Wszelkie płatności regulować zgodnie z określonymi terminami, tak aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych - zgodnie z art. 138, ust 1, pkt 11 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. 15. Pac. 148 z późn. zm.).
4. Bezwzględnie monitorować realizację budżetu jednostki, w szczególności w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników, aby nie dochodziło do sytuacji przekroczenia wydatków jednostki ponad plan.

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.

PRZEDSIĘWZIĘCIA
mgr Andrzej Jankowski
mgr Andrzej Jankowski

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Płoczek

