

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 19 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Opolskiej 3 przez referenta Katarzynę Gadawską w okresie od 26 kwietnia 2006 r. do 12 maja 2006 r.

Funkcję dyrektora placówki pełni od 1 września 1994 r. do nadal pan mgr Tadeusz Skubis. Funkcję głównego księgowego pełni od 1 stycznia 2001 r. do nadal pani Jadwiga Jarosiewicz (załącznik nr 1).

Przedmiotem czynności kontrolnych

Kontrola została przeprowadzona w związku z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 46 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków za miesiące styczeń, luty, marzec, grudzień 2004 roku, luty, marzec, maj, grudzień 2005 roku oraz styczeń, luty, marzec 2006 roku jak również sprawdzenie zgodności zapisów księgowych ze sprawozdaniami z wykonania planu wydatków Rb-28S za powyższe miesiące.

Czynnościom sprawdzającym poddano prawidłowość wydatkowania środków w miesiącach styczeń, luty, marzec, grudzień 2004 r. (załącznik nr 2), luty, marzec, maj, grudzień 2005 r. (załącznik nr 3), styczeń, luty, marzec 2006 r. (załącznik nr 4) wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB – 28S za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4010, 4210, 4260, 4300. W ramach kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S za powyższe miesiące; stwierdzono iż zostały one sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych i zweryfikowane ze stanem faktycznym a także z prawidłowym zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono także, iż dochowano terminu złożenia Sprawozdań RB-28S za powyższe miesiące. Po zweryfikowaniu danych w nich zawartych z danymi wynikającymi z analitycznych kart kontowych dotyczących odpowiednich paragrafów danych rozdziałów – stwierdzono, iż przekroczono obowiązujące plany wydatków w stosunku do wykonania na paragrafach:

80101 -§ 4210 (załącznik nr 5) marzec 2004 roku

plan wydatków	(16.03.2004-31.03.2004)	2.000,00 zł.	
wydatki narastająco	(16.03.2004)	2.252,45 zł.	przekroczenie o 252,45 zł.
	(17.03.2004)	2.333,31 zł.	przekroczenie o 333,31 zł.
	(22.03.2004)	2.384,19 zł.	przekroczenie o 384,19 zł.

Szkola Podstawowa Nr 19
im. Juliana Tuwima
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 193
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-972, REG: 000728747

Za zgodność z oryginałem
data 01.06.06
Dyrektor SZKOŁY
mgr Tadeusz Skubis

Przekroczenie na powyższym paragrafie nastąpiło w dniu **16.03.2004** roku w wysokości **2.252,45 zł.** natomiast nadal się powiększało poprzez zapłaty zobowiązań aż do dnia **22.03.2004** roku gdzie łącznie wynosiło **2.384,19 zł.**

Według wyjaśnień głównego księgowego (załącznik nr 6) przekroczenie na przedmiotowym paragrafie „wynikało z całościowego zapłacenia faktur za wywóz nieczystości natomiast częściowy koszt pokrywa NKJO, który zajmuje część budynku szkoły. SP 19 wystawiła rachunki dla NKJO, które zostały zapłacone w dniu 29.03.2004 roku co spowodowało skorygowanie przekroczenia”.

80101 -§ 4260 (załącznik nr 5) grudzień 2005 roku

plan wydatków	(22.12.2005-31.12.2005)	86.469,00 zł.
wydatki narastająco	(22.12.2005)	86.476,68 zł. przekroczenie o 7,68 zł.

Według wyjaśnień głównego księgowego (załącznik nr 6) przekroczenie na przedmiotowym paragrafie „ wynikało z mylnego wprowadzenia do programu FK dokumentu nr 459 z dnia 18.08.2005, wprowadzono „130-2-80101 § 4260-04-220” winno być „130-20101 § 4260-220”. Przekroczenie to zostało skorygowane dokumentem księgowym PK 732/2005 w dniu 31.12.2005 roku”.

W trakcie analizy sprawozdań RB 28S z kartami kontowymi ustalono iż na karcie kontowej konta **85401 § 4300** bilans otwarcia konta w miesiącu **grudniu 2005 r.** wynosił **7.272,02 zł.** w sytuacji gdy plan wydatków na tym paragrafie stanowił kwotę **6.944,00 zł.** Po sprawdzeniu sprawozdania RB 28 S za miesiąc wcześniejszy (listopad 2005 r.) stwierdzono, że kwota na tym paragrafie jest zupełnie inna aniżeli bilans otwarcia z karty kontowej i wynosi **6.876,90 zł (RB 28S)** - (poniżej planu wydatków) stanowiąc różnicę w wysokości **395,12 zł.** Według wyjaśnień głównej księgowej do powyższej sytuacji (załącznik nr 6) „ podczas edytowania sprawozdania RB 28S za m-c 11/2004 roku w programie Budżet zorientowałam się, że mam źle zaksięgowane dokumenty nr 550/2004 z dnia 01.11.2004 na kwotę 150,00 zł. oraz nr 562/2004 z dnia 17.11.2004 na kwotę 245,12 poprawiłam je w Budżecie a zapomniałam dokonać poprawek w programie FK. Wymienione dokumenty winny być zaksięgowane w rozdziale **80101.** W związku z powyższym w księdze głównej- analityka wystąpiła inna kwota aniżeli w sprawozdaniu”. (załącznik nr 7).

W trakcie kontroli ustalono, że w kontrolowanych miesiącach zapłata faktur i rachunków regulowanych gotówkowo (przez kasę jednostki) księgowana była z pominięciem konta zespołu 2 m.in. 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Zapłatę faktur i rachunków księgowano bezpośrednio w „koszty” tj. na konto księgowe 400 „koszty według rodzajów”. Powyższe jest niezgodne z komentarzem do kont księgowych 201 zamieszczonym w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek sektora finansów publicznych – (Dz. U. 2001 nr 153 poz. 1752) zgodnie, z którym zapłaty faktur i rachunków księguje się na tych kontach, w sposób umożliwiający określenie stanu zobowiązań wobec poszczególnych kontrahentów.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono również uchybienia w księgowaniu faktur. Ujęte w poniższej tabeli faktury zaewidencjonowano nie w miesiącu, którego

dotyczyły. Lecz w miesiącu następnym. Jest to niezgodne z art. 20, ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi iż:

„Do ksiąg okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”. Natomiast zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U nr 170, poz. 1426) sprawozdanie z dokonanych wydatków sporządza się za okresy miesięczne (Rb 28S).

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Miesiąc zaewidencjonowania
		2004 rok	
1.	VAT/753/04	31.01.2004	luty
2.	00018076/04	25.02.2004	marzec
		2005 rok	
4.	EZZ/425/05	31.01.2005	luty
5.	02/336105	31.01.2005	luty
6.	0015006/145	31.01.2005	luty
7.	Fa00031330/05	25.02.2005	marzec
8.	1202740023	28.02.2005	marzec
9.	0015006/146	28.02.2005	marzec
10.	02/993/05	28.02.2005	marzec
11.	EZZ/1146/05	28.02.2005	marzec
12.	0015006/148	28.04.2005	maj
13.	EZZ/2533/05	30.04.2005	maj
14.	02/2153/05	30.04.2005	maj
		2006 rok	
1.	0015006/159	24.02.2006	marzec
2.	EZZ/1458/06	28.02.2006	marzec
3.	02/1112/06	28.02.2006	marzec
4.	FV/00299/2006	28.02.2006	marzec

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 19 pan mgr Tadeusz Skubis, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 30 maja 2006 r. - stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora SP nr 19 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 głównego księgowego – Jadwiga Jarosiewicz,

2. Sprawozdanie RB 28S wraz kartami kontowymi za miesiące styczeń, luty, marzec, grudzień 2004 r.,
3. Sprawozdanie RB 28S wraz kartami kontowymi za miesiące luty, marzec, maj, grudzień 2005 r.,
4. Sprawozdanie RB 28S wraz kartami kontowymi za miesiące styczeń, luty, marzec 2006 r.,
5. Zestawienie dokumentacji dotyczącej przekroczenia planowanych wydatków,
6. Wyjaśnienie głównego księgowego,
7. Dokumenty dotyczące różnic w sprawozdaniu z danymi z karty kontowej.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

Szkoła Podstawowa Nr 19
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 193
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-972 REGON 000728747

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Tadeusz Skubis

WYKONAWCZĄCĄ

Jadwiga Jędrzejko

KONTROLUJĄCY:

Gudańska Katarzyna

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

Jastrzębie Zdrój, dnia 30 maja 2006 r.

Szkoła Podstawowa Nr 19
im. Juliana Tuwima
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 193
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-972, REG: 000728747

Za zgodność z oryginałem

data 01.06.06

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Tadeusz Skubis