

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Wielkopolskiej 22, przez podinspektora Grażynę Ciałoń w okresie od 12 do 30 czerwca 2006 roku.

Funkcję dyrektora w okresie od dnia 01 września 2003 roku do nadal pełni pani mgr Wiesława Bilik.

W kontrolowanej jednostce od dnia 01 grudnia 2003 roku zatrudniony jest strażnik księgowy pani Monika Kotłowska. Zakres czynności stanowiący załącznik nr 1 do protokołu kontroli, przyznany z dniem 01 grudnia 2003 roku nie odzwierciedla faktycznie wykonywanych zadań i czynności. W zasadzie bowiem osoba ta, pełni funkcję głównego księgowego wykonując zadania wskazane w art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Przedmiotem czynności kontrolnych były przedstawione przez Wydział Finansowy Urzędu Miasta przekroczenia planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (załącznik nr 2):

Okres sprawozdawczy	Klasyfikacja Budżetowa	Plan	Wydatki	Zobowiązania	Kwota przekroczenia
Luty 2006	rozd.80101 §4040	111.724,00	115.429,46	-----	3.705,46
	rozd.80101 §4260	36.209,00	53.014,17	-----	16.805,17
Marzec 2006	rozd.80101 §4260	54.209,00	53.530,86	24.189,28	23.511,14
Kwiecień 2006	rozd.80101 §4260	92.229,00	96.974,94	-----	4.745,94

Zgodnie z planem finansowym Szkoły Podstawowej nr 9 na 2006 rok w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” i §4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” zaplanowano wydatki na kwotę 111.724,00zł. (załącznik nr 23), a faktycznie wydatkowano w miesiącu lutym kwotę 115.429,46zł. wyższą od planu o 3.705,46zł.

Do obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego na 2006 rok przyjęto przewidywane wykonanie wynagrodzeń osobowych:

Pedagodzy	1.110.779,00zł. x 8,5% = 94.416,00zł.
Administracja	77.581,00zł. x 8,5% = 6.594,00zł.
Obsługa	<u>126.051,00zł. x 8,5% = 10.714,00zł.</u>
	111.724,00zł.

Jednak w późniejszym okresie, w listopadzie 2005 roku, dokonano zwiększenia wydatków na wynagrodzenia osobowe łącznie o kwotę 85.942,00zł. co wpłynęło na „dodatkowe wynagrodzenie roczne” wypłacane w 2006 roku.

Nie dokonano jednak ponownego przeliczenia planowanych wydatków w 2006 roku w §4040 co spowodowało wystąpienie przekroczeń na dzień 20 lutego 2006 roku o kwotę 3.705,46zł. (załącznik nr 22).

ASB *SKA*

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
08 115 # *MY 22 18*
podpis i data

Wb

Faktyczne wykonanie wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne wynosi:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Brak/Pozostało
Podugodzy	94.416,00	98.412,58	-3.996,58
Administracja	6.594,00	6.451,00	+143,00
Obsługa	10.714,00	10.565,88	+148,12
Razem	111.724,00	115.429,46	3.706,00

W dniu 17 lutego 2006 roku Dyrektor zwrócił się z wnioskiem o przesunięcie wydatków między paragrafami (załącznik nr 3), czego dokonano zgodnie z zarządzeniem z dnia 30 marca 2006 roku (załącznik nr 4).

Planowane przez jednostkę na 2006 rok wydatki w §4260 „zakup energii” wynosiły 36.209,00zł. (wykonanie za 2005 rok 132.812,86zł. załącznik nr 5)

Zobowiązania z tytułu „zakupów energii” na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosiły 13.483,77zł. i dotyczyły następujących faktur (załącznik nr 6):

	Faktura Nr	Kwota	Zapłata w dniu	Termin płatności
Grudzień	12/0700237/0805R	2.234,16	05.01.2006	17.01.2006
	EZZ/9467/05	790,94	05.01.2006	14.01.2006
	A6762/2005	16.020,00		20.12.2005 przesunięty 02.01.2006
			29.12.2005	754,00
			27.12.2005	4.808,00
			03.01.2006	10.458,67

W grudniu 2005 roku zapłacono część faktury nr A6762/2005 z rachunku bieżącego jednostki kwotę 4.808zł. (ujęto w §4260 „zakup energii”) oraz z rachunku dochodów własnych jednostki 754zł. - łącznie kwotę 5.562,00zł. Pozostałą kwotę 10.458,67zł. zapłacono w styczniu. Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej wyraziło zgodę na przesunięcie terminu płatności.

Po uregulowaniu faktur za miesiąc grudzień 2005 roku, pozostało do wydatkowania w 2006 roku 22.725,23zł.

W miesiącu styczniu uregulowano faktury (załącznik nr 7):

	Faktura Nr	Kwota	Zapłata w dniu	Termin płatności
Styczeń	ZC.J/F00128/2006	2.764,87	05.01.2006	25.01.2006
	A7278/2005	16.073,53	20.01.2006	20.01.2006

na łączną kwotę 18.838,40zł.

Na koniec stycznia 2006 roku pozostał plan wydatków w §4260 w wysokości 3.886,83 zł.

Do dnia 07 lutego 2006 roku jednostka otrzymała faktury za „zużycie energii” na kwotę 20.692,00zł (termin płatności przypada na miesiąc luty) co w związku z kwotą jaka pozostała w planie na dzień 31 stycznia 2006 roku (3.886,83zł.) powinno spowodować działania mające na celu zwiększenie planu wydatków.

[Podpis]

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
C. B. LIS
[Podpis]
podpis i data

2

[Symbol]

Dyrektor szkoły w dniu 17 lutego 2006 roku zwrócił się z wnioskiem do Prezydenta Miasta (załącznik nr 3) o przeniesienia między paragrafami na kwotę ogółem 21.706zł. (w tym 18.000zł. w §4260 i 3.706,00 w §4010). Zwiększenie planu o taką kwotę powodowało iż do końca roku pozostawała do wydatkowania na zakup energii kwota 1.194,83zł.

W lutym uregulowano następujące faktury (załącznik nr 8):

	Faktura Nr	Kwota	Zapłata w dniu	Termin płatności
		3.886,83	Stan środków na 31.01.2006r.	
Luty	ZCJ/F00228/2006	2.764,87	20.02.2006	25.02.2006
	ZCJ/F00374/2006	17.927,13	20.02.2006	20.02.2006
		20.692,00		

Zapłacenie faktur w dniu 20 lutego 2006 roku spowodowało przekroczenie planu wydatków o kwotę 16.805,17zł.

W dniu 21 marca 2006 roku Dyrektor szkoły złożył w Wydziale Edukacji „wniosek do Prezydenta Miasta” (załącznik nr 9) o zwiększenie planu wydatków §4260 „zużycie energii” o kwotę 43.146,00zł. z środków rezerwy budżetowej z 2006 roku. Wniosek został zwrócony szkole przez Wydział Edukacji.

W dniu 08 marca 2006 roku uregulowano następujące faktury (załącznik nr 10):

	Faktura Nr	Kwota	Zapłata w dniu	Termin płatności
Marzec	0015048/145	26,35	08.03.2006	17.03.2006
	EZZ/1580/06	490,34	08.03.2006	14.03.2006
		516,69		

tym samym przekroczenie planu zwiększyło się i wyniosło 17.321,86zł.

Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta z dnia 23 marca 2006 roku (załącznik nr 4) dokonano zwiększenia planu wydatków w § 4260 o kwotę 18.000,00zł. co spowodowało, iż na 31 marca 2006 roku plan pozostały do wykonania do końca roku wyniósł 678,14zł.

Dyrektor szkoły w dniu 11 kwietnia 2006 roku zwrócił się z wnioskiem do Prezydenta Miasta (załącznik nr 11) o przeniesienia między paragrafami kwoty 38.020,00zł. - zwiększenie §4260.

W miesiącu kwietniu uregulowano następujące faktury (załącznik nr 12):

	Faktura Nr	Kwota	Zapłata w dniu	Termin płatności
Kwiecień	EZZ/2345/06	1.039,19	14.04.2006	14.04.2006
	12/0700237/0906R	3.616,89	19.04.2006	20.03.2006
	ZCJ/F00870/2006	2.764,87	19.04.2006	25.03.2006
	ZCJ/F01019/2006	17.053,52	19.04.2006	20.03.2006
	ZCJ/F01585/2006	2.764,87	19.04.2006	25.04.2006
	ZCJ/F01736/2006	16.364,74	19.04.2006	20.04.2006
		43.604,08		

Na dzień 19 kwietnia 2006 roku przekroczone plan wydatków o kwotę 42.925,94zł.

Handwritten signature

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

 podpis i data

Handwritten mark

Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta z dnia 28 kwietnia 2006 roku (załącznik nr 13) dokonano zwiększenia planu w § 4260 o kwotę 38.020,00zł.

Przekroczenie planu wydatków na dzień 30 kwietnia 2006 roku wyniosło 4.653,28zł.

Dyrektor szkoły w dniu 15 maja 2006 roku zwrócił się z wnioskiem do Prezydenta Miasta (załącznik nr 14) o przeniesienia między paragrafami na kwotę 28.567,00zł. - zwiększenie w §4260.

W dniu 15 maja 2006 roku dokonano zapłaty za faktury (załącznik nr 15):

	Faktura Nr	Kwota	Zapłata w dniu	Termin płatności
Maj	12/0700237/1006R	2.597,10	15.05.2006	15.05.2006
	0015048/146	26,36	15.05.2006	15.05.2006
	EZZ/3039/06	638,49	15.05.2006	14.05.2006
		3.261,95		

co spowodowało przekroczenie wydatków o kwotę 8.020,43zł.

Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta z dnia 30 maja 2006 roku (załącznik nr 16) dokonano zwiększenia na § 4260 o kwotę 28.567,00zł. Na dzień 31 maja 2006 roku plan pozostały do wykonania do końca roku wyniósł 20.546,57zł.

W dniu 02 czerwca 2006 roku uregulowano faktury (załącznik nr 17):

	Faktura Nr	Kwota	Zapłata w dniu	Termin płatności
Czerwiec	ZCJ/F02304/2006	2.764,87	02.06.2006	25.05.2006
	ZCJ/F02519/2006	6.183,79	02.06.2006	20.05.2006
		8.948,66		

Kontrolujący stwierdzili iż w okresie od stycznia do maja 2006 roku w jednostce dokonano wydatków powodujących przekroczenie kwot wydatków ustalonych w rocznym planie finansowym:

- w §4040
- 20 lutego 2006 roku - o kwotę 3.705,46zł.
- w § 4260
- 20 luty 2006 roku - o kwotę 16.805,17zł.
- 08 marca 2006 roku - o kwotę 17.321,86zł.
- 19 kwietnia 2006 roku - o kwotę 42.925,94zł.
- 30 kwietnia 2006 roku - o kwotę 4.653,28zł.
- 15 maja 2006 roku - o kwotę 8.020,43zł.

Powyższe może stanowić czyn określony w ustawie 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. zm.) art. 11 ust.1.

MPW

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
.....
podpis i data

W poniższej tabeli przedstawiono wykonanie planu wydatków w §4260 „zakup energii” według sprawozdań Rb-28s (załącznik nr 18) a danymi wynikającymi z kart analitycznych do konta 130 (załącznik nr 19) w poszczególnych miesiącach 2006 roku.

rozd. 80101 §4260	Plan	Wykonanie	Zwiększenia /zmniejszenia	Zwiększenia /zmniejszenia (według karty analitycznej)	Różnica
Styczeń	36.209,00	32.322,17	3.886,83	3.886,83	-----
Luty	36.209,00	53.014,17	- 16.805,17	- 16.805,17	-----
Marzec	54.209,00	53.503,86	678,14	678,14	-----
Kwiecień	92.229,00	96.974,94	- 4.745,94	- 4.653,28	92,66
Maj	120.796,00	100.156,77	20.639,23	20.639,23	-----

Kwota różnicy między wydatkami wynikającymi z ewidencji księgowej a kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28s z wykonania planu wydatków w miesiącu kwietniu 2006 roku wiąże się z przeksięgowaniem w dniu 28 kwietnia 2006 roku kwoty 92,66 zł z tytułu czynszu za mieszkanie służbowe nie ujęciem jej w sprawozdaniu za miesiąc kwiecień.

Kwotę 92,66zł. potrącono pracownikowi z wynagrodzenia i tym samym zmniejszono wydatki w § 4260.

W sprawozdaniu Rb-28s sporządzonym za miesiąc kwiecień 2006 roku w rubryce wydatki wykonane wpisana jest kwota 96.974,94zł. a zgodnie z kartą kontową stanowiącą analitykę do konta 130 „rachunek bieżący jednostki budżetowej” do paragrafu 4260 winna być 96.882,28zł. (różnica 92,66zł.)

Powyższe może stanowić czyn określony w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z dnia 25 stycznia 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) art. 18. ust. 2.

W związku z brakiem środków szkoła zwracała się do Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej oraz Górnośląskiego Zakładu Energetycznego S.A. o przesunięcie terminu zapłaty faktur A6762/2005, ZCJ/F01019/2006, ZCJ/F00870/2006, 12/0700237/0906R (załącznik nr 22).

Wszelkie naliczone odsetki pokrywane były przez starszego księgowego ze środków prywatnych.

Wykaz faktur zapłaconych po terminie:

	Faktura Nr	Kwota	Termin płatności	Zapłata w dniu	Ilość dni
Grudzień	A6762/2005 (część)	10.458,67	02.01.2006	03.01.2006	1
Kwiecień	12/0700237/0906R	3.616,89	20.03.2006	19.04.2006	30
	ZCJ/F00870/2006	2.764,87	25.03.2006	19.04.2006	25
	ZCJ/F01019/2006	17.053,52	20.03.2006	19.04.2006	30
Maj	EZZ/3039/06	638,49	14.05.2006	15.05.2006	1
Czerwiec	ZCJ/F02304/2006	2.764,87	25.05.2006	02.06.2006	8
	ZCJ/F02519/2006	6.183,79	20.05.2006	02.06.2006	13

Zgodnie z informacją starszego księgowego (załącznik nr 20) do dnia 30 czerwca 2006 roku wysokość zapłaconych odsetek wyniosła 56,99zł.

Dyrektor szkoły wraz ze starszym księgowym w dniu 20 czerwca 2006 roku złożyli wyjaśnienie dotyczące przekroczeń planowanych wydatków (załącznik nr 21).

[Podpis]

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
2006
[Podpis]
podpis i data

5

[Podpis]

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Dyrektor Pani Wiesława Bilik po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 25 lipca 2006 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie do 3 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zakres obowiązków starszego księgowego.
2. Wniosek Wydziału Finansowego z dnia 25.05.2006r.
3. Wniosek o dokonanie zmian w planie z dnia 17.02.2006r.
4. Zarządzenie z dnia 23.03.2006r., Zarządzenie z 30.03.2006r.
5. Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiąc grudzień 2005 roku.
6. Faktury A6762/2005, EZZ/9467/05, 12/0700237/0805R.
7. Faktury ZCJ/F00128/2006, A7278/2005.
8. Faktury ZCJ/F00228/2006, ZCJ/F00374/2006.
9. Wniosek o dokonanie zmian w planie z dnia 21.03.2006r.
10. Faktury 0015048/145, EZZ/1580/06.
11. Wniosek z dnia 11.04.2006r. o przeniesienia między paragrafami.
12. Faktury EZZ/2345/06, 12/0700237/0906R, ZCJ/F00870/2006, ZCJ/F01019/2006, ZCJ/F01585/2006, ZCJ/F01736/2006.
13. Zarządzenie Prezydenta Miasta z dnia 28.04.2006r.
14. Wniosek z dnia 15.05.2006r. o przeniesienia między paragrafami.
15. Faktury 12/0700237/1006R, 0015048/146, EZZ/3039/06.
16. Zarządzenie Prezydenta Miasta z dnia 30.05.2006r.
17. Faktury ZCJ/F02304/2006, ZCJ/F02519/2006.
18. Sprawozdanie RB-28s za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj 2006 roku.
19. Karty kontowe stanowiącą analitykę do konta 130 do § 4260 za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj 2006 roku.
20. Informacja starszego księgowego o wysokości zapłaconych odsetek.
21. Wyjaśnienia Dyrektora szkoły oraz starszego księgowego z dnia 20.06.2006r.
22. Pisma do PEC oraz GZE S.A. o przesunięcie terminu zapłaty faktur A6762/2005, ZCJ/F01019/2006, ZCJ/F00870/2006, 12/0700237/0906R.
23. Plan finansowy jednostki budżetowej na 2006 rok.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Wiesława Bilik

STARSZY KSIĘGOWY


Monika Kottowska

SZKOŁA PODSTAWOWA NR - 9
im. G. Morcinka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 22, tel. 032 4712917
000728641 NIP 633-20-27-877


KONTROLUJĄCY:

PODINSPEKTOR

Grazyna Ciałoń

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

Jastrzębie Zdrój, dnia 25 lipca 2006 roku.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
LIS. 
.....
podpis i data