

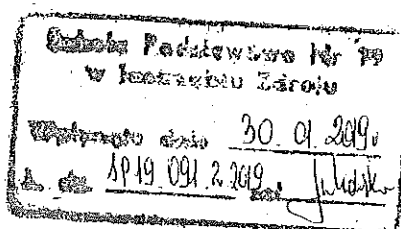
Protokół z kontroli

Kontrolujący:	Inspektor Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie-Zdrój Ewa Matlas
Jednostka kontrolowana:	Szkoła Podstawowa nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju ul. Opolska 3
Podstawa przeprowadzenia czynności kontrolnych:	Upoważnienie Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój nr KAW.1711.17.2018 z dnia 20.11.2018 roku
Czas trwania czynności kontrolnych:	Zgodnie z upoważnieniem - od 21.11.2018 roku do 21.12.2018 roku , z przedłużeniem do dnia 15.01.2019 r.
Przedmiot kontroli:	Zgodnie z upoważnieniem - <ul style="list-style-type: none"> • Realizacja zawieranych umów, zaciągania zobowiązań wraz z planowaniem i sprawozdawczością
Dyrektor jednostki kontrolowanej:	mgr Regina Okulewicz-Zielińska
Główny księgowy jednostki kontrolowanej:	Jadwiga Jarosiewicz

- Funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju od dnia 01.09.2008 roku do dnia 31.08.2018 roku pełnił mgr Grzegorz Węgliński. Natomiast od dnia 01.09.2018 do nadal funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju pełni mgr Regina Okulewicz-Zielińska.
- Funkcję głównego księgowego od dnia 01.01.2001 roku do nadal pełni pani Jadwiga Jarosiewicz.

Zewnętrzne podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109),
- 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.2014.1053),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.2017.1911).



Szkoła Podstawowa Nr 19
im. Juliana Tuwima
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 183
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-072, REGON 141207444

Za zgodność
z przedłożonym dokumentem
data 06.10.2018
polski
DIREKTOR SZKOŁY
mgr Regina Okulewicz-Zielińska

Włoch

Kontrolowana jednostka posiadała uregulowania w zakresie polityki rachunkowości wprowadzone:

- Zarządzeniem nr 1/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- Zarządzeniem Nr 8/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości.
- Zarządzeniem Nr 5/2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości,
- Zarządzeniem Nr 1/2017 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 9 stycznia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości,
- Zarządzeniem nr 1/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju z dnia 1 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia nowych zasad (polityki) rachunkowości.

Czynnościami kontrolnymi została objęta ewidencja konta 980 § 4210, 4260 i 4300, konta 201 § 4210, 4260 i 4300 oraz konta 130 § 4210, 4260 i 4300 za okresy:

- od 1 września do 31 października 2015 roku,
- od 1 września do 31 października 2016 roku,
- od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku,
- od 1 do 31 maja 2018 roku.

Ewidencja konta 980 § 4210, 4260, 4300 była prowadzona prawidłowo, wydatki mieściły się w zakresie ustalonym w planie finansowym. Natomiast niektóre wydatki ujęte w ramach paragrafów 4210, 4260 i 4300 zostały zaklasyfikowane niezgodnie z zapisami Załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Faktura (dokument)			Zapłała wydatku		Zaewidencjonowano		Należało zaewidencjonować	
Nr	Z dnia	Z tytułu	dnia	WB nr	Konto-§	Kwota	Konto-§	Kwota
2978/2 015	16.10.2015	Zakup wagi do gabinetu pielęgniarzkiego oraz koszty wysyłki	23.10.2015	125	130 § 4210	1147,80	130 § 4210	1123,20
							130 § 4300	24,60
K/108 /17	09.03.2017	Zakup wiertel, tarcz, zaworów, baterii oraz montaż syfonu umywalkowego	13.03.2017	32	130 § 4260	96,00	130 § 4210	78,00
							130 § 4270	18,00
180/17	08.05.2017	Zakup noża, żyłki i oleju do kosiarki oraz naprawa kosiarki	08.05.2017	55	130 § 4300	201,00	130 § 4210	191,00
							130 § 4270	10,00
0318/1 7/FVS	02.06.2017	Zakup dekła maskującego oraz koszty wysyłki	07.06.2017	68	130 § 4210	73,80	130 § 4210	49,20
							130 § 4300	24,60

Włof
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. 00079974

Za zgodność
z przedłożonym dokumentem *ROU JM*
data 04.10.2018
mgr Regina Okulewicz-Zielińska

Z/119/ 2018	30.05.2018	Dzierżawa i obsługa techniczna kserokopiarki oraz naprawa klawiatury	30.05.2018	77	130 § 4300	226,32	130 § 4300	177,12
							130 § 4270	49,20

(Załącznik nr 1-10)

Z powyższego zestawienia wynika, że nie dokonywano rozliczenia zakupionych towarów i usług oraz stosownego ich rozksięgowania na odpowiednie paragrafy wydatków tj. zakupu materiałów na paragraf 4210, zakupu usług naprawy, konserwacji, montażu sprzętu na paragraf 4270 oraz zakupu usług transportowych na paragraf 4300.

Powyższe było niezgodne z zapisami rozporządzenia 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.2014.1053 t.j.) który stanowi, że:

- w paragrafie 4210 Zakup materiałów i wyposażenia „**ujmuje się zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek, w tym m.in.: leków i środków opatrunkowych na wyposażenie apteczek, prasy. Nie zalicza się do tego paragrafu zakupów dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych oraz zakupu środków żywności**”;
- paragraf 4260 Zakup energii „**obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody**”;
- paragraf 4270 Zakup usług remontowych „**obejmuje wydatki na zakup usług remontowych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410, 417 i 434), w szczególności:**
 - usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu,
 - usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji oraz założeń projektowych,
 - usługi w zakresie remontów dróg”;
- paragraf 4300 Zakup usług pozostałych „**obejmuje wydatki funduszu operacyjnego, którego przeznaczenie jest niejawne, oraz wydatki na zakup usług (z wyjątkiem: usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410 i 417, oraz usług wymienionych w paragrafach: 426 do 429, 432 do 440, 461 do 463 i 470), a w szczególności:**
 - usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie, kopiowanie,
 - usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, między innymi: opłaty za przewóz wszelkich towarów obcymi środkami transportu przy zakupach loco magazyn dostawcy, wraz z kosztami załadowania i wyładowania, jeśli nie zostały one wyodrębnione w rachunku za transport, np. transport opału z dostawą do piwnic,
 - opłaty za usługi pocztowe i telegraficzne,
 - usługi w zakresie utrzymania dróg,
 - usługi pralnicze,
 - usługi kominiarskie, utrzymanie parków i zieleniców,
 - usługi w zakresie przetwarzania danych,
 - dopłaty do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół,

Szkoła Podstawowa Nr 19
Im. Juliana Tuwima
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 193
44-335 Jasień-Zdrój
NIP 533-20-27-072, REG. 009728747

3

Za zgodność
z przedłożonym dokumentem
data: 04.10.2018
mgr Regina Okulewicz-Zielińska

DYREKTOR SZKOŁY

Własny podpis

- druk i dystrybucja znaków akcyzy,
- usługi komunalne i mieszkaniowe, między innymi: opłaty za wynajem sal, wydatki związane z zakwaterowaniem uczestników kursów szkoleniowych, wydatki na utrzymanie cudzoziemców (np. hotele, wyżywienie, przejazdy), opłaty za usługi pogrzebowe, np. dotyczące osób zasłużonych, podopiecznych,
- usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, między innymi: zwroty kosztów wyżywienia w internatach wychowanków domów dziecka i innych zakładów opiekuńczo-wychowawczych, wydatki dotyczące przejazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczniów i dzieci na wycieczkach oraz imprezach urządzanych w ramach programów nauczania i wychowania, opłaty za studia organizowane przez szkoły wyższe w zakresie dokształcania kadr,
- usługi w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej oraz turystyki i wypoczynku, między innymi: opłaty radiofoniczne i telewizyjne,
- usługi naukowo-badawcze,
- usługi reklamowe, usługi dotyczące ogłoszeń, obwieszczeń, rozprowadzania pism,
- usługi w zakresie badania technicznego pojazdów, wytwarzania tablic rejestracyjnych dla organów właściwych w sprawach rejestracji pojazdów,
- koszty i prowizje bankowe,
- usługi w zakresie utrzymania infrastruktury zapewniającej dostęp do portów i infrastruktury portowej,
- usługi w zakresie robót związanych z ochroną brzegu morskiego,
- usługi w zakresie ratownictwa morskiego”.

Wydatki objęte kontrolą zostały udokumentowane dowodami źródłowymi oraz zapłacone w obowiązujących terminach. Ewidencja zobowiązań była prowadzona prawidłowo. Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W ramach kontroli prawidłowości dokonywania wydatków na § 4260 i 4300 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku dokonano analizy zaciągniętych zobowiązań na podstawie umów zawartych lub obowiązujących w 2017 roku.

W poniższym zestawieniu tabelarycznym przedstawiono wyniki dokonanej analizy:

Nr z dnia	Umowa			Wymagane upoważnienie do zawarcia umowy	Uwagi
	Nazwa kontrahenta	Przedmiot umowy	Okres obowiązywania		
11/EE/ZCJ/C/9/2-007 z dnia 01.01.2007	PEC	Centralne ogrzewanie	Czas nieokreślony od dnia 01.01.2007 r.	tak	Brak upoważnienia
182277609827B/0/2016 z dnia 01.11.2016	Tauron Dystrybucja S.A.	Dystrybucja energii elektrycznej	Czas nieokreślony	tak	Brak upoważnienia
UM/2017/12/WW/18/7488/1 z dnia 15.12.2017	Librus Sp. z o.o.	Zakup licencji oraz przeprowadzenie szkoleń	Czas określony od 15.12.2017 do 31.01.2019	tak	Brak upoważnienia, brak ciągłości działania
OT/SPn-19/2015 z dnia 25.11.2015	PGE Obrót S.A.	Energia elektryczna	Czas określony od 01.01.2016 do 31.12.2018	tak	Or. IV.0052.1-24.6/2015 z dnia 18.11.2015
Z dnia 06.01.2014	Usługi Informatyczne - Piotr Ujma	Obsługa informatyczna	Czas nieokreślony	tak	Brak upoważnienia, brak ciągłości działania
Z dnia 30.08.2004	PHU - Piotr Antos	Nadzór BHP	Czas nieokreślony	tak	Brak upoważnienia, brak ciągłości działania

Szkola Podstawowa Nr 19
im. Juliana Tuwima
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 103
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-972, REGON 00579074

4

Za zgodność
Z przedłożonym dokumentem
data 04.10.2018
DYREKTOR SZKOŁY
mgr Regina Okulewicz-Zielińska

Z dnia 02.09.2017	PRINTER s.c.	Dzierżawa kserokopiarki	Czas określony do dnia 31.12.2018	tak	Brak upoważnienia, brak ciągłości działania
Z dnia 05.01.2017	JZWIK S.A.	Dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków	Czas określony od 01.01.2017 do 31.12.2017	nie	-
18/DZ/2017 z dnia 02.01.2017	PPUH Komunalnik Sp. z o.o.	Dzierżawa pojemnika na odpady komunalne	Czas określony od 01.01.2017 do 31.12.2017	nie	-
01.05.2017	Krakfin s.c.	Roczna licencja na aplikacje OSON i PABS	Czas określony - opłata jednorazowa za wykonanie przedmiotu umowy	nie	-
DOK/U/00050/2017 z dnia 24.03.2017	WizjaNet Sp. z o.o.	Utrzymanie i aktualizacja oprogramowania Księgowość, Rejestry VAT/JPK, Kadry i Płace, Ewidencja Majatku	Czas określony od 01.01.2017 do 31.12.2017	nie	-

(Załącznik nr 11-16)

Umowy oznaczone w tabeli kolorem różowym zostały zawarte na okres przekraczający 1 rok budżetowy. Do większości z powyższych umów nie zostały przedstawione stosowne upoważnienia Prezydenta Miasta do zawarcia umowy cywilnoprawnej na okres wykraczający poza rok budżetowy, a tym samym do zaciągnięcia zobowiązania na okres wykraczający poza rok budżetowy, co było niezgodne z zapisami art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) który stanowił, że „**Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153**”.

Udzielanie stosownych upoważnień następuje na wniosek kierownika jednostki - zgodnie ze wskazaniem zawartymi w piśmie nr B-I.3040.1.1.2016 skierowanym przez Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój do dyrektorów jednostek budżetowych dnia 18.01.2016 roku.

Powyższy czyn mógł stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168 t.j.) który stanowił, że „**Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągnięcia zobowiązań przez jednostkę sektora finansów publicznych**”.

Sprawozdania budżetowe RB 28S zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową, złożone terminowo oraz podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

Szkoła Podstawowa Nr 19
im. Juliana Tuwima
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 103
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP 903-20-27-972, REG. 000000047

Za zgodność DYREKTOR SZKOŁY
z przedłożonym dokumentem
data 04.10.2018
podpis.....
mgr Regina Okulewicz-Zielińska

Uwaga

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju – **mgr Regina Okulewicz-Zielińska** po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **30 stycznia 2019 roku** – stwierdza, iż nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 19 w Jastrzębiu-Zdroju 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. WB nr 125 z dnia 23.10.2015r.,
2. Karta analityczna konta 130 § 4210 za m-ce 09-10'2015 r.,
3. WB nr 32 z dnia 13.03.2017r.,
4. Karta analityczna konta 130 § 4260 za rok 2017,
5. WB nr 55 z dnia 08.05.2017r.,
6. Karta analityczna konta 130 § 4300 za rok 2017,
7. WB nr 68 z dnia 07.06.2017r.,
8. Karta analityczna konta 130 § 4210 za rok 2017 r.,
9. WB nr 77 z dnia 30.05.2018r.,
10. Karta analityczna konta 130 § 4300 za m-c 05'2018 r.,
11. Umowa z PEC z dnia 01.01.2007r.,
12. Umowa z Tauron Dystrybucja z dnia 01.11.2016r.,
13. Umowa z Librus z dnia 15.12.2017r.,
14. Umowa z Usługi Informatyczne – Piotr Ujma z dnia 6.01.2014r.,
15. Umowa z PHU – Piotr Antos z dnia 30.08.2004r.,
16. Umowa z Printer s.c. z dnia 02.09.2017r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 78 ponumerowanych stron.

Jednostka kontrolowana		Kontrolujący	
Pieczęć Jednostki	Szkoła Podstawowa Nr 19 im. Juliana Tuwima ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 193 44-335 Jastrzębie Zdrój NIP 533-20-27-972, REG: 000728747	Pieczęć Urzędu Miasta	URZĄD MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ Al. Józefa Piłsudskiego 60 44-335 Jastrzębie-Zdrój - 21 -
Kierownik Jednostki	DYREKTOR SZKOŁY <i>Regina Okulewicz-Zielińska</i> mgr Regina Okulewicz-Zielińska	INSPEKTOR <i>Ewa Matys</i> Ewa Matys	
Główny księgowy jednostki	GŁÓWNA KSIĘGOWA <i>Jadwiga Jarosławska</i> Jadwiga Jarosławska		

Jastrzębie Zdrój, 30 styczeń 2019 r.

Szkoła Podstawowa Nr 19
im. Juliana Tuwima
ul. Opolska 3, tel. (032) 47 13 193
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP 533-20-27-972, REG: 000728747

Za zgodność z przedłożonym dokumentem
data 01.10.2019 podpis *Regina Okulewicz-Zielińska*
mgr Regina Okulewicz-Zielińska