

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa nr 9 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wielkopolska 22
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Wiesława Bilik
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Monika Kotłowska
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Marzena Kieras
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2007 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006 r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 24 marzec 2007r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 26 marzec 2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 16.03.2007 r. do 06.04.2007 r.,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 04 kwietnia 2007 r. do 06 kwietnia 2007 r.,
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4210, 4240, 4260, 4270, 4300, 4040 rozdział 80101.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 9 – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

II. Realizacja planu wydatków rzeczowych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych:

➤ **Paragraf 4210**

- Weryfikacja dokumentów źródłowych wykazała, iż w jednostce dokonano płatności po terminie wymagalności. Powyższe dotyczy faktury VAT nr 13/2007 z dnia 03.01.2007r., (daty wpływu brak). Termin płatności w/w faktury: 10.01.2007r., zapłaty dokonano w dniu 12.01.2007r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 7 z dnia 12.01.2007r.

- W dniu 12.01.2007r. dokonano przelewu na kwotę 457,01 zł. na konto Oficyny MM Wydawnictwo Prawnicze tytułem: za aktualizację i niezbędny kadrowy. Czynności kontrolne wykazały brak dowodu źródłowego na podstawie, którego dokonano płatności. Faktura VAT nr 42423/2007/12269 za dokonaną płatność została wystawiona z datą 16.01.2007r., brak daty wpływu do jednostki, z kolei sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym dnia 04.01.2007r.

➤ **Paragraf 4240**

- Zgodnie z Wykazem wydatków rzeczowych na paragrafach za rok 2007, stanowiącym załącznik do Arkusza kontrolnego (tabela nr 1), w jednostce, w okresie styczeń – luty nie dokonywano wydatków z powyższego paragrafu.

M. Bilik
12.01.2007

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
03 SIE. 2007

DYREKTOR SZKOŁY 1
M. Bilik
mgr Wiesława Bilik

➤ **Paragraf 4260**

- Podczas dokonywanych czynności kontrolnych, stwierdzono uchybienia w księgowaniu faktur, polegające na ewidencjonowaniu faktur nie w miesiącu, którego dotyczyły, lecz w miesiącu następnym. Powyższe dotyczy następujących faktur VAT:

Nr faktury	Data wystawienia	Data wpływu	Data objęcia ksiąg rachunkowych
ZCJ/F00608/2007	31.01.2007r.	brak	14.02.2007r.
EZZ/704/07	31.01.2007r.	brak	14.02.2007r.

Jest to nie zgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

- Dokonując kontroli dokumentów źródłowych, a w szczególności sprawdzając prawidłowość klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zaklasyfikowaniu opłaty za ścieki do wydatków z paragrafu 4260 (winno być z paragrafu 4300).

Klasyfikacja wydatków wynika z załącznika nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2006r., Nr 107, poz. 726 z późn. zm.), zgodnie z którym paragraf 4260 obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody. W związku z powyższym opłaty za ścieki nie powinny stanowić wydatku z powyższego paragrafu.

➤ **Paragraf 4270**

- Zgodnie z Wykazem wydatków rzeczowych na paragrafach za rok 2007, stanowiącym załącznik nr do Arkusza kontrolnego (tabela nr 1), w jednostce w okresie styczeń – luty nie dokonywano wydatków z powyższego paragrafu.

➤ **Paragraf 4300**

- Weryfikacja dokumentów źródłowych wykazała, iż w jednostce dokonano płatności po terminie wymagalności. Powyższe dotyczy faktury VAT nr FRB21561320/001/07 z dnia 09.01.2007r., daty wpływu brak. Termin płatności w/w faktury: 23.01.2007r., zapłaty dokonano dnia 07.02.2007r., co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 16 z 07.02.2007r.

Po wymaganym terminie płatności zapłacono również fakturę VAT nr FRB20539153/001/07 z dnia 09.01.2007r., daty wpływu brak. Termin płatności w/w faktury: 23.01.2007r., zapłaty dokonano w dniu 14.02.2007r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 18 z dnia 14.02.2007r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Dyrektor z dnia 05.04.2007r. (zał. nr 9) „faktury dotyczące usług telekomunikacyjnych zostały zapłacone po terminie płatności z powodu złożenia reklamacji. TR S.A. poinformowała mnie telefonicznie, poprzez Błękitną Linie, iż złożenie reklamacji jest równoznaczne z wstrzymaniem płatności. Poinformowano mnie również, iż płatności wznowione będą po otrzymaniu faktury korygującej, która wpłynęła do placówki 13.02.2007r. i następnego dnia niezwłocznie została dokonana płatność”.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
03 SIE. 2007

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Wiesława Biłik

- Czynności kontrolne wykazały uchybienia w księgowaniu faktur, polegające na ewidencjonowaniu faktur nie w miesiącu, którego dotyczyły, lecz w miesiącu następnym. Powyższe dotyczy następujących dowodów źródłowych:

Nr faktur	Data wystawienia	Data wpływu	Data ujęcia w księgach rachunkowych
FRB20539153/001/07	09.01.2007r.	brak	14.02.2007r.
KRB20539153/001/07	09.01.2007r.	brak	14.02.2007r.

Zgodnie z powyższym wyjaśnieniem, stwierdzono, iż w dniu zapłaty tj. 14.02.2007r. dokonano wprowadzenia przedmiotowych faktur do ksiąg.

Jest to nie zgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

Złożenie reklamacji i wstrzymanie płatności nie zwalnia z obowiązku dokonania księgowania na podstawie dokumentu źródłowego, który stwierdza dokonanie operacji. Fakturę korygującą wprowadza się do faktury wcześniej wystawionej i zaksięgowanej.

➤ **Paragraf 4040**

W dniu 23.01.2007r. (zgodnie z wyciągiem bankowym nr 11) dokonano przelewów dodatkowych wynagrodzeń rocznych.

Powyższe wynagrodzenia wypłacone były w wysokościach zgodnych z listą płac.

Składki ZUS od powyższych, dodatkowych wynagrodzeń rocznych zostały odprowadzone w terminie tj. w dniu 05.02.2007r. Podatek od powyższych wynagrodzeń przelano na konto Urzędu Skarbowego w dniu 20.02.2007r.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 – mgr Wiesława Bilik po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 12 kwietnia 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora SP nr 9 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

Integralną część ustaleń kontroli stanowią następujące załączniki:

Załącznik nr 1 – wypełniony arkusz kontrolny wraz z tabelą nr 1, 2, 3;

Załącznik nr 2 – karta kontowa konta 130, §4210 za okres od 01.01.2007r do 28.02.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;

Załącznik nr 3 – karta kontowa konta 130, §4260 za okres od 01.01.2007r. do 28.02.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;

Załącznik nr 4 - karta kontowa konta 130, §4300 za okres od 01.01.2007r. do 28.02.2007r. wraz z dowodami źródłowymi;

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
03.02.2007

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Wiesława Bilik

3 K

- Załącznik nr 5 – karta kontowa konta 130, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w 2007r. wraz z listą płac; m
- Załącznik nr 6 – Wyciąg bankowy nr: 1, 4, 5, 7, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 24 z 2007r.
- Załącznik nr 7 – sprawozdanie Rb-28S za miesiąc styczeń i luty 2007r.
- Załącznik nr 8 – dokumenty dotyczące wykształcenia oraz powierzenia obowiązków głównej księgowej:
- Załącznik nr 9 – wyjaśnienie Dyrektor SP 9 z dnia 05.04.2007r.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

DYREKTOR SZKOŁY

W. Bilik
mgr Wiesława Bilik

Główny księgowy

M. Kottowska
Monika Kottowska

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR

M. Kieras
Marzena Kieras

SZKOŁA PODSTAWOWA NR - 9
im. G. Morcinka
44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wielkopolska 22, tel. 032 4712917
Reg: 000728641 NIP 633-20-77.877

Jastrzębie Zdrój, dnia 12 kwiecień 2007r.

Protokół wraz z załącznikami zawiera 167 stron kolejno ponumerowanych.

ZA ZGODNOŚĆ
Z ORYGINAŁEM
05.05.2007

DYREKTOR SZKOŁY

W. Bilik
mgr Wiesława Bilik