

KAW 0914/04/07

Jastrzębie Zdrój, dnia 16 maja 2007 r.

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr
im. II Armii Wojska Polskiego
w Jastrzębiu Zdroju
Wpłynęło dnia 17.05.2007
L.dz. SP.1-0911-2/2007

Pani
mgr Mariola Zych
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrole w Szkole Podstawowej nr 1 przy ul. Pszczyńskiej 125 w okresie od 20 lutego 2007 r. do 21 marca 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 11 kwietnia 2007 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Stwierdzono różnice w ewidencji księgowej (analityce) z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków Rb 28S.*

Wniosek nr 1:

Stosować przepisy § 9 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r., nr 115, poz. 781):
„Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

- *Stwierdzono, iż w jednostce dokonano wydatków powodujących przekroczenie kwoty wydatków ustalonych w rocznym planie finansowym.*

Wniosek nr 2:

Prowadzić bieżącą analizę wydatków dokonywanych na poszczególnych paragrafach planu finansowego aby nie dopuścić do sytuacji wykonania wydatków ponad plan, a tym samym do naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z ustawą o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 05.14.114 z późn. zm.).
Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 05.249.2104 z późn. zmianami) a w szczególności:

- art. 34 ust. 1 pkt. 2 – „Ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych:
..... wydatki, z wyłączeniem wydatków finansowanych z dochodów własnych jednostek budżetowych, oraz rozchody – stanowią nieprzekraczalny limit”.
- art. 35 ust. 1 – „Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”.

Zgodność
Dyrektor Szkoły
mgr Mariola Zych

- art. 138 pkt. 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. nr 249 poz. 2104) – „ W toku wykonywania budżetu państwa obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej:
„dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów”.

➤ *W styczniu 2006 r. i 2007 r. stwierdzono rozbieżności pomiędzy naliczonym wynagrodzeniem rocznym (zgodnie z listą płac) a ewidencją księgową.*

Wniosek nr 3:

Stosować zapisy art. 24 ust. 1, 2, 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.):

„Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.....Księgi rachunkowe uznaje się rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty..... Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

➤ *Stwierdzono, iż kwota podatku dochodowego z tytułu wynagrodzenia rocznego (pracownika świetlicy) została zapłacona z rozdziału 80101 § 4040 (szkoła podstawowa) natomiast winna być zapłacona z rozdziału 85401 § 4040 (świetlica szkolna).*

Wniosek nr 4:

Klasyfikować wydatki publiczne zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 107, poz. 726).

➤ *Stwierdzono, iż nie wszystkie dowody źródłowe opisano pod względem celowości wydatkowania kwoty.*

Wniosek nr 5:

Na dokumentach źródłowych dokonywać opisów poniesionych wydatków, celowości wydatkowania kwot (opisu operacji gospodarczej), aby wypełnić zapisy art. 35 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. nr 249, poz.2104 z późn. zm.).

➤ *Stwierdzono uchybienia w rozliczeniu projektu Programu Sokrates Comenius*

Wniosek nr 6:

Wszelkie rozliczenia dotyczące realizacji Programu Sokrates Comenius dokonywać zgodnie z terminem oraz zasadami określonymi w Umowie realizacji projektu Sokrates Comenius zawartej pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Agencją Narodową Programu Sokrates Comenius a Organem Prowadzącym – Prezydentem Miasta Jastrzębie Zdrój; także w przypadku kolejnych realizacji Programów rozliczać się zgodnie z umową.

Za zgodność
z oryginałem

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

- Na dowodach źródłowych dotyczących programu Sokrates Comenius stwierdzono brak zatwierdzenia „pod względem merytorycznym” jak również „do wypłaty” przez kierownika jednostki.

Wniosek nr 7:

Każdy dokument źródłowy, sprawdzić i zatwierdzić przez wyznaczone do tych czynności osoby zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

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.

Województwo Świętokrzyskie
Urząd Marszałkowski
Kierownik Urzędu
Marek Janowski

Zgodność
z oryginałem
Dyrektor Szkoły
Maria Zych
mgr *Maria Zych*