

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół nr 9 w Jastrzębiu Zdroju, ul. 11 Listopada 4
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Lucyna Penar-Pękała
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Anna Skotnicka
- **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:** 25 czerwiec 2007r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 26 czerwiec 2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 22 czerwca 2007r. do 06 lipca 2007r. ,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 28 czerwca 2007r. do 04 lipca 2007r. ,
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4210, 4240, 4300, 4040.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół nr 9 – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2)

II. Realizacja planu wydatków rzeczowych - zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych:

Podczas dokonywanych czynności kontrolnych, stwierdzono uchybienia w księgowaniu faktur, polegające na ewidencjonowaniu faktur nie w miesiącu, którego dotyczyły, lecz w miesiącu następnym. Powyższe było 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”.

Wykaz faktur ujętych nie w miesiącu, którego dotyczyły lecz w miesiącu następnym przedstawia poniższa tabela:

Nr faktury	Data wystawienia	Data wpływu	Data ujęcia dowodu w księgach
569/03/2007 (zał. nr 6 – str. 59)	30.03.2007r.	brak	02.04.2007r.
Fa00022787/07 (zał. nr 8 – str. 91)	19.02.2007r.	27.02.2007r.	05.03.2007r.

Dokonując kontroli dokumentów źródłowych, a w szczególności sprawdzając prawidłowość klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na tym, iż zakupiony do drukarki tusz zaklasyfikowano do wydatków §4210. Powyższe dotyczy faktury VAT nr FAV/69/05/2007/JASTR z dnia 17.05.2007r. (zał. nr 6 – str. 78).

Zespół Szkół Nr 9 Specjalnych
ul. Mikołaja Wiltczaka
w Jastrzębiu Zdroju
ul. 11 Listopada 4
9.08.2007

Za zgodność z oryginałem
Starszy Referent
Agnieszka Raczwińska

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.). Ponadto, zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów z dnia 29 maja 2007r. nr ST1-4834-417/2007/807 (zał. nr 13) tusze i tonery do drukarek stanowią akcesoria komputerowe, w związku z czym zakup powyższych materiałów stanowi wydatek §4750.

Czynności kontrolne wykazały, iż wszystkie transakcje wynikające z otrzymywanych wyciągów bankowych (przelewy) ujmowane były na kartach kontowych konta „130” danego paragrafu. Stwierdzono, iż otrzymywane przez jednostkę środki z tytułu czynszu ujmowano na karcie kontowej konta „130” po stronie Ma ze znakiem minus. Powyższy sposób ujęcia operacji na koncie „130” nie odpowiadał zapisom wynikającym z wyciągu bankowego. Zgodnie bowiem z załącznikiem nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tj. Dz. U. z 2006r., Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) „zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem”. Wpływ środków na konto winien być zaksięgowany po stronie Wn. Po dokonaniu księgowania, aby nie doprowadzić do zafałszowania wyniku na koncie „130”, dokonać należy czystości obrotów.

Zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2) w roku budżetowym 2007 nie zapłacono odsetek ani kar w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań. Jednostka nie dokonywała zmian w planie finansowym i nie dokonała wydatku z przekroczeniem upoważnienia (niezgodnie z planem).

Czynności kontrolne wykazały, iż w dniu 15.01.2007r. (wyciąg bankowy nr 8) dokonano wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych. Powyższe wynagrodzenia zostały wypłacone zgodnie ze sporządzoną w jednostce listą płac. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy dokonano w dniu 05.02.2007r. (wyciąg bankowy nr 19). Podatek od wynagrodzeń rocznych odprowadzono w dniu 07.02.2007r. (wyciąg bankowy nr 20).

Dokumenty dotyczące wynagrodzenia rocznego stanowią załącznik nr 12.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 9 - mgr Lucyna Penar-Pękała po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 04 lipiec 2007r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Zespołu Szkół 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 – pismo przewodnie głównego księgowego z dnia 26.06.2007r.;

Załącznik nr 2 – wypełniony Arkusz kontrolny wraz z Tabelą nr 1 „Wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach za 2007r.”;

Za zgodność z oryginałem:
2. Starszy Referent
Agnieszka Raczyńska
Zespół Szkół Nr 9 Specjalnych
ul. Mikołaja Wilczaka
w Paśmie Zdroju
ul. 14 Lutego 4
3.08.2007

Zał. nr 3 – dokumenty dotyczące głównej księkowej;

Zał. nr 4 – karta kontowa konta „130” rozdział 80102 §4210 za okres od 01.01.2007r. do 31.05.2007r. wraz z dowodami źródłowymi za m-c maj 2007r.;

Zał. nr 5 – karta kontowa konta „130” rozdział 80102 §4300 za okres od 01.01.2007r. do 31.05.2007r.;

Zał. nr 6 – karta kontowa konta „130” rozdział 80111 §4210 za okres od 01.01.2007r. do 31.05.2007r. wraz z dowodami źródłowymi za m-c kwiecień, maj 2007r.;

Zał. nr 7 – karta kontowa konta „130” rozdział 80111 §4240 za okres od 01.01.2007r. do 30.04.2007r. wraz z dowodami źródłowymi za m-c marzec 2007r.;

Zał. nr 8 – karta kontowa konta „130” rozdział 80111 §4300 za okres od 01.01.2007r. do 31.05.2007r. wraz z dowodami źródłowymi za m-c marzec, kwiecień 2007r.;

Zał. nr 9 – karta kontowa konta „130” rozdział 85154 §4210 za okres od 01.01.2007r. do 31.05.2007r.;

Zał. nr 10 – karta kontowa konta „130” rozdział 85154 §4240 za okres od 01.01.2007r. do 31.05.2007r.;


Zał. nr 11 – karta kontowa konta „130” rozdział 85412 §4300 za okres od 01.01.2007r. do 31.05.2007r.;

Zał. nr 12 – dokumenty dotyczące wynagrodzenia rocznego;

Zał. nr 13 – pismo Ministerstwa Finansów z dnia 29.05.2007r.

W związku z tym, iż wszystkie dowody źródłowe, które stanowiły podstawę do dokonania czynności kontrolnych, są w posiadaniu jednostki, załączniki do powyższych Ustaleń kontroli stanowią integralną część egzemplarza pozostającego w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 9
w Jastrzębiu Zdroju

mgr Lucyna Penar - Pękała

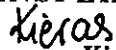
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Skotnicka

Zespół Szkół Nr 9
im. dr M. Witczaka
44-330 Jastrzębie Zdrój
ul. 11 Listopada 4

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR



Marzena Kieras

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

Jastrzębie Zdrój, dnia 04 lipiec 2007r.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 173 strony kolejno ponumerowane.

3
Zespół Szkół Nr 9 Specjalnych
im. dr Mikołaja Witczaka
w Jastrzębiu Zdroju
ul. 11 Listopada 4
5.08.2007

Za zgodność z oryginałem
Starszy Referent

Agnieszka Kaczyńska