

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa Nr 12 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Szkolna 7, 44-335 Jastrzębie Zdrój
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Anna Podsiadło
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** Kazimiera Sunita.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Grażyna Ciałoń.
- **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 Or0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 26 marca 2007 roku (załącznik nr 15).
- **Data wpływu dokumentacji:** 26 marca 2007 roku.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 16.03.2007 r. do 13.04.2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 10.04.2007r. do 13.04.2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4210, 4240, 4260, 4270, 4300, 4040, 4110, 4120.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej Nr 12.

Kontrolowana jednostka posiada Regulamin Organizacyjny (wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora Nr 8a/2006 z dnia 31.08.2006r.) – zgodnie z arkuszem kontrolnym załącznik nr 1.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości powierzono głównej księgowej. Główna księgowa spełnia wszystkie wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – (załącznik nr 2).

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości (załącznik nr 3 z dnia 17.03.2004r. Zarządzenie Dyrektora nr 13/2004 z dnia 01.12.2004r., Zarządzenie nr 9b/2006 z dnia 31.10.2006r.) – zgodnie z arkuszem kontrolnym.

Zakres finansowej kontroli wewnętrznej reguluje zarządzenie Dyrektora SP Nr 12 w sprawie przyjętych zasad rachunkowości – załącznik nr 4 z dnia 17.03.2004r., zarządzenie nr 9a/2006 z dnia 31.08.2006r. – zgodnie z arkuszem kontrolnym.

II. Realizacja planu wydatków.

W jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym

III. Wydatki paragrafów rzeczowych.

Kontrolą objęto wydatki rzeczowe dokonane w okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2007 roku w ramach:

- 801-80101-4210 (załącznik nr 3),
- 801-80101-4240 (załącznik nr 4),

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam
data 09.08.2007r

1
WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 12
im. Jerzego Kukuczki
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Anna Sojka

8 GK

- 801-80101-4260 (załącznik nr 5),
- 801-80146-4700 (załącznik nr 6),
- 801-80146-4300 (załącznik nr 7),
- 801-80101-4300 (załącznik nr 8),
- 801-80146-4300 (załącznik nr 9),

Tabela „Wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach za 2007rok” stanowi załącznik nr 11.

Stwierdzono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Dodatkowo kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego w miesiącu styczniu 2007 roku w ramach paragrafu 4040 oraz 4120, 4110 opłaty składek ZUS. (załącznik nr 10)

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniu 19.01.2007 r. (WB nr 9/2007) – zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. nr 160, poz. 1080 z późn. zm.). Składki ZUS zostały odprowadzone terminowo oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z listy płac WB nr 16/2007,

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (załącznik nr 12) odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym.

Sprawozdania Rb 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym.

Zgodnie z arkuszem kontrolnym (tabela – załącznik nr 14) w kontrolowanym okresie 2007 roku

w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań.

Pomimo iż w arkuszu kontrolnym (tabela nr 3 – załącznik nr 13) wykazano, że w kontrolowanym okresie nie dokonywano wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym, kontrolujący stwierdził, iż w miesiącu styczniu 2007 roku dokonano wydatku zaklasyfikowanego do działu 801 rozdziału 80146 paragrafu 4300 „zakup usług pozostałych” pomimo iż jednostka nie zaplanowała środków w planie finansowym (załącznik nr 9).

Zapłata dotyczyła faktury za kongres pedagogów i psychologów szkolnych, które winny być ujęte w dziale 801 rozdziale 80146 paragrafie 4700 „szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

W miesiącu lutym 2007 roku poprawiono błędne księgowania (załącznik nr 6).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 12 – mgr Anna Podsiadło po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 13 kwietnia 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam
data ...23.08.2007...

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 12
im. Jerzego Kukuczki
w Jastrzębiu Zdroju

mgr Anna Sojka

Poinformowano dyrektora SP nr 12 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:

1. Arkusz kontrolny.
2. Umowa o pracę, świadectwa pracy, powierzenie obowiązków – głównego księgowego.
3. Karta analityczna 130-801-80101-4210 za miesiąc styczeń, luty 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi.
4. Karta analityczna 130-801-80101-4240 za miesiąc styczeń 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi.
5. Karta analityczna 130-801-80101-4260 za miesiąc styczeń, luty 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi.
6. Karta analityczna 130-801-80146-4700 za miesiąc luty 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi.
7. Karta analityczna 130-854-85412-4300 za miesiąc luty 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi.
8. Karta analityczna 130-801-80101-4300 za miesiąc styczeń, luty 2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi.
9. Karta analityczna 130-801-80146-4300 za miesiąc styczeń 2007 r.
10. Zbiorowa lista płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z załącznikami.
11. Tabela nr 1 – Wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach.
12. Sprawozdanie Rb-28S za styczeń, luty 2007 r.
13. Tabela nr 3 Wykonanie wydatków ponad plan.
14. Tabela Wykaz zapłaty odsetek – nieterminowe zobowiązania.
15. Pismo z dnia 26.03.2007r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 205 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 12
im. Jerzego Kukuczki
44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Siodła 7
tel./fax: 032 47 10 126
NIP 633-20-27-909 REGON 60070170

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 12
w Jastrzębiu Zdroju
Anna Podsiadło
mgr Anna Podsiadło

KONTROLUJĄCY

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

PODINSPEKTOR
Grażyna Ciałoń
Grażyna Ciałoń

Jastrzębie Zdrój, dnia 13 kwietnia 2007 r.

Główny Księgowy
Kazimiera Sunita
Kazimiera Sunita

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam
data ... 2007 r.

WICEDYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 12
im. Jerzego Kukuczki
w Jastrzębiu Zdroju
mgr Anna Sojka
mgr Anna Sojka