

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Szkoła Podstawowa nr 17 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Ks. E. Płonki 23
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Piotr Hołówko
- **Imię i nazwisko głównego księgowego jednostki:** mgr Agnieszka Kózka
- **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:** 17 kwiecień 2007r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 18 kwiecień 2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 12.04.2007 r. do 24.04.2007 r.,
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 19 kwietnia 2007 r. do 23 kwietnia 2007 r.,
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4210, 4240, 4260, 4270, 4300, 4040.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 17 – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Kontrolowana jednostka posiada opracowane zasady funkcjonowania jednostki – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2) jednakże stwierdzono brak aktualizowania podstaw prawnych.

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

III. Wydatki paragrafów rzeczowych:

- W dniu 10.01.2007r. pobrano gotówkę z banku do kasy w wysokości 328,33 zł. (wyciąg bankowy nr 7), w celu dokonania zwrotu poniesionych wydatków, udokumentowanych następującymi dowodami źródłowymi:

1. faktura VAT nr 3/07 z 03.01.2007r. na kwotę 31,28 zł. (dowód źródłowy stanowiący załącznik do karty kontowej konta 130 paragraf 4210)
2. faktura VAT nr 21/2007 z 04.01.2007r. na kwotę 10,35 zł. (dowód źródłowy stanowiący załącznik do karty kontowej konta 130 paragraf 4210)
3. zaświadczenie z dnia 09.01.2007r. potwierdzające zakup znaczków opłaty skarbowej w wysokości 100,00 zł. (dowód źródłowy stanowiący załącznik do karty kontowej konta 130 paragraf 4300)
4. dowód wpłaty za abonament RTV z dnia 10.01.2007r. w wysokości 186,70 zł. (dowód źródłowy stanowiący załącznik do karty kontowej konta 130 paragraf 4300)

Łączna kwota dokonanych wydatków wynosi 328,33 zł.

Kontrola wykazała, iż na powyższych dowodach źródłowych brak jest potwierdzenia jednorazowej wypłaty gotówki przez osobę/y, które tego wydatku dokonały.

1
DYREKTOR SZKOŁY
mgr Piotr Hołówko

Za zgodnym
oryginale

Podstawowa, nr 17
Brzechwy
ul. Ks. E. Płonki 23
Jastrzębie Zdrój
tel. 47 17 268
REG.000728724
NIP 633-20-27-943

- 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 wprowadzenia do ksiąg rachunkowych
FV/4/18 (faktura stanowi załącznik do karty kontowej konta 130 §4210)	26.01.2007r.	brak	06.02.2007r. (powyższa data jest jednocześnie datą zapłaty)
EZZ/854/07 (faktura stanowi załącznik do karty kontowej konta 130 §4260)	31.01.2007r.	brak	13.02.2007r. (powyższa data jest jednocześnie datą zapłaty)
2464/07 (faktura stanowi załącznik do karty kontowej konta 130 §4300)	31.01.2007r.	brak	06.02.2007r. (powyższa data jest jednocześnie datą zapłaty)

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”.

- Jednostka, zgodnie z Wykazem wydatków rzeczowych na paragrafach za rok 2007, stanowiącym załącznik do Arkusza kontrolnego (tabela nr 1), nie dokonywała wydatków z paragrafu 4240 w miesiącu lutym oraz wydatków z paragrafu 4270 w całym kontrolowanym okresie, tj. styczeń, luty, marzec 2007r.

- Czynności kontrolne wykazały, iż w dniu 16.01.2007r. (wyciąg bankowy nr 9) dokonano wypłaty dodatkowych wynagrodzeń rocznych. Powyższe wynagrodzenia zostały wypłacone zgodnie ze sporządzoną w jednostce listą płac. Przelewu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy dokonano w dniu 05.02.2007r. (wyciąg bankowy nr 19). Z kolei składki na ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 23.04.2007r. (zał. nr 10) przekazano do ZUS również w wymaganym ustawowo terminie tj. 05.02.2007r., jednakże przelewu dokonano z konta ZFŚS. „Związane to było z ustalonym limitem operacji na koncie głównym, który uniemożliwił zapłatę całej kwoty (szkoła chciała uniknąć płacenia składek po terminie). Dnia 06.02.2007r. kwota, którą przelano została zwrócona z konta głównego na konto ZFŚS” – wyjaśnił dyrektor jednostki. Czynności kontrolne wykazały, iż dnia 05.12.2003r. podpisano umowę nr 142074/12/2003 (zał. nr 11) dotyczącą świadczenia usług za pośrednictwem Systemu Internetowego pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju a Szkołą Podstawową nr 17 w Jastrzębiu Zdroju. Z punktu 8 §4 powyższej umowy wynika, iż zlecenia dokonywane za pośrednictwem CUI realizowane są do wysokości: maksymalna suma zleceń na dzień to 40 000,00 zł., maksymalna kwota 1 zlecenia to 15 000,00 zł. Powyższe spowodowało, iż jednostka nie miała możliwości dokonać przelewów ponad powyższą kwotę, skutkiem czego przelewu składek na ubezpieczenie zdrowotne dokonano z konta ZFŚS.

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Piotr Hołówo

Za zgodność z oryginałem

Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. E. Dmochy 23, tel. 47 17 268
44-337 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG.000728724

Podatek od wynagrodzeń rocznych odprowadzono w dniu 19.02.2007r. (wyciąg bankowy nr 24).

- Zgodnie z Arkuszem kontrolnym w jednostce, w roku budżetowym 2007 nie zapłacono odsetek i kar w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań.
Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 – mgr Piotr Hołowko po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 24 kwietnia 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora SP nr 17 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 SP nr 17 z dnia 18.04.2007r.
- Załącznik nr 2 – wypełniony Arkusz kontrolny wraz z tabelą 1, 2 i 3.
- Załącznik nr 3 – dokumenty dotyczące głównej księgowej (powierzenie obowiązków, dokumenty potwierdzające wykształcenie oraz staż, aktualna umowa o pracę);
- Załącznik nr 4 – karta kontowa konta 130 paragraf 4210 wraz z dowodami źródłowymi;
- Załącznik nr 5 – karta kontowa konta 130 paragraf 4240 wraz z dowodami źródłowymi;
- Załącznik nr 6 – karta kontowa konta 130 paragraf 4260 wraz z dowodami źródłowymi;
- Załącznik nr 7 – karta kontowa konta 130 paragraf 4300 wraz z dowodami źródłowymi;
- Załącznik nr 8 – polecenia księgowania poszczególnych dowodów;
- Załącznik nr 9 – dokumenty dotyczące wynagrodzenia rocznego (imienna lista płac, wyciągi bankowe, dowody PK, karty kontowe do konta 130 paragraf 4040, 4110, 4120, zestawienia stanów konta 130 paragraf 4040, 4110, 4120);
- Załącznik nr 10 – wyjaśnienie dyrektora jednostki z dnia 23.04.2007r.
- Załącznik nr 11 – umowa dot. rachunku bankowego

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

PSódka

Główny Księgowy
Agnieszka Kózka
mgr Agnieszka Kózka

Jastrzębie Zdrój, dnia 24 kwiecień 2007r.

Ustalenia kontrolne wraz z załącznikami zawierają 171 stron kolejno ponumerowanych

KONTROLUJĄCY

PODINSPEKTOR
Kieras
Marzena Kieras

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

DYREKTOR SZKOŁY
P. Hołowko
mgr Piotr Hołowko

Za zgodność z oryginałem
Szkoła Podstawowa nr 17
im. Jana Brzechwy
ul. Ks. E. Piłki 23, tel. 47 17 268
44-335 Jastrzębie Zdrój
NIP 633-20-27-943 REG.000728724