



Urząd Miasta Ruda Śląska
Wydział Audytu i Kontroli

Plac Jana Pawła II 6, 41-709 Ruda Śląska
 tel. 32 244 90 00 wew. 8820, 8830, 8840, fax: 32 248 73 48
 e mail: um_waikw@ruda-sl.pl, www.rudaslaska.pl

PA.1711.17.2016

Ruda Śląska, dnia

Protokół z kontroli

Temat zadania kontrolnego	Kontrola w zakresie zakupu usług telekomunikacyjnych w roku 2015 oraz w pierwszym kwartale 2016 roku
Imię i nazwisko kontrolującego, stanowisko służbowe, upoważnienie Prezydenta Miasta do przeprowadzenia kontroli	Miroslaw Fortunko- inspektor Wydziału Audytu i Kontroli, upoważnienie: SP.007.2.409.2016 z dnia 4 kwietnia 2016 roku
Jednostka kontrolowana	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych ul. Bujoczka 2, 41-700 Ruda Śląska
Dyrektor jednostki	mgr Joanna Sz wajnoch

Ustalenia ogólne.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych prowadzi gospodarkę finansową według zasad określonych w przepisach Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych¹ oraz wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych. Podstawę gospodarki finansowej Zespołu Szkół stanowi plan finansowy dochodów i wydatków zatwierdzany przez Prezydenta Miasta w oparciu o uchwalany corocznie budżet Miasta.

Zagadnienia objęte kontrolą.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- faktury za usługi telekomunikacyjne oraz wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę faktur,
- sprawozdanie RB-28S za rok 2015,
- wydruki z ewidencji księgowej - obroty na koncie 402 - usługi obce - klasyfikacja budżetowa W801-80110-4360 za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- zestawienie obrotów sald konta 130 za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

¹ Dz.U. 2013 nr 0 poz. 885.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-28 z wykonania plany wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku, z datą wpływu do Wydziału Budżetu Miasta 26 styczeń 2016 roku, plan i wykonanie jednostki wyniosły odpowiednio:

- plan po zmianach - 2 864 559,60 zł,
- wykonanie - 2 827 604,48 zł, w tym w § 4360 kwoty te wyniosły:
- plan po zmianach 4 850,00 zł,
- wykonanie 4 797,90 zł.

W jednostce kontrolowanej ustalono, że korzysta się z usług telefonicznych telefonii komórkowej. W toku kontroli przedłożono kontrolującemu dwie umowy zawarte z firmą Orange Polska S.A.:

a) umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 2006/1136 zawartą w dniu 28 grudnia 2006 roku, której warunki przedstawiały się następująco:

- umowę zawarto na czas określony 24 miesięcy,
- plan taryfowy Firma 50,

b) aneks do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych z dnia 22 grudnia 2008 roku, której warunki przedstawiają się następująco:

- umowę zawarto na okres 24 miesięcy, począwszy od dnia 28 grudnia 2008 roku, po tym terminie umowa ulega automatycznemu przedłużeniu na czas nieokreślony,
- plan taryfowy Firma 50. Kontrolującemu przedłożono również rezygnację z usług telekomunikacyjnych świadczonych przez Orange Polska S.A. z dniem 8 stycznia 2016 roku (pismo ZSP75.075.39.2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku). Przedłożona ostatnia umowa z Orange jest z 2008 roku. Do stycznia 2016 roku wystawiano faktury na podstawie tej umowy.

Kontroli poddano wydatki dotyczące tych usług. Skontrolowano losowo wybrane faktury oraz wyciągi bankowe dotyczące płatności za te usługi.

Tabela nr 1. Losowo wybrane faktury wraz z płatnościami.

L.p.	NUMER FAKTURY	DATA WYSTAWIENIA FAKTURY	KWOTA FAKTURY	TERMIN PŁATNOŚCI	DATA KSIĘGOWANIA PŁATNOŚCI
1	15030184388115	2015-03-26	36,90	2015-04-09	2015-04-02
2	15050293499939	2015-05-26	37,12	2015-06-09	2015-06-02
3	15110600299918	2015-11-26	36,90	2015-12-10	2015-12-01
SUMA			110,92		

Płatności za każdą ze skontrolowanych faktur regulowano w terminie. Opisy na fakturach zawierają odniesienia do realizacji zgodnie z Prawem zamówień publicznych - wpis do rejestru poniżej kwot wydanych na podstawie art. 4 pkt.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych². Zatwierdzenia do realizacji wydatku każdorazowo dokonywał dyrektor. Wydatki ujmowano w dziale 801, rozdziale 80110, § 4360, co było zgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³.

Porównano również zestawienie obrotów i sald konta 130 z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-285 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku. Suma salda po stronie kredyt równa się kwocie wykazanej w sprawozdaniu i wynosi 4 797,90 zł, na które składały się (według konta 130):

- opłaty za Internet w wysokości 2 997,87 zł,
- zakup usług telefonii stacjonarnej w wysokości 1 394,52 zł,
- oraz zakup usług telefonii komórkowej w wysokości 408,51 zł.

Wyniki kontroli.

1. Zobowiązania za usługi telefonii stacjonarnej zapłacone zostały w kwotach i terminach wynikających z fakt co było zgodne z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, według którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. Wydatki za zakup usług telefonii stacjonarnej zostały zaklasyfikowane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i ujęte w paragrafie 4360.
3. Dowody źródłowe ujmowano w księgach rachunkowych i wykazywano w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, co było zgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości⁴.

² Dz.U. 2015 nr 0 poz. 2164.

³ Dz.U. 2014 nr 0 poz. 1053.

⁴ Dz.U. 2013 nr 0 poz. 330.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Pouczenie:

Zgodnie z § 28 ust. 1 Zarządzenia nr SP.ORG.0151-306/10 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 12 lipca 2010 roku w sprawie wprowadzenia „Regulaminu przeprowadzania wewnętrznej kontroli instytucjonalnej” Kierownik jednostki kontrolowanej może, w terminie 14 dni od daty podpisania protokołu wnieść zastrzeżenia bądź dodatkowe wyjaśnienia co do treści jego ustaleń. Zastrzeżenia winny być złożone na piśmie. Zasadność wnoszonych zastrzeżeń powinna być poparta odpowiednimi dowodami.

Zgodnie z § 26 ust. 4 ww. Zarządzenia, Kierownik jednostki kontrolowanej (Dyrektor), może odmówić podpisania protokołu z kontroli. Kontrolujący dokonuje wówczas adnotacji o odmowie na ostatniej stronie protokołu. Osoba odmawiająca podpisania protokołu może złożyć pisemne wyjaśnienie przyczyn odmowy.

Dyrektor

Wicedyrektor Szkoły

Magdalena Pałkowska
mgr Magdalena Pałkowska

Główny Księgowy

Główny Księgowy

Sylwia Małuszczyk
Sylwia Małuszczyk

Kontrolujący

Inspektor
Wydziału Audytu i Kontroli
Mirosław Fortunko
Mirosław Fortunko

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7
Specjalnych
41-700 Ruda Śląska, ul. Bujoczek 2
NIP 641-23-21-432, Regon 278265289
tel. 243-12-24

Ruda Śląska, dnia 13.06.2016

Wykonano w 3 egzemplarzach:
egz. nr 1 - Prezydent Miasta Ruda Śląska,
egz. nr 2 - Dyrektor Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 7 Specjalnych,
egz. nr 3 - a/a.

Wykonał i sporządził: Mirosław Fortunko