

KAW-0914/8/06

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 5
im. Jana Pawła II
14-330 Jastrzębie Zdrój, ul. St. Staszica 10
tel. 4729552, 4732553, tel/fax 4762995
KONTO 236006890, NIP 633 102-16-88

Protokół z kontroli

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Stonawka
mgr Magdalena Stanaszek

Za zgodność
z oryginałem
2006 - 10 - 18

przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 5 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Staszica 10, przez referenta Katarzynę Gadawską w okresie od 26 kwietnia 2006 r. do 12 maja 2006 r.

Funkcję dyrektora placówki pełni od 1 września 2002 do nadal Pani mgr Barbara Gadowska. Funkcję głównego księgowego pełniła od 2 stycznia 1997 r. do 28 lutego 2005 r. Pani Kazimiera Brańka (załącznik nr 1) natomiast od dnia 1 marca 2005 r. do nadal funkcję głównego księgowego pełni Pani mgr Magdalena Brańka (załącznik nr 2).

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków za miesiące styczeń, luty, marzec, grudzień 2004, 2005 roku, styczeń, luty, marzec 2006 roku oraz sprawdzenie zgodności zapisów księgowych z sprawozdaniami z wykonania planu wydatków Rb-28S.

Kontrola została przeprowadzona w związku z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 46 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Czynnościom sprawdzającym poddano prawidłowość wydatkowania środków w miesiącach styczeń, luty, marzec, grudzień 2004 (załącznik nr 3), styczeń, luty, marzec, grudzień 2005 r. (załącznik nr 4) oraz styczeń, luty, marzec 2006 roku (załącznik nr 5) wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB – 28 za powyższe miesiące w ramach paragrafów 3020, 4010, 4210, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4350, 4410, 4430, 4440. W ramach kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S za powyższe miesiące; stwierdzono iż zostały one sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych i zweryfikowane ze stanem faktycznym a także z prawidłowym zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono także, iż dochowano terminu złożenia Sprawozdań RB-28S za powyższe miesiące. Po zweryfikowaniu danych w nich zawartych z danymi wynikającymi z analitycznych kart kontowych dotyczących odpowiednich paragrafów danych rozdziałów – stwierdzono, iż przekroczone obowiązujące plany wydatków w stosunku do wykonania na paragrafach:

80130 -§ 4210 (załącznik 6) rok 2005

plan wydatków (30.12.2002-31.12.2002))	35.487,00 zł.
wydatki narastająco (30.12.2002)	35.487,00 zł. przekroczenie o 0,25 zł.

Według wyjaśnień głównego księgowego (załącznik nr 7) przekroczenie na przedmiotowym paragrafie „wynika z przyznanego planu finansowego, który został zaokrąglony do pełnych złotych w dół ponieważ końcówka kwoty była niższa od 0,50 zł. Z kolei na zadaniu 220 „standardowy koszt utrzymania ucznia” plan nie został wykonany w pełnej wysokości. W związku z powyższym różnica przekroczenia w ogólnym rozrachunku na wyżej wskazanym paragrafie wyniosła 0,25 zł.

Przekroczenie w wysokości 0,25 zł. nie zostało zniwelowane na przedmiotowym paragrafie wobec powyższego przekroczenie miało miejsce również na ostatni dzień grudnia 2005 roku i tym samym zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S.

Stonawka

18

80110- § 4300 (załącznik nr 6) rok 2005

GLÓWNA KSIĘGOWA
 Stanisław
 mgr Małgorzata Stanaszek

Za zgodność
 z oryginałem
 2004-10-18

plan wydatków (15.12.2005-31.12.2005).....22.787,00 zł.
 wydatki narastająco (15.12.2005) 24.155,24 zł. **przekroczenie narastająco o 1.368,24 zł.**
 (16.12.2005) 24.163,64 zł. **przekroczenie narastająco o 1.376,64 zł.**
 (21.12.2005) 24.176,34 zł. **przekroczenie narastająco o 1.389,34 zł.**

Przekroczenie na powyższym paragrafie nastąpiło w dniu 15.12.2005 r. w wysokości 1.368,24 zł. natomiast nadal się powiększało poprzez zapłaty zobowiązań aż do dnia 21.12.2005 r. gdzie łącznie wynosiło 1.389,34 zł.

Według wyjaśnień głównego księgowego (załącznik nr 7) przekroczenie na przedmiotowym paragrafie „wynikało z błędnie zaksięgowanych faktur za aktualizację programów komputerowych, które to księgowanie zostało skorygowane 22 grudnia 2005 r. na właściwy paragraf tj. 4210 w związku z powyższym po korekcie plan wydatków na dzień 31 grudnia 2005 r. nie był przekroczony”.

Ustalono, że wszystkie obroty bezgotówkowe jak i gotówkowe w/w okresów udokumentowane zostały dowodami źródłowymi tj. fakturami VAT, listami płac.

Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia w księgowaniu faktur. Ujęte w poniższej tabeli faktury (załącznik nr 8) zaewidencjonowano nie w miesiącu, którego dotyczyły lecz w miesiącu następnym. Jest to niezgodne z art. 20, ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi iż:

„Do ksiąg okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”. Natomiast zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U nr 170, poz. 1426) sprawozdanie z dokonanych wydatków sporządza się za okresy miesięczne (Rb 28S).

Lp.	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Miesiąc zaewidencjonowania
2004 rok			
1.	4/01/04	19.01.2004	luty
2.	56/1/2004	26.01.2004	luty
3.	VAT/P1673/04	28.01.2004	luty
4.	VAT/281/04	29.01.2004	luty
5.	02/292/04	31.01.2004	luty
6.	FV/0021/04	31.01.2006	luty
7.	Fa00011030/04	16.02.2004	marzec
8.	18/02/04	18.02.2004	marzec
9.	7105/12/2004/2201	18.02.2004	marzec
10.	VAT/1307/04	29.02.2004	marzec
2005 rok			
1.	1201934831	24.01.2005	luty

2.	FA/000068/2005	27.01.2005	luty
3.	213/05	31.01.2005	luty
4.	VAT/P0600/5	31.01.2005	luty
5.	02/382/05	31.01.2005	luty
6.	FV/0012/05	31.01.2005	luty
7.	12/0734170/0305R	17.02.2005	marzec
8.	Fa00025774/05	21.02.2005	marzec
9.	02/1038/05	28.02.2005	marzec
		2006 rok	
1.	0156	21.01.2006	luty
2.	CBH-9006232/2006	24.01.2006	luty
3.	02/440/06	31.01.2006	luty
4.	Fa00025981/06	21.02.2006	marzec
5.	12/0734170/0906R	22.02.2006	marzec
6.	CBH-9011815/2006	23.02.2006	marzec
7.	Fa00030556/06	23.02.2006	marzec
8.	FA/95/2006	24.02.2006	marzec
9.	19102352818	28.02.2006	marzec
10.	EZZ/1246/06	28.02.2006	marzec
11.	192/06	28.02.2006	marzec
12.	02/1153/06	28.02.2006	marzec

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono również, że Raport Kasowy nr 1/ZSnr5/04 sporządzony był na przełomie 2 różnych miesięcy (załącznik nr 9) co jest niezgodne z treścią art. 20, ust. 1 ustawy o rachunkowości (tj. Dz. U nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Ponadto w w/w Raporcie Kasowym stwierdzono niechronologiczność zapisów. Najpierw w różnych wcześniejszych okresach dokonywano zapłaty za faktury (potwierdzone odebranie gotówki na dowodach źródłowych – załącznik nr 9) natomiast gotówkę na realizację powyższych płatności pobrano dopiero na podstawie czeku w dniu 19.02.2004 r.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 5 Pani mgr Barbara Gadowska, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 31 maja 2006 r. - stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora ZS nr 5 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Umowa o pracę, świadectwo pracy - Kazimiera Brańka,
2. Umowa o pracę, zakres czynności – Magdalena Brańka,
3. Sprawozdanie Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiące styczeń, luty, marzec, grudzień 2004 r.,
4. Sprawozdanie Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiące styczeń, luty, marzec, grudzień 2005 r.,

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 5

im. Jana Pawła II

44-330 Jastrzebie Żołądki, ul. 61 Staszica 10

tel. 4732552, 4737553, tel/fax 4762995

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Magdalena Staszek

Za zgodność

z oryginałem

2006-10-18

ms up

up

5. Sprawozdanie Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiące styczeń, luty, marzec 2006 r.,
6. Zestawienie dokumentacji dotyczącej przekroczenia planowanych wydatków w miesiącu grudniu 2005 roku,
7. Wyjaśnienie głównego księgowego dotyczące przekroczenia planowanych wydatków,
8. Zestaw faktur zaewidencjonowanych z opóźnieniem,
9. Raport Kasowy nr 1/ZSnr5/04, potwierdzenie otrzymania gotówki.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 5
im. Jana Pawła II
ul. 300 Jastrzębie Zdrój, ul. Śl. Staszica 10
p. 4732553, 4732995, tel/fax 4732995
KON 272605680 NIP 603-192-16-88

DYREKTOR
Magdalena
mgr Barbara Godowska

GLÓWNA KSIĘGOWA
um
mgr Magdalena Brańka

Jastrzębie Zdrój, dnia 31 maja 2006 r.

KONTROLUJĄCY:

Gadawska Katarzyna

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

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 5
im. Jana Pawła II
ul. 300 Jastrzębie Zdrój, ul. Śl. Staszica 10
p. 4732553, 4732995, tel/fax 4732995
KON 272605680 NIP 603-192-16-88

GLÓWNA KSIĘGOWA
Staniszek
mgr Magdalena Staniszek

Za zgodność
z oryginałem
2007-10-18