

Jastrzębie Zdrój, 19 sierpnia 2003 roku

**Pani Danuta Fabisz**  
**Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych**  
**w Jastrzębiu Zdroju ul. Wielkopolska 20**

Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Jastrzębia Zdrój przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół Handlowych w Jastrzębiu Zdroju w okresie od 03 lipca 2003 roku do 18 lipca 2003 roku.

W trakcie czynności kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości zapisów dot. raportów kasowych za okres od 01.01.2003r. do 30.06.2003r.

W toku kontroli stwierdzono, iż zgodnie z zapisami raportu kasowego 01/01/2003 za okres od 15.01 - 31.01 2003r. obroty stron wynosiły po stronie przychodów 700,00 po stronie rozchodów 447,34

w związku z powyższym stan kasy na dzień 31.01.2003r. (saldo końcowe) wynosił kwotę **252,66** - która winna być przeniesiona jako „stan poprzedni” do następnego raportu kasowego.

Stwierdzono natomiast, iż w następnym kolejnym raporcie kasowym 02/02/2003 zapis „stanu poprzedniego” wynosił 0,00 zł.

Kontrolujący stwierdzili, iż różnicę **252,66 zł.** przelewem z dnia 31.01.2003r. zwrócono na rachunek jednostki jako rozliczenie zaliczki, natomiast pominięto zapis tej operacji w raporcie kasowym.

Podobnie z zapisami raportu kasowego 02/02/2003 obroty stron wynosiły po stronie przychodów 1.000,00 po stronie rozchodów 582,62, w związku z powyższym stan kasy na dzień 28.02.2003r. (saldo końcowe) wynosiło **417,38** - które winno być przeniesione jako „stan poprzedni” do następnego raportu kasowego.

Stwierdzono natomiast, iż w następnym kolejnym raporcie kasowym 03/03/2003 zapis „stanu poprzedniego” wynosił 0,00 zł.

Kontrolujący stwierdzili, iż różnicę **417,38 zł.** przelewem z dnia 28.02.2003r. zwrócono na rachunek jednostki jako rozliczenie zaliczki, natomiast pominięto zapis tej operacji w raporcie kasowym.

Natomiast raport kasowy 03/03/2003 posiadał zapis jedynie po stronie przychodów kwotę pobraną czekiem w wysokości 1.000,00 zł. a stan poprzedni wynosił 0,00. Jednakże przy rozliczeniu stanu kasy „stan kasy obecny” wynosił 1.500,00 zł.

Kontrolujący stwierdzili, iż prawidłowo jako „stan poprzedni” w następnym raporcie kasowym 04/03/2003 za okres od 20.03.2003r. do 28.03.2003r. wykazano kwotę 1.000,00zł.

Dodatkowo stwierdzono, iż we wszystkich sprawdzonych raportach tj. od 01.01.2003r. do 30.06.2003r. brak było zbilansowania stron.

Rozliczenia pozostałych sprawdzonych raportów prowadzone były prawidłowo.

W trakcie czynności dokonano również rozliczenia kasy. Kasa jednostki była zabezpieczona. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 696,90 natomiast stan gotówki wg. raportu kasowego 08/07/2003 z dnia 15.07.2003r. wynosił 696,08.

Pogotowie kasowe ustalone dla jednostki wynosiło 1.500,00 zł. Kontrolujący stwierdzili, iż w kontrolowanym okresie nie zostało ono przekroczone.

Czynności sprawdzające obejmowały także rozliczenie i ewidencję czeków.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż zgodnie z zapisach ewidencji powyższych druków błędnie wpisano numery pobranych blankietów czeków. Jednakże kontrolujący stwierdzili, iż ilość czeków była zgodna z powyższym zamówieniem tj. 25 sztuk.

Stwierdzono także, iż na dzień 15.07.2003r. zgodnie z ewidencją stan blankietów czeków jakie winny znajdować się w kasie wynosił 14 sztuk. Kontrolujący stwierdzili, iż faktyczny stan wynosił 13 sztuk. Powyższa rozbieżność wynika z pomyłki w ewidencji druków gdzie pod pozycją 4 nie odjęto wykorzystanego blankietu czeku.

Kontrolujący dokonali także sprawdzenia prawidłowości przyznawania i rozliczania zaliczek pracownikom jednostki. W trakcie kontroli stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie dwukrotnie wypłacono zaliczki, które zostały prawidłowo a także terminowo rozliczone.

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia prawidłowości dekretacji poszczególnych wydatków za miesiące styczeń i luty 2003r. a także opisu tychże rachunków.

Stwierdzono, iż wszystkie sprawdzone wydatki zakwalifikowane zostały na paragrafy rozdziału zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634).

Jednakże kontrolujący stwierdzili, iż niektóre rachunki nie posiadały zapisu, iż sprawdzono wydatek przez kierownika jednostki pod względem merytorycznym.

Dokonano również sprawdzenia prawidłowości sporządzenia miesięcznych sprawozdań finansowych Rb-23 oraz Rb-28 dotyczących miesiąca stycznia 2003r.

Stwierdzono, iż sprawozdanie Rb-28 w paragrafie 4210 zostało sporządzone zgodnie z wydatkami zidentyfikowanymi w księgach rachunkowych.

Podobnie sprawozdanie Rb-23 za miesiąc styczeń 2003r. w pozycji dochodów jak i wydatków sporządzone zostało zgodnie z dowodami źródłowymi zapisanymi w księgach rachunkowych.

Mając na uwadze uniknięcie powyższych nieprawidłowości w przyszłości przedkładam do wykonania następujące wnioski pokontrolne:

1. Przestrzegać systematyczności w prowadzeniu ewidencji wydawanych czeków i bieżąco kontrolować prawidłowość ich wystawiania.
2. Przestrzegać rzetelności, systematyczności i chronologiczności oraz bieżącego prowadzenia zapisów w Raportach Kasowych, jak również dokonywać w nich zapisów wszelkich operacji które odbywają się za pomocą gotówki.
3. Przestrzegać zasady równości wysokości salda końcowego raportu kasowego danego okresu ze stanem gotówki w kasie.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

PREZYDENT MIASTA  
  
mgr Marian Janecki