

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w **Zespole Szkół nr 2** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Poznańskiej 1a, przez inspektora Agnieszkę Marszałek, podinspektora Grażynę Ciałoń oraz referenta Katarzynę Gadawską w okresie od 23 czerwca 2005 r. do dnia 13 lipiec 2005 roku.

Kontrola dotyczyła okresu od 01 stycznia 2002 roku do dnia zakończenia kontroli.

Funkcję Dyrektora placówki pełni od 01.09.2002 roku do nadal Pani mgr Elżbieta Kanak, natomiast funkcję głównego księgowego pełniła od 16 marca 1993 r. do 31 stycznia 2005 r. Pani Alina Stec natomiast od dnia 1 lutego 2005 roku do nadal funkcję głównego księgowego pełni Pani Urszula Jureczko (załącznik 1).

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków za miesiąc grudzień 2002, 2003, 2004 oraz styczeń 2005 roku, , gospodarka kasowa oraz przestrzeganie przepisów dotyczących prowadzenia akt osobowych.

Czynności kontrolne spełniły wymagania zapisane w art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (j.t 1998r.Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) tj.:

	Wykonanie wydatków (plan)	sprawdzono	% sprawdzenia
2002r.	5.038.327,00 (zał 2)	1.439 085,35	28,56 %
2003r.	5.249.488,00 (zał 3)	1.558 333,28	29,68 %
2004r.	5.758.750,00 (zał 4)	1.751 184,15	30,41 %
2005r.	5.198.743,00 (zał 5)	312 091,88	6,00 %

W toku kontroli ustalono:

Czynnościom sprawdzającym poddano prawidłowość wydatkowania środków w miesiącach grudzień 2002, 2003, 2004 roku oraz styczeń 2005 roku wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB – 28 za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4110, 4120, 4210, 4240, 4260.

W ramach kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych RB-28S za miesiące grudzień 2002 r. (załącznik 2), grudzień 2003 r. (załącznik 3), grudzień 2004 r. (załącznik 4); 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 miesiące grudzień 2002 r., 2003 r., 2004., i po zweryfikowaniu danych w nich

ELP

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
09.11.2007
J. Lubert

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:

80120 - § 4210 (załącznik 2) rok 2002

plan wydatków	(30.12.2002)	28.761,00 zł.
wydatki narastająco	(30.12.2002)	28.778,43 zł. przekroczenie 17,43 zł.

Według wyjaśnień głównego księgowego przekroczenie na przedmiotowym paragrafie „wynikało z dokonania przez pracowników szkoły większych zakupów (planowana faktura była wyższa od rzeczywistej)”. (załącznik 6)

Przekroczenie w wysokości 17,43 zł. nie zostało zniwelowane na przedmiotowym paragrafie wobec powyższego przekroczenie miało miejsce również na ostatni dzień grudnia 2002 i tym samym zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S.

80195 - § 4260 (załącznik 3) rok 2003

plan wydatków	(31.12.2003)	44.753,00 zł.
wydatki narastająco	(18.04.2003)	44.753,14 zł. przekroczenie 0,14 zł.

Według wyjaśnień głównego księgowego przekroczenie na przedmiotowym paragrafie „wynikało z ostatecznego rozliczenia basenu. Rozliczenie zostało dokonane do pełnych złotych i dlatego nie zostały uwzględnione kwoty groszowe (które należało uregulować)”. (załącznik 6)

Przekroczenie w wysokości 0,14 zł. nie zostało zniwelowane na przedmiotowym paragrafie wobec powyższego przekroczenie miało miejsce również na ostatni dzień grudnia 2003 i tym samym zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S.

80130 - § 4210 (załącznik 4) rok 2004

plan wydatków	(31.12.2003)	4.811,00 zł.
wydatki narastająco	(05.11.2003)	4.811,07 zł. przekroczenie 0,07 zł.

Według wyjaśnień głównego księgowego przekroczenie na przedmiotowym paragrafie „wynikało z tytułu różnicy groszowej (planowana faktura była wyższa od rzeczywistej)”. (załącznik 6)

Przekroczenie w wysokości 0,07 zł. nie zostało zniwelowane na przedmiotowym paragrafie wobec powyższego przekroczenie miało miejsce również na ostatni dzień grudnia 2004 i tym samym zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S.

Według wyjaśnień głównego księgowego kwoty przekroczenia w stosunku do planów były bardzo trudne do przewidzenia przez księgową, (zakupów dokonuje inny pracownik) dlatego też księgową nie wystąpiła o przeniesienie kosztów między paragrafami.

Kontrolą objęto również analizę płatności formą polecenie przelewu w okresie grudzień 2002, 2003, 2004 oraz styczeń - luty 2005 roku.

Czynności wykazały, iż płatności dokonywane poleceniem przelewu nie zawsze odpowiadały terminom wykazanym na fakturach.

PLATNOŚCI (POLECENIEM PRZELEWU) PO TERMINIE

Numer faktury	Termin płatności	Data zapłaty	Ilość dni po terminie
02.17835/02	14.12.2002	19.12.2002	5 dni
472/02	02.12.2002	16.12.2002	14 dni
3373/11/02/FV	12.12.2002	30.12.2002	18 dni
1843/02	09.12.2002	30.12.2002	21 dni
184/Z/02	16.12.2002	30.12.2002	14 dni
FV/00004965/02	06.12.2002	30.12.2003	24 dni
1978/02	30.12.2002	31.12.2002	1 dzień
2532	05.12.2002	30.12.2002	25 dni
2540/2003	28.11.2003	09.12.2003	11 dni
2598/2003	04.12.2003	09.12.2003	5 dni
44/2003	02.12.2003	09.12.2003	7 dni
A/7389/2003	22.12.2003	23.12.2003	1 dzień
211/2004	24.12.2004	29.12.2004	5 dni

Stwierdzono jednak, że nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych (ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tj. 1998 r. Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zmianami)) poprzez zapłatę odsetek od nieterminowych płatności.

Kontrolujący jednocześnie ustalili, iż realizacja płatności przelewami jak i gotówkowo nie zawsze następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby a także stwierdzono braki w opisach wydatków na dowodach źródłowych, co przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Faktura	Opis	Brak dekretacji	Sprawdzono pod względem merytorycznym	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
1.	2169/2002 04.12.2002		brak	brak	brak
2.	7204/02 28.11.2002		brak	brak	brak
3.	FV/00004975/02 22.11.2002		brak	brak	brak
4.	Podanie Jańczak Łukasz (zwrot za bilety)		brak		brak
5.	F/FJ/451 06.12.2002		brak	brak	brak

Handwritten signature

Handwritten initials

6.	5739-02/FV/J 04.12.2002		brak	brak	brak
7.	DFC 06899 02 12.12.2002		brak	brak	brak
8.	FD 02072 02 09.12.2002		brak	brak	brak
9.	R1 28360/1202/P 18.12.2002	brak	brak	brak	brak
10.	R3 28362/1202/P 18.11.2002	brak	brak	brak	brak
11.	R2 28361/1202/P 18.11.2002	brak	brak	brak	brak
12.	R4 28548/1202/P	brak	brak	brak	brak
13.	FW/28309/1102/R	brak	brak	brak	brak
14.	Umowa o dzieło 1/2002 11.12.2002	brak	brak	brak	brak
15.	7293/02 29.11.2002	brak	brak	brak	brak
16.	0015003/105 29.11.2002	brak	brak	brak	brak
17.	0015051/102 29.11.2002	brak	brak	brak	brak
18.	02-17835/02 30.11.2002	brak	brak	brak	brak
19.	A7838/2002 05.12.2002	brak	brak	brak	brak
20.	A7636/2002 02.12.2002	brak	brak	brak	brak
21.	F472/02 18.11.2002		brak	brak	brak
22.	FRB21747724/012/02 16.12.2002	brak	brak	brak	brak
23.	FRB 20005504/012/02 16.12.2002	brak	brak	brak	brak
24.	FRB 21747724/012/02 16.12.2002	brak	brak	brak	brak
25.	FRB21595943/012/02 16.12.2002	brak	brak	brak	brak
26.	420/12/02 27.12.2002		brak	brak	brak
27.	3373/11/02FV 28.11.2002		brak	brak	brak
28.	1843/02 02.12.2002		brak	brak	brak
29.	1842/02 02.12.2002		brak	brak	brak
30.	FV/00004965/02		brak	brak	brak
31.	419/12/02		brak	brak	brak
32.	416/12/02 27.12.2002		brak	brak	brak
33.	1978/02 30.12.2002		brak	brak	brak
34.	2532 28.11.2002		brak	brak	brak
35.	45282/12/2002/28 12.12.2002		brak	brak	brak
36.	SP/F/3665/2002		brak	brak	brak
37.	Kbn/22002258 29.11.2002		brak	brak	brak
38.	16-009-00000013 13.11.2002		brak	brak	brak
39.	1948/02 27.12.2002	brak	brak	brak	brak
40.	1949/02 27.12.2002	brak	brak	brak	brak
41.	523/02 20.12.2002			brak	brak
42.	04631/12/2002 30.12.2002	brak	brak	brak	brak
43.	0015003/106 31.12.2002	brak	brak	brak	brak
44.	0015051/103 31.12.2002	brak	brak	brak	brak
45.	FN6993/12/2002 TD		brak	brak	brak

46.	A8494/2002 06.01.2003	brak	brak	brak	brak
47.	02-25521/02 31.12.2002	brak	brak	brak	brak
48.	V5021/02 31.12.2002		brak	brak	brak
49.	8249/02 31.12.2002	brak	brak	brak	brak
50.	30938/1202/R 31.12.2002	brak	brak	brak	brak
51.	6045/02 27.12.2002	brak	brak	brak	brak

ROK 2003					
1.	Rach 421/J/03 22.10.2003		brak	brak	brak
2.	6011K01/2003 02.12.2003			brak	brak
3.	41/2003 02.12.2003			brak	brak
4.	02/12/2003 02.12.2003			brak	brak
5.	2751 03.12.2003		brak	brak	brak
6.	7686/03 01.12.2003		brak	brak	brak
7.	4994/03 05.12.2003			brak	brak
8.	1312/01 20.11.2003			brak	brak
9.	193/03 9.12.2003		brak	brak	brak
10.	Umowa o dzieło nr 1		brak	brak	brak
11.	Rach 52/2003 22.12.2003		brak	brak	brak
12.	R3/61654/1203/P 17.11.2003	brak	brak	brak	
13.	R2/61653/1203/P 17.11.2003	brak	brak	brak	
14.	R4/62306/1203/P 30.11.2003	brak	brak	brak	
15.	FW/07954/1103/R	brak	brak	brak	
16.	F/03/12/8417 02.12.2003		brak	brak	
17.	4588/03 17.11.2003	brak	brak	brak	
18.	2540/2003 14.11.2003		brak	brak	
19.	2598/2003 20.11.2003		brak	brak	
20.	F1F07404 02.12.2003		brak	brak	
21.	S1892/03 28.11.2003	brak		brak	
22.	02/15710/03 30.11.2003	brak	brak	brak	
23.	Rach 44/2003 25.11.2003		brak	brak	
24.	Nota księgowa 108/2003 19.11.2003			brak	
25.	Nota księgowa 1/2003 26.11.2003			brak	
26.	Nota księgowa 1/EK 27.11.2003			brak	
27.	Nota księgowa VIII RB/329/192/2003			brak	
28.	Nota Księgowa nr 30 4.12.2003			brak	
29.	932/2003 17.12.2003		brak	brak	
30.	FKA 08052995/013/03 15.12.2003	brak	brak	brak	
31.	FKA 08040275/013/03 15.12.2003	brak	brak	brak	

32.	Nota Księgowa 1/2003 17.12.2003			brak	
33.	01/12/2003 17.12.2003		brak	brak	
34.	671/A/03 11.12.2003			brak	
35.	FJ/1083 11.12.2003			brak	
36.	Rach 50/2003 18.12.2003			brak	
37.	F03/12/9034 29.12.2003			brak	
38.	1809/03 31.12.2003			brak	
39.	Z/000224 27.10.2003	brak		brak	brak
40.	4049/12/03/FV 30.12.2003	brak		brak	
41.	A7389/2003 04.12.2003	brak		brak	brak
42.	FJ/1135 29.12.2003			brak	brak
43.	26952/03/WRO			brak	
44.	106/03/G 15.12.2003			brak	
45.	1148/2003 15.05.2003			brak	
46.	02/25722/03 31.12.2003	brak		brak	
47.	4917/03 29.12.2003		brak	brak	
48.	Kbn/23003949 16.12.2003		brak	brak	
49.	0015003/112	brak		brak	
50.	A7987/2003 31.12.2003	brak		brak	
51.	FW/71565/1203/R 31.12.2003	brak		brak	
52.	P/19621/03/VF 29.12.2003			brak	
53.	0009953-FAW-03 29.12.2003			brak	
54.	2481/12/03/F13 23.12.2003			brak	
55.	9714/03 31.12.2003			brak	
56.	91/2003 14.11.2003			brak	

	ROK 2004				
1.	Bilet miesięczny	brak			
2.	Rach 22/2004 01.12.2004	brak			
3.	16/10/2004 11.10.04	brak			
4.	Rach 1/04 14.12.2004	brak			
5.	56/A/04 04.12.2004	brak			
6.	5398K01/2004 01.12.2004		brak		
7.	R4/31149/1204/P 30.11.2004	brak		brak pieczętki dyrektora	
8.	FW/34567/1104/R 30.11.2004	brak		brak pieczętki dyrektora	
9.	Przelew (wzór) 21.12.2004	brak	brak	brak	brak
10.	0704/11/04/F13 02.11.2004		brak		
11.	P/18080/04		brak		
12.	Umowa o dzieło z dnia 01.09.2004 Brak nr.....	brak	brak	brak	brak
13.	A7940/2004 04.12.2004	brak			
14.	EZZ/4952/04 31.12.2004	brak	brak		
15.	02/26012/04 31.12.2004	brak	brak		

16.	0015003/119 30.12.2004	brak			
17.	39480/1204/R 31.12.2004	brak	brak		
18.	Kbn 24002306 21.12.2004		brak		
19.	194/12/2004 17.12.2004	brak			
20.	A8168/2004 31.12.2004	brak			

	ROK 2005				
1.	R1/33550/0105/P 20.12.2004	brak			
2.	R2/33551/0105/P 20.12.2004	brak			
3.	R3/33552/0105/P 20.12.2004	brak			
4.	R4/34004/0105/P 31.12.2004	brak			
5.	FKA08052995/001/05 17.01.2005	brak			
6.	FKA08040275/001/05 17.01.2005	brak			
7.	A94/2005 03.01.2005	brak			brak
8.	MGP/05/1089/FAP 10.02.2005			faktura z lutego zaksięgowana w styczniu	
9.	0515/P/05 22.02.2005			faktura z lutego zaksięgowana w styczniu	
10.	Rach 38/G/05 19.01.2005	brak			
11.	SK-40/6046 14.01.2005		brak		

Kontrolujący podczas dokonywanych czynności kontrolnych stwierdzili uchybienia w księgowaniu 2 faktur:

- FA VAT 0515/P/05 z dnia 22.02.2005 r.
- FA VAT MPG/05/1089/FAP z dnia 10.02.2005 r.

Wyżej wymienione faktury (załącznik 7) zostały wystawione w miesiącu lutym 2005 roku natomiast jednostka zaewidencjonowała je w miesiącu styczniu 2005 roku co jest niezgodne z art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi iż:

„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym... ..”.

W czasie czynności kontrolnych ustalono, że w 2005 roku dokonano wypłaty zaliczki na realizację wydatków jednostki (załącznik 8). Stwierdzono, że zaliczka w wysokości 500,00 zł. została wypłacona B. K na podstawie „wniosku o zaliczkę” w dniu 17.01.2005 roku, podpisana przez dyrektora oraz głównego księgowego jednocześnie stwierdzono brak dekretacji, księgowania na kontach. Jednakże po analizie rejestru księgowego znajdującego się w dokumentacji za rok 2005 stwierdzono prawidłowe księgowanie tzn.

Wn – 234 (Rozrachunki z pracownikami)

Ma – 101 (Kasa)

Równocześnie kontrolujący stwierdzili, iż dowody źródłowe z „rozliczenia zaliczki” mają księgowanie na kontach **Wn – 201; Ma – 234**

Wobec powyższego stwierdzono brak rozliczenia konta 201 na 400 (koszty według rodzaju).

Ustalono również, iż łączna wartość faktur z „rozliczenia zaliczki” opiewała na kwotę 601,68 zł. a więc o 101,68 zł. więcej aniżeli kwota pobranej zaliczki. Jednakże ostatecznego całościowego rozliczenia zaliczki dokonano w dniu 26.01.2005 r. zgodnie z raportem kasowym nr 1/2005/J.

W trakcie kontroli ustalono jednak, że jednostka nie posiadała instrukcji wydawania i rozliczania zaliczek a także nie prowadzono ewidencji wydawania zaliczek.

Podczas czynności kontrolnych kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności wpłat do ZUS z listami płac oraz z deklaracjami DRA (załącznik 9) stanowiącymi podstawę dokonania przelewów.

	Lista plac	ZUS - deklaracja	Zapłacono	Różnica
Styczeń 2002				
konto 51	72.654,69 (5,21)	72.649,48	72.649,48	
konto 52	14.079,49 (14,08)	14.065,41	14.065,41	
konto 53	5.308,32	5.308,32	5.308,32	
Luty 2002				
konto 51	169.344,22 (5,02)	169.339,20	169.339,20	
konto 52	30.794,37 (30,79)	30.763,58	30.763,58	
konto 53	11.760,47	11.760,47	11.760,47	
Marzec 2002				
konto 51	76.242,57 (4,44)	76.238,13	76.238,13	
konto 52	14.305,17 (14,31)	14.290,86	14.290,86	
konto 53	5.487,98	5.487,98	5.487,98	
Kwiecień 2002				
konto 51	76.346,38	75.560,43	75.560,43	o 785,95 zapłacono mniej
konto 52	14.485,61	14.350,28	14.350,28	o 135,33 zapłacono mniej
konto 53	5.494,81	5.494,81	5.494,81	
Maj 2002				
konto 51	61.605,07	62.391,03	62.391,03	o 785,95 zapłacono więcej
konto 52	13.088,55	13.088,55	13.088,55	o 0,01 mniej zapłacono
konto 53	4.912,25	4.912,24	4.912,24	
Czerwiec 2002				
konto 51	72.479,71 (6,76)	72.472,95	72.472,95	
konto 52	13.997,37	14.178,77	14.178,77	o 181,40 zapłacono więcej
konto 53	5.395,96	5.395,96	5.395,96	
Lipiec 2002				
konto 51	75.963,26 (5,39)	75.957,87	75.957,87	
konto 52	14.268,22 (14,27)	14.253,95	14.253,95	
konto 53	5.501,15	5.501,15	5.501,15	
Sierpień 2002				
konto 51	77.470,17 (4,35)	77.465,82	77.465,82	
konto 52	14.314,52 (14,31)	14.300,21	14.300,21	
konto 53	5.532,10	5.532,11	5.532,11	o 0,01 więcej zapłacono

Wrzesień 2002				
konto 51	82.630,75 (5,08)	82.625,67	82.625,67	
konto 52	15.219,44 (15,22)	15.266,23	15.266,23	o 62,01 zapłacono więcej
konto 53	5.915,61	5.915,61	5.915,61	
Październik 2002				
konto 51	103.568,08 (2,41)	104.480,42	104.480,42	914,75 więcej zapłacono
konto 52	18.584,35 (18,74)	18.723,11	18.723,11	157,50 więcej zapłacono
konto 53	7.131,26	7.192,50	7.192,50	61,24 więcej zapłacono
Listopad 2002				
konto 51	90.045,02 (3,69)	90.041,33	90.041,33	
konto 52	16.575,12 (16,58)	16.558,54	16.558,54	
konto 53	6.311,74	6.311,74	6.311,74	
Grudzień 2002				
konto 51	90.072,49 (1,21)	90.071,28	90.071,28	
konto 52	16.117,17 (16,12)	16.101,05	16.101,05	
konto 53	6.147,22	6.147,22	6.147,22	
Styczeń 2003				
konto 51	179.285,66 (1,87)	179.284,02	179.285,66	o 0,23 zapłacono mniej
konto 52	32.698,25 (32,70)	32.665,49	32.665,49	o 0,06 zapłacono więcej
konto 53	12.128,58	12.128,58	12.128,58	
Luty 2003				
konto 51	96.819,05 (1,30)	96.817,75	96.817,75	
konto 52	17.746,74 (17,75)	17.728,99	17.728,99	
konto 53	6.585,72	6.585,72	6.585,72	
Marzec 2003				
konto 51	99.064,89 (1,35)	99.063,54	99.063,54	
konto 52	18.571,11 (18,57)	18.552,54	18.552,54	
konto 53	6.739,42	6.739,42	6.739,42	
Kwiecień 2003				
konto 51	86.551,56 (4,22)	86.547,34	86.547,34	
konto 52	17.147,70 (17,15)	17.130,55	17.130,55	
konto 53	6.083,61	6.083,61	6.083,61	
Maj 2003				
konto 51	88.116,59 (4,39)	88.239,03		o 126,83 więcej niż na LP
konto 52	16.874,96	16.873,03		o 1,93 mniej niż na LP
konto 53	6.200,33	6.208,80		o 8,47 więcej niż LP
Czerwiec 2003				
konto 51	90.088,62 (4,71)	89.957,08		126,83 pomniejszono o
konto 52	16.961,47	16.963,40		kwotę z V
konto 53	6.352,77	6.344,30		1,93 więcej niż na LP –
				dopłata do V
				8,47 mniej niż na LP
				- pomniejszone do V
Lipiec 2003				
konto 51	85.598,44 (6,83)	85.591,61	85.591,61	
konto 52	16.718,94	16.718,94	16.718,94	
konto 53	6.197,12	6.197,12	6.197,12	
Sierpień 2003				
konto 51	88.305,92 (5,50)	88.300,42	88.300,42	
konto 52	16.676,57	16.676,57	16.676,57	
konto 53	6.289,16	6.289,16	6.289,16	
Wrzesień 2003				

konto 51	101.144,68 (6,15)	100.415,39	100.415,39	723,14 zapłacono mniej 28,01 zapłacono mniej 0,01 zapłacono mniej
konto 52	19.131,69	19.103,62	19.103,62	
konto 53	7.189,75	7.189,76	7.189,76	
Październik 2003				
konto 51	114.138,93 (7,12)	114.854,95	114.854,95	723,14 zapłacono więcej 28,01 zapłacono więcej
konto 52	22.161,96	22.189,97	22.189,97	
konto 53	8.122,12	8.122,12	8.122,12	
Listopad 2003				
konto 51	70.604,05 (9,75)	70.594,30	70.594,30	
konto 52	14.688,73	14.688,73	14.688,73	
konto 53	5.391,30	5.391,30	5.391,30	
Grudzień 2003				
konto 51	120.976,87 (8,54)	120.968,41	120.968,41	0,08 więcej w deklaracji
konto 52	23.219,74	23.219,74	23.219,74	
konto 53	8.673,48	8.673,48	8.673,48	
Styczeń 2004				
konto 51	105.069,90 (6,41)	105.063,49	105.063,49	50,01 więcej niż na LP
konto 52	20.540,70	20.590,71	20.590,71	
konto 53	7.460,08	7.460,08	7.460,08	
Luty 2004				
konto 51	208.638,32 (3,62)	208.634,70	208.634,70	
konto 52	39.417,43	39.417,43	39.417,43	
konto 53	14.206,30	14.206,30	14.206,30	
Marzec 2004				
konto 51	107.859,80 (4,65)	107.855,15	107.855,15	50,01 mniej niż na LP
konto 52	21.132,94	21.082,93	21.082,93	
konto 53	7.538,22	7.538,22	7.538,22	
Kwiecień 2004				
konto 51	100.555,58 (2,87)	100.552,71	100.552,71	
konto 52	19.664,82	19.664,82	19.664,82	
konto 53	6.931,74	6.931,74	6.931,74	
Maj 2004				
konto 51	102.310,07 (6,11)	102.303,96	102.303,96	0,01 mniej niż na LP
konto 52	20.244,85	20.244,85	20.244,85	
konto 53	7.238,15	7.238,16	7.238,16	
Czerwiec 2004				
konto 51	105.430,64 (6,42)	104.463,70	104.463,70	960,52 mniej niż LP 175,52 mniej niż LP 64,12 mniej niż LP
konto 52	21.014,78	20.839,26	20.839,26	
konto 53	7.485,80	7.421,68	7.421,68	
Lipiec 2004				
konto 51	93.871,43 (5,89)	93.865,54	93.865,54	
konto 52	18.589,56	18.589,56	18.589,56	
konto 53	6.669,53	6.669,53	6.669,53	
Sierpień 2004				
konto 51	96.492,48 (5,17)	96.487,31	96.487,31	0,01 mniej niż LP
konto 52	18.683,93	18.683,93	18.683,93	
konto 53	6.796,30	6.796,29	6.796,29	

elf

Wrzesień 2004				
konto 51	98.817,39 (5,39)	98.812,00	98.812,00	
konto 52	19.118,21	19.118,21	19.118,21	
konto 53	6.966,20	6.966,20	6.966,20	
Październik 2004				
konto 51	115.120,11 (4,92)	115.115,19	115.115,19	
konto 52	22.585,32	22.585,32	22.585,32	
konto 53	8.022,93	8.022,92	8.022,92	0,01 mniej niż LP
Listopad 2004				
konto 51	99.928,25 (6,43)	99.921,82	99.921,82	
konto 52	19.803,16	19.803,16	19.803,16	
konto 53	7.109,78	7.109,78	7.109,78	
Grudzień 2004				
konto 51	107.992,95 (4,25)	107.988,70	107.988,70	
konto 52	21.219,64	21.219,64	21.219,64	
konto 53	7.492,72	7.492,73	7.492,73	0,01 więcej niż na LP
Styczeń 2005				
konto 51	194.277,59 (6,10)	194.271,49	194.271,49	
konto 52	38.251,55	38.251,55	38.251,55	
konto 53	13.376,97	13.376,97	13.376,97	

Kontrolujący ustalili, iż w niektórych miesiącach występowały różnice w wysokości kwot z list plac i kwot umieszczonych na deklaracjach DRA a mianowicie:

- *w miesiącu IV/2002 r. na liście plac świadczenia na ubezpieczenie społeczne wynosiły 76.346,38 zł. z kolei na deklaracji DRA 75.560,43 zł. i na taką też sumę dokonano przelewu. Wobec powyższego kwota przelewu była mniejsza o 785,95 zł. niż to wynikało z listy plac. Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku świadczenia na ubezpieczenie zdrowotne: na liście plac kwota wynosiła 14.485,61 zł. natomiast na DRA 14.350,28 zł. co stanowiło różnicę w wysokości 135,33 zł. i o taką kwotę został pomniejszony przelew. Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego (załącznik 10) „różnica w wysokości 785,95 zł. wynikała z zasiłków chorobowych 3 pracowników natomiast różnica w kwocie 135,33 zł. z niesłusznego wykazania w listach plac ubezpieczenia zdrowotnego”. W miesiącu następnym V/2002 r. różnica w ubezpieczeniu społecznym została wyrównana poprzez dopłatę do deklaracji DRA w wysokości 785,95 zł. Kontrolujący ustalili również, że składki na Fundusz Pracy zostały zapłacone o 0,01 zł. mniej niż to wynikało z listy plac. Różnica wynikała z zaokrągłeń dokonywanych przez program komputerowy.*
- *w miesiącu VI/2002 r. świadczenia na ubezpieczenie zdrowotne były obliczone na liście plac na sumę 13.997,37 zł. z kolei na deklaracji DRA kwota wynosiła 14.178,77 zł. i na taką sumę dokonano przelewu. Wobec powyższego kwota przelewu była większa o 181,40 zł. niż to wynikało z listy plac. Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego (załącznik 10) „różnica wynikała z 3 umów zleceń, które nie znajdowały się w dokumentach dostarczonych kontrolującym”.*

- w miesiącu VIII/2002 r. składki na Fundusz Pracy zostały zapłacone o 0,01 zł. więcej niż to wynikało z listy płac. Różnica wynikała z zaokrągleń dokonywanych przez program komputerowy.
- w miesiącu IX/2002 r. świadczenia na ubezpieczenie zdrowotne z listy płac wynosiły 15.204,22 zł. z kolei na deklaracji DRA 15.266,23 zł. i na taką kwotę dokonano przelewu. Wobec powyższego kwota przelewu była większa o 62,01 zł. niż to wynikało z listy płac. Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego (załącznik 10) „różnica wynikała z 2 umów zleceń, które nie znajdowały się w dokumentach dostarczonych kontrolującą”. Jedna z umów została przedstawiona kontrolującą w czasie czynności kontrolnych natomiast brak było drugiej umowy w dokumentach księgowych kontrolowanej jednostki.
- w miesiącu X/2002 składki na ubezpieczenie społeczne na liście płac wynosiły 103.565,67 zł. z kolei na deklaracji DRA 104.480,42 zł. i na taką też sumę dokonano przelewu. Wobec powyższego kwota przelewu była wyższa o 914,75 zł. niż wynikało to z listy płac, ta sama sytuacja miała miejsce w przypadku składek na ubezpieczenie zdrowotne gdzie (kwota przelewu była wyższa o 157,50 zł.) i składek na Fundusz Pracy (kwota przelewu wyższa o 61,24 zł.). Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego (załącznik 10) wyżej podane „różnice w wysokości składek wynikały z braku w dokumentach wpiętej kopii listy płac z nagrody jednego pracownika”.
- w miesiącu I/2003 r. składki na ubezpieczenie społeczne zostały zapłacone o 0,23 zł. mniej niż to wynikało z listy płac jednocześnie składki na ubezpieczenie zdrowotne zostało zapłacone więcej o 0,06 zł. Różnica wynikała z zaokrągleń dokonywanych przez program komputerowy.
- w miesiącu V/2003 r. składki na ubezpieczenie społeczne na liście płac wynosiły 88.112,20 zł. z kolei na deklaracji DRA 88.239,03 zł. i na taką też sumę dokonano przelewu. Wobec powyższego kwota przelewu była wyższa o 126,83 zł. niż wynikało to z listy płac, ta sama sytuacja miała miejsce w przypadku składek na fundusz pracy gdzie kwota przelewu była wyższa o 8,47 zł. Z kolei przelew na ubezpieczenia zdrowotne był mniejszy niż to wynikało z listy płac o kwotę 1,93 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego (załącznik 10) „we wszystkich 3 przypadkach różnica wynikała z wyrównania składek związanych z zasiłkiem chorobowym wypłaconym pracownikowi”. W miesiącu następnym VI/2003 r. wszystkie różnice powstałe w zapłacie składek ZUS zostały wyrównane.
- w miesiącu IX/2003 r. składki na ubezpieczenie społeczne na liście płac wynosiły 101.138,53 zł. z kolei na deklaracji DRA 100.415,39 zł. i na taką też sumę dokonano przelewu. Wobec powyższego kwota przelewu była niższa o 723,14 zł. niż wynikało to z listy płac, ta sama sytuacja miała miejsce w przypadku świadczenia na ubezpieczenie zdrowotne: na liście płac kwota wynosiła 19.131,69 zł. natomiast na DRA 19.103,62 zł. co stanowiło różnicę w wysokości 28,01 zł. i o taką kwotę został pomniejszony przelew. Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego (załącznik 10) wyżej podane „różnice wynikały z wyrównania składek związanych z zasiłkiem chorobowym wypłaconym pracownikowi. W miesiącu następnym X/2003 r. wszystkie powstałe w zapłacie składek ZUS zostały wyrównane.

etf

- Kontrolujący ustalili również, że składki na Fundusz Pracy zostały zapłacone o 0,01 zł. mniej niż to wynikało z listy płac. Różnica wynikała z zaokrągleń dokonywanych przez program komputerowy.
- w miesiącu **XII/2003** r. składki na ubezpieczenie społeczne zostały zapłacone o 0,08 zł. więcej niż to wynikało z listy płac. Różnica wynikała z zaokrągleń dokonywanych przez program komputerowy.
 - w miesiącu **I/2004** r. na liście płac świadczenia na ubezpieczenie zdrowotne wynosiło 20.540,70 zł. z kolei na deklaracji DRA 20.590,71 zł. i na taką też kwotę dokonano przelewu. Wobec powyższego kwota przelewu była większa o 50,01 zł. niż to wynikało z listy płac. Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego (załącznik 10) „różnica w wysokości wynikała ze zwiększenia wskaźnika ubezpieczenia zdrowotnego z 8,25% do 8,50%”. W miesiącu **III/2004** r. różnica ta została wyrównana poprzez zmniejszenie przelewu na ubezpieczenie zdrowotne o kwotę 50,01 zł.
 - w miesiącu **V/2004** r. składki na Fundusz Pracy zostały zapłacone o 0,01 zł. mniej niż to wynikało z listy płac. Różnica wynikała z zaokrągleń dokonywanych przez program komputerowy.
 - w miesiącu **VI/2004** składki na ubezpieczenie społeczne na liście płac wynosiły 105.424,22 zł. z kolei na deklaracji DRA 104.463,70 zł. i na taką też sumę dokonano przelewu. Wobec powyższego kwota przelewu była niższa o 960,52 zł. niż wynikało to z listy płac, ta sama sytuacja miała miejsce w przypadku składek na ubezpieczenie zdrowotne gdzie (kwota przelewu była niższa o 175,52 zł.) i składek na Fundusz Pracy (kwota przelewu niższa o 64,12 zł.). Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego (załącznik 10) „wyżej podane różnice w wysokości składek pomiędzy listą płac a deklaracją wynikały z braku w dokumentach wpiętej kopii listy płac Pani Dyrektor”.
 - w miesiącu **VII/2004** r. składki na Fundusz Pracy zostały zapłacone o 0,01 zł. mniej niż to wynikało z listy płac. Różnica wynikała z zaokrągleń dokonywanych przez program komputerowy.
 - w miesiącu **IX/2004** r. składki na Fundusz Pracy zostały zapłacone o 0,01 zł. mniej niż to wynikało z listy płac. Różnica wynikała z zaokrągleń dokonywanych przez program komputerowy.
 - w miesiącu **XII/2004** r. składki na Fundusz Pracy zostały zapłacone o 0,01 zł. więcej niż to wynikało z listy płac. Różnica wynikała z zaokrągleń dokonywanych przez program komputerowy.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż przedstawione do wglądu kopie list płac nie posiadały podpisów osób upoważnionych.

Jednocześnie na podstawie wyciągów bankowych i dzienników obrotów stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie, składki z tytułu ubezpieczenia społecznego pracowników, były przekazane w ustawowych terminach do 5 dnia miesiąca za poprzedni miesiąc.

Ustalono również, iż jednostka nie składała do ZUS korekt błędnych deklaracji co było niezgodne z art. 41, ust. 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, który stanowi: „Płatnik składek jest zobowiązany złożyć imienny raport miesięczny

korygujący w formie nowego dokumentu zawierający wszystkie prawidłowe informacje.....”.

W czasie czynności kontrolnych kontrolującym przedstawiono „Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych” (załącznik 11) wprowadzoną Zarządzeniem Wewnętrznym Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 w dniu 2 grudnia 2002 roku. Stwierdzono, że powyższa Instrukcja została podpisana przez Dyrektora kontrolowanej jednostki.

Jednocześnie kontrolującym również przedłożono do wglądu „Instrukcję dotyczącą gospodarki pieniężnej” (załącznik 12), stwierdzono, iż Instrukcja ta została podpisana przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 jednakże brak dokumentu określającego datę wprowadzenia w życie powyższej instrukcji.

Kontrolujący stwierdzili iż kontrolowana jednostka nie posiada zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjętej zasady klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury oraz opisu systemu informacyjnego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji w zależności od struktury oprogramowania. Powyższa dokumentacja, winna znajdować się w jednostce, w formie pisemnej i być aktualizowana zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 02. Nr 76, poz. 694)

Czynności sprawdzające obejmowały także kontrolę czeków. Stwierdzono, iż w ewidencji czeków (załącznik 13), odnotowywano ilość przyjętych czeków, stan czeków jednakże nie zawsze wpisywano numerację przyjętych czeków (od numeru do numeru).

W trakcie kontroli ustalono, iż każdy zrealizowany czek (w okresie objętym kontrolą) wraz z wyciągiem bankowym był zgodny z ewidencją czeków jednakże księgowanie czeków (zgodnie z dziennikiem obrotów) posiadało szereg nieprawidłowości:

- W miesiącu **grudniu 2002** roku (załącznik 14) zgodnie z raportem kasowym nr 11/2002/J został pobrany czek nr 0000441967 na kwotę 240,98 zł. W trakcie analizy dziennika obrotów kontrolujący stwierdzili brak zarachowania tego czeku na koncie **Wn – 101 (Kasa), Ma –140 (Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne)** jako „wpływ środków pieniężnych do kasy” tym czasem operacja ta została ujęta w raporcie kasowym. Taka sama sytuacja miała miejsce w przypadku czeku nr 0000441968 na kwotę 527,60 zł.
- W miesiącu **grudniu 2003** (załącznik 15) roku zgodnie z raportem kasowym nr 12/2003/J zostały pobrane następujące czeki:
 - 0001168219 na kwotę 964,09 zł. . Realizacja czeku zgodnie z raportem kasowym został dokonana w dniu 09.12.2003 r. jednakże ustalono, że księgowanie (rozliczenie) czeku (według dziennika obrotów) nastąpiło dopiero dnia 11.12.2003 r.

- 0001168220 na kwotę 2.124,00 zł. Realizacja czeku zgodnie z raportem kasowym została dokonana w dniu 16.12.2003 r. jednakże ustalono, że księgowanie (rozliczenie) czeku (według dziennika obrotów) nastąpiło znacznie wcześniej niż podjęcie go z banku mianowicie w dniu 11.12.2003 r.
- 0001168221 na kwotę 426,73 zł. Realizacja czeku zgodnie z raportem kasowym została dokonana w dniu 29.12.2003 r. jednakże ustalono, brak zarachowania tego czeku na koncie **Wn – 101 (Kasa), Ma – 140 (Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne)** jako „wplyw środków pieniężnych do kasy” tym czasem operacja ta została ujęta w raporcie kasowym. Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, iż w dniu 22.12.2003 roku środki na realizację czeku w wysokości - 426,73 zł. zostały wpłacone na konto i zaksięgowane:

Wn – 140 , Ma – 130

Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego w grudniu 2003 r. z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostało zorganizowane spotkanie opłatkowe dla wszystkich pracowników szkoły. W związku z brakiem czeków z ZFŚS z konta ZFŚS pieniądze zostały przelane na konto jednostki dnia 22.12.2003 r. natomiast pobrane czekiem dnia 29.12.2003 r.

- 0001168222 na kwotę 2.500,00 zł. realizacja czeku zgodnie z raportem kasowym została dokonana w dniu 30.12.2003 r. jednakże ustalono, że księgowanie (rozliczenie) czeku (według dziennika obrotów) nastąpiło znacznie wcześniej niż podjęcie go z banku mianowicie w dniu 11.12.2003 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego „czek na 2500,00 został pobrany 30.12.2003 r. (kwota ta została wypłacona pracownikom – ekwiwalent za odzież) zaksięgowany pod RK 12/2003 i dlatego w dzienniku obrotów kwota ta widnieje na dzień 11.12.2003 r.

➤ W miesiącu **grudniu 2004** (załącznik 16) roku zgodnie z raportem kasowym nr 12/2004/J został pobrany czek:

- 0001004487 na kwotę 471,32 zł. Realizacja czeku zgodnie z raportem kasowym została dokonana w dniu 14.12.2004 roku (przyjęciem do kasy) z kolei rozksięgowanie czeku (zgodnie z dziennikiem obrotów) nastąpiło dopiero w dniu 28.12.2004 roku.

W miesiącu grudniu (27.12.2004) zgodnie w wyciągiem bankowym (załącznik 16) dokonano „refundacji czeku” na kwotę 500,05 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami głównego księgowego „ w grudniu 2004 roku z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostało zorganizowane spotkanie opłatkowe dla pracowników szkoły. W związku z brakiem czeków na ZFŚS, z konta ZFŚS pieniądze zostały przelane na konto jednostki w dniu 27.12.2005 r. natomiast pobrane czekiem w dniu 29.12.2004 r.

W czasie czynności kontrolnych , stwierdzono nieścisłości w księgowaniu faktury nr 0704/11/04/F13 z dnia 02.11.2004 roku. Faktura ta opiewała na kwotę 40,50 zł. z kolei zaksięgowana została na kwotę 40,00 zł. Dodatkowo, stwierdzono pewną niechronologiczność gdyż faktura ta została najpierw zapłacona (02.11.2004r.) natomiast zaksięgowana (zgodnie z dziennikiem obrotów) dopiero w miesiącu następnym tj. 31.12.2004 r. (załącznik 17).

Kontrolujący w trakcie trwania kontroli ustalili, że jednostka nie sporządza wydruków dziennika obrotów na koniec miesiąca, co jest niezgodne z art. 18, ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi: „Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald.....”.

Kontrolujący stwierdzili iż Faktura nr A7940/2004 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej na kwotę 43.937,13zł. została zapłacona przelewem w dniu 20.12.2004r. na kwotę 46.937,13 zł. (WB Nr 174 z dnia 20.12.2004r.) i zaksięgowana w całości na kontach WN 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i Ma 130 „Rachunek bieżący” w sytuacji gdy rzeczywiście zapłacona była kwota o 3.000 zł więcej.

Różnica została sprostowana przy płatności za fakturę nr A8168/2004 wystawioną na kwotę 47.309,44 zł. a zapłaconą dwoma przelewami:

- w dniu 19.01.2005 r. na kwotę 44.238,18 zł. (WB nr 9 19.01.2005r.)
 - w dniu 07.02.2005 r. na kwotę 71,26zł. (WB nr 21 07.02.2005 r.).
- (Załącznik nr 29)

Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996r., na podstawie art. 298 Kodeksu Pracy, kontrolujący poddali analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy. Kontrolujący wniesli o przedstawienie wykazu zatrudnionych nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi. Z przedstawionych wykazów (załącznik 18), do kontroli wybrano losowo akta osobowe 7 nauczycieli (o różnych stopniach awansu zawodowego) jak również 4 pracowników z obsługi.

Kontrolujący ustalili:

NAUCZYCIELE:

Nauczyciel mianowany G. K

Akta osobowe prowadzone są w odrębnej teczce, z podziałem na 3 części:

- A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,
- B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,
- C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

i każda z tych części zawiera pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane. Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, brak niektórych oryginalnych dokumentów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem (załącznik 19).

Nauczyciel mianowany M. A

Akta osobowe prowadzone są w odrębnej teczce, z podziałem na 3 części:

- A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,
- B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,
- C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

i każda z tych części zawiera pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów. Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane. Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, brak niektórych oryginalnych dokumentów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem (załącznik 20).

Nauczyciel mianowany Ś. K

Akta osobowe prowadzone są w odrębnej teczce, z podziałem na 3 części:

- A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,*
- B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,*
- C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.*

i każda z tych części zawiera pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane. Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, brak niektórych oryginalnych dokumentów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem. (załącznik 21).

Nauczyciel stażysta M. Ch

Akta osobowe znajdowały się w odrębnej teczce, stwierdzono brak podziału na 3 części:

- A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,*
- B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,*
- C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.*

a tym samym brak spisu dokumentów znajdujących się w aktach osobowych, oraz brak numeracji i porządku chronologicznego. Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, brak niektórych oryginalnych dokumentów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem. (w dokumentacji znajdowały się tylko ksera dokumentów). (załącznik 22).

Nauczyciel kontraktowy N. A

Akta osobowe prowadzone są w odrębnej teczce, z podziałem na 3 części:

- A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,*
- B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,*
- C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.*

i każda z tych części zawiera pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane. Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, brak niektórych oryginalnych dokumentów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Na dyplomie ukończenia studiów wyższych stwierdzono brak podpisu „posiadacza dyplomu”. (załącznik 23).

Nauczyciel dyplomowany L. R

Akta osobowe prowadzone są w odrębnej teczce, z podziałem na 3 części:

*A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,
B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,
C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.*

jednakże stwierdzono brak wykazów znajdujących się nich dokumentów.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ułożone w porządku chronologicznym jednakże nie były ponumerowane. Ustalono również, że wszystkie dokumenty znajdujące się w aktach osobowych były oryginalne lub potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Nauczyciel dyplomowany P.G

Akta osobowe prowadzone są w odrębnej teczce, z podziałem na 3 części:

*A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,
B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,
C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.*

jednakże stwierdzono brak wykazu dokumentów zawartych w teczce C.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ułożone w porządku chronologicznym jednakże nie były ponumerowane. Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, brak niektórych oryginalnych dokumentów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem. (załącznik 24).

OBSŁUGA

Kierownik gospodarczy K.H

Akta osobowe prowadzone są w odrębnej teczce, z podziałem na 3 części:

*A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,
B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,
C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.*

jednakże stwierdzono brak oddzielenia części „C”.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane. Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, brak niektórych oryginalnych dokumentów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem. (załącznik 25).

Inspektor BHP N. A

Akta osobowe prowadzone są w odrębnej teczce, z podziałem na 3 części:

*A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,
B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,
C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.*

i każda z tych części zawiera pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane. Ustalono również, że wszystkie dokumenty znajdujące się w aktach osobowych były oryginalne lub potwierdzone za

etf

zgodność z oryginałem. Na dyplomie ukończenia studiów wyższych stwierdzono brak podpisu „posiadacza dyplomu”. (załącznik 26).

Sprzątaczką Z. T

Akta osobowe prowadzone są w odrębnej teczce, z podziałem na 3 części:

- A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,
- B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,
- C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

jednakże stwierdzono brak oddzielenia części „C”.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane. Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, brak niektórych oryginalnych dokumentów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem. (załącznik 27).

Sprzątaczką D. J

Akta osobowe prowadzone są w odrębnej teczce, z podziałem na 3 części:

- A – dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie,
- B – dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia,
- C – dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia.

jednakże stwierdzono brak oddzielenia części „C”.

Dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych były ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane (jedynie brak numeracji od pozycji 31 -33). Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, brak niektórych oryginalnych dokumentów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem. (załącznik 28).

W czasie czynności kontrolnych kontrolujący stwierdzili, iż większość faktury z tytułu zobowiązań były płacone wcześniej aniżeli zarachowywane w koszty jednostki (konto 400). Prawie wszystkie dokumenty były księgowane na koniec danego okresu rozliczeniowego (koniec miesiąca) jednym poleceniem księgowania.

Kontrolująca inspektor Agnieszka Marszałek w dacie podpisania protokołu przebywa na zwolnieniu lekarskim.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 2 mgr Elżbieta Kanak po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 26 sierpnia 2005 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Aneks umowy o pracę, zakres obowiązków – głównego księgowego.
2. Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiąc grudzień 2002r.
3. Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiąc grudzień 2003r.
4. Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiąc grudzień 2004r.

5. Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiąc styczeń 2005r.
6. Wyjaśnienia głównego księgowego z dnia 11.07.2005r.
7. Faktura nr MGP/05/1089/FAP, Faktura nr 0515/P/05.
8. Wniosek o zaliczkę z dnia 17.01.2005r. oraz zestawienie dokumentów rozliczeniowych.
9. Deklaracje ZUS za okres od 01.01.2002 do 01.01.2005r.
10. Wyjaśnienia głównego księgowego z dnia 11.07.2005r.
11. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.
12. Gospodarka pieniężna.
13. Ewidencja czeków za okres od 19.08.2002r. do 26.01.2005r.
14. Raport kasowy Nr 11/2002 oraz dziennik obrotów za miesiąc grudzień 2002r.
15. Raport kasowy Nr 12/2003 oraz dziennik obrotów za miesiąc grudzień 2003r.
16. Raport kasowy Nr 12/2004 oraz dziennik obrotów za miesiąc grudzień 2004r.
17. Faktura nr 0704/11/04/F13. z dnia 02.11.2005r.
18. Zestawienie pracowników.
19. Nauczyciel mianowany G.K. – akta osobowe.
20. Nauczyciel mianowany M. A – akta osobowe.
21. Nauczyciel mianowany Ś. K – akta osobowe.
22. Nauczyciel stażysta M. Ch – akta osobowe.
23. Nauczyciel kontraktowy N. A – akta osobowe.
24. Nauczyciel dyplomowany P.G – akta osobowe.
25. Kierownik gospodarczy K.H – akta osobowe.
26. Inspektor BHP N. A – akta osobowe.
27. Sprzątaczką Z. T – akta osobowe.
28. Sprzątaczką D. J – akta osobowe.
29. Faktura A7940/2004, WB nr 174, faktura nr A18168/2004 WB nr 9, WB nr 21.

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Nr 2
ul. Wolności 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
Krajowa Izba Skarbowa
Krajowy Rejestr Sądowy
KRS 000815481

DYREKTOR
ZESPÓŁU SZKÓŁ NR 2
ul. Wolności 60 Jastrzębie Zdrój
mgr Elżbieta Kanak

Kontrolujący:

Gadańska Katarzyna

PODINSPEKTOR
Grażyna Ciałoń
Grażyna Ciałoń

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

Jastrzębie Zdrój dnia 26 sierpień 2005 r.

Elaf