

Szkoła Podstawowa nr 4	
Wpłynęło dnia	04.04.2007r.
Nr	504
zał.	5

## Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 4 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Kościuszki 19, przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój Marzenę Kieras w okresie od 05 marca 2007r. do 26 marca 2007r.

Kontrola dotyczyła działalności jednostki w następujących okresach:

- kwiecień – maj 2004 roku
- kwiecień – maj 2005 roku
- kwiecień – maj 2006 roku

**Przedmiotem czynności kontrolnych** była analiza wydatków jednostki z paragrafów 4210, 4260, 4300 i 4040 w powyższych okresach, w 2007r. analiza realizacji zaleceń pokontrolnych z dnia 09.01.2007r. oraz wydatków z paragrafu 4040. Kontrolą objęto również przestrzeganie przepisów w zakresie prowadzenia przez pracodawców dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy oraz sposobem prowadzenia akt osobowych pracownika.

Funkcję Dyrektora placówki pełni od 01.03.2007r. do nadal Pani mgr Maria Mazurek.  
Głównym księgowym jednostki jest od dnia 02.01.2002r. do nadal Pani Aleksandra Sunita.

Czynności kontrolne obejmowały i wykazały zgodność zapisów wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 (zał. nr 2, 3, 4, 5) z kartami kont analitycznych „130” Rachunki bieżące jednostki budżetowej, paragrafów 4210, 4260, 4300, 4040 (zał. nr 6, 7, 8, 9).

Kontrola dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę zapisów księgowych, wykazała brak numeracji poszczególnych dowodów, co utrudnia ich identyfikację tj. sposób ujęcia w księgach rachunkowych. Powyższe jest niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż: *„Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonywanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych”*. Ponadto, zgodnie z art. 14 ust. 2 powyższej ustawy sprawdzone i zatwierdzone dowody księgowe powinny być w sposób jednoznaczny powiązane z zapisami w dzienniku.

Wszystkie dowody źródłowe były opisane i zatwierdzone przez Dyrektora jednostki, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez wyznaczone do tych czynności osoby.

Na podstawie kart analitycznych do konta „130” Rachunki bieżące jednostki budżetowej stwierdzono, iż w miesiącach wybranych do kontroli w latach 2004 – 2006 zapłata faktur i rachunków księgowana była z pominięciem kont zespołu „2” Rozrachunki i roszczenia. Zapłatę faktur i rachunków księgowano bezpośrednio w „koszty”, tj. na konto księgowe „400” Koszty według rodzajów. Powyższe jest niezgodne z komentarzem do konta księgowego „201” Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zamieszczonym w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (tj. Dz. U. z 2006r., Nr

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
*Sunita*  
mgr Aleksandra Sunita

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4  
im. Leona Kruczkowskiego  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
ul. Kościuszki 19, tel. 476 17 35  
Reg:000728598 NIP 633-200-0000

142 poz. 1020), zgodnie z którym zapłatę faktur oraz rachunków księguje się na tym koncie w sposób umożliwiający określenie stanu zobowiązań wobec poszczególnych kontrahentów. Kontrola wykazała, iż w jednostce miały miejsce sytuacje, w których otrzymane dowody źródłowe ewidencjonowano na koncie „201” Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Powyższe dotyczy faktur VAT, które wpływały do jednostki na koniec danego miesiąca, a termin płatności przypadał na miesiąc następny. Dowody te ujmowano w księgach na kontach „400” oraz „201”, a w momencie zapłaty (w następnym miesiącu) dokonywano zapisów na kontach „201” i „130”. Dekretacja na dowodach źródłowych (pomimo księgowania przez konto zespołu „2”) przedstawiała się następująco: „400” oraz „130”. Powyższe jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, iż: „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”.

W 2007r. – zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi - zaczęto dekretować faktury zgodnie z powyższą podstawą prawną, tj. Wn „400” - Ma „201”. Ponadto wszystkie faktury księgowane są z uwzględnieniem konta „201” Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Podczas dokonywanych czynności kontrolnych, stwierdzono uchybienia w księgowaniu faktur, polegające na ewidencjonowaniu faktur nie w miesiącu, którego dotyczyły, lecz w miesiącu następnym. Powyższe było 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”.

Wykaz faktur ujętych nie w miesiącu, którego dotyczyły lecz w miesiącu następnym przedstawia poniższa tabela:

Nr faktury	Data wystawienia	Data wpływu	Data księgowania (z pominięciem kont zespołu „2”)
15662/12/2004/3222	19.04.2004r.	23.04.2004r.	10.05.2004r.
0015066/108	28.04.2004r.	brak	10.05.2004r.
000644	29.04.2004r.	brak	10.05.2004r.
0015066/119	29.03.2005r.	brak	18.04.2005r.
02/1705/06	31.03.2006r.	brak	19.04.2006r.

Powyższe faktury stanowią załącznik nr 10.

Dokonując kontroli dokumentów źródłowych, a w szczególności sprawdzając prawidłowość klasyfikacji wydatków na poszczególne paragrafy stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na zaklasyfikowaniu opłaty za ścieki do wydatków z paragrafu 4260. Powyższe dotyczyło faktur VAT nr: VAT/2347/04, VAT/3177/04 i było niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (tj. Dz. U. z 2003r., Nr 68, poz. 634) oraz faktur VAT nr: EZZ/1705/05, EZZ/2508/05, EZZ/2203/06, EZZ/2888/06 i było niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2004r., Nr 209, poz. 2132). Zgodnie z powyższymi rozporządzeniami paragraf 4260 „zakup energii” obejmuje: „opłaty za dostawę energii elektrycznej, cieplnej i innej, gazu oraz wody”.

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

GLÓWNA KSIĘGOWA  
mgr Aleksandra Sunita

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4  
im. Leona Kruczkowskiego  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
ul. Kościuszki 19, tel. 47617 35  
Reg.000728598 NIP 632-100-27-849

K

Powyższe faktury stanowią załącznik nr 11.

Analiza wydatków z paragrafu 4040 w latach 2004 – 2007 wykazała zgodność zapisów wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z kartą analityczną konta „130”. Wynagrodzenia roczne wypłacone były w wysokościach zgodnych z listą płac (zał. nr 12) i wymaganych ustawowo terminach. Składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy oraz podatek od wynagrodzeń rocznych zostały zapłacone w wysokościach zgodnych z listą płac.

Wyciągi bankowe potwierdzające przelewy wynagrodzeń rocznych, składek ZUS oraz podatku stanowią załącznik nr 13.

Kierując się przepisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (tj. Dz. U. z 1996r., Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) sprawdzono prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy. Do kontroli wybrano akta osobowe 2 pracowników:

#### **Woźny – konserwator J.S.**

Akta osobowe prowadzone są w odrębnej teczce z podziałem na trzy 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.

Kontrola dokumentów zawartych w poszczególnych częściach teczki wykazała następujące nieprawidłowości:

- zaświadczenie nr 1/2002 z przeszkolenia wstępnego z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy - wpięte w części A,
- oświadczenie o zapoznaniu się z treścią regulaminu wynagradzania – wpięte w części A
- zobowiązanie z dnia 29.01.2004r. – wpięte w części A
- oświadczenie o zapoznaniu się z instrukcją bezpieczeństwa pożarowego – wpięte w części A

Powyższe dokumenty wraz z wykazem dokumentów z części A i B stanowią załącznik nr 14. Dokumenty w poszczególnych częściach potwierdzone za zgodność z oryginałem.

#### **Główna księgowość – A.S.**

Akta osobowe prowadzone są w odrębnej teczce z podziałem na trzy 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.

Kontrola dokumentów wykazała następujące nieprawidłowości:

- oświadczenie o zapoznaniu się z treścią regulaminu wynagradzania wpięte w części A
- zobowiązanie z dnia 29.01.2004r. – wpięte w części A
- kserokopia świadectwa dojrzałości nie potwierdzona za zgodność z oryginałem
- kserokopia zaświadczenia o ukończeniu kursu z dnia 18.06.2002r. nie potwierdzona za zgodność z oryginałem, ponadto wpięta w części A
- zaświadczenie o ukończeniu kursu z dnia 19.01.2004r. – wpięte w części A
- oświadczenie – wpięte w części A
- oświadczenie o zapoznaniu się z instrukcją bezpieczeństwa pożarowego - wpięte w części A

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
  
**mgr Aleksandra Sunita**  
3

SZKOŁA PODSTAWOWA nr 4  
im. Leona Kruczkowskiego  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
ul. Kościuszki 19, tel. 47617 35  
Reg:000728598 NIP 633-20-27 94



- zaświadczenie z Akademii Ekonomicznej potwierdzające uzyskanie tytułu magistra (w trakcie wykonywania pracy w SP4) – wpięte w części A
  - dyplom ukończenia studiów magisterskich – wpięty w części A
  - certyfikat księgowy z dnia 13.04.2006r. – wpięty w części A
  - powierzenie obowiązków Głównego Księgowego – wpięte w części A
  - zaświadczenie o ukończeniu szkolenia – wpięte w części A, brak potwierdzenia za zgodność z oryginałem
  - kwestionariusz osobowy wpięty w części B
  - zaświadczenie o odbyciu stażu z dnia 06.11.2000r. - wpięte w części B
  - odpis skrócony aktu urodzenia – brak potwierdzenia za zgodność z oryginałem
- Powyższe dokumenty wraz z wykazem dokumentów z części A i B stanowią załącznik nr 15.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 4 Pani mgr Maria Mazurek po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 04.04.2006r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolująca poinformowała Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 w Jastrzębiu Zdroju Panią mgr Marię Mazurek o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie do 3 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu.

**Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:**

Nr załącznika	Opis załącznika
Załącznik nr 1	umowy o pracę głównej księgowej wraz z powierzeniem obowiązków;
Załącznik nr 2	sprawozdania Rb-28 z 2004r. za m-c luty, marzec, kwiecień, maj;
Załącznik nr 3	sprawozdania Rb-28 z 2005r. za m-c styczeń, luty, kwiecień, maj;
Załącznik nr 4	sprawozdania Rb-28 z 2006r. za m-c styczeń, luty, kwiecień, maj;
Załącznik nr 5	sprawozdania Rb-28 z 2007r. za m-c styczeń i luty;
Załącznik nr 6	karta kontowa konta „130” §4210, §4260, §4300 za okres od 01.04.2004r. do 31.05.2004r.
Załącznik nr 7	karta kontowa konta „130” §4210, §4260, §4300 za okres od 01.04.2005r. do 31.05.2005r.
Załącznik nr 8	karta kontowa konta „130” §4210, §4260, §4300 za okres od 01.04.2006r. do 31.05.2006r.
Załącznik nr 9	karta kontowa konta „130” §4040 za rok 2004, 2005, 2006, 2007;
Załącznik nr 10	dowody źródłowe nr 15662/12/2004/3222, 0015066/108, 000644, 0015066/119, 02/1705/06;
Załącznik nr 11	dowody źródłowe nr VAT/2347/04, VAT/3177/04, EZZ/1705/05, EZZ/2508/05, EZZ/2203/06, EZZ/2888/06;
Załącznik nr 12	wynagrodzenie roczne – listy płac za 2004r., 2005r., 2006r., 2007r.;
Załącznik nr 13	wynagrodzenie roczne – wyciąg bankowy nr 15, 32, 37 z 2004r., wyciąg bankowy nr 11, 17, 22 z 2005r., wyciąg bankowy nr 6, 20, 23 z 2006r., wyciąg bankowy nr 8, 16, 23 z 2007r.;
Załącznik nr 14	dokumenty z akt osobowych pracownika zatrudnionego na stanowisku woźny – konserwator;
Załącznik nr 15	dokumenty z akt głównej księgowej.

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**

*[Podpis]*  
**mgr Aleksandra Sunita**

4

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 4  
im. Leona Kruczkowskiego  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
ul. Kościuszki 19, tel. 47517 35  
Reg.000728598 NIP 633-26-27-11

*[Podpis]*

*[Podpis]*

**JEDNOSTKA**

**KONTROLOWANA:**  
SZKOLA PODSTAWOWA NR 4  
im. Leona Kruczkowskiego  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
ul. Kosciuszki 19, tel. 47617 35  
Reg:000728598, NIP 633-20-27-848

**KONTROLUJĄCY:**

**PODINSPEKTOR**  
*Kieras*  
**Marzena Kieras**

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**

*Sunita*  
**mgr Aleksandra Sunita**

Jastrzębie Zdrój, dnia 04 kwiecień 2007r.

Protokół wraz z załącznikami zawiera 264 strony kolejno ponumerowane.

Stwierdzam zgodność  
odpisu z oryginałem

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
*Sunita*  
**mgr Aleksandra Sunita**

SZKOLA PODSTAWOWA NR 4  
im. Leona Kruczkowskiego  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
ul. Kosciuszki 19, tel. 47617 35  
Reg:000728598 NIP 633-20-27-848