

### Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół nr 3 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wrocławskiej 6.
- **Imię i nazwisko Dyrektora jednostki kontrolowanej:** Wioletta Brzykcy.
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Grażyna Ciałoń
- **Temat kontroli:** kontrola 5% wydatków w roku 2007 zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or 0151-366/2006 z dnia 11.08.2006r.
- **Data wypełnienia arkusza kontrolnego:** 12.11. 2007 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 05.11 do 26.11.2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** 12.11. do 20.11.2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

#### **I. Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół nr 3 – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).**

Kontrolowana jednostka posiada regulamin organizacyjny wprowadzony 31 sierpnia 2007 roku.

Główna księgowa Beata Płuciennik spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Dyrektor Zespołu Szkół nr 3 powierzyła na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości głównej księgowej (załącznik nr 3).

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym.

#### **II. Realizacja planu wydatków – zgodnie z Arkuszem kontrolnym.**

W jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym.

#### **III. Wydatki paragrafów rzeczowych – zgodnie z Tabelą nr 1 (załącznik nr 4)**

Kontrolą objęto wydatki :

- a) związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok w ramach paragrafów:
  - a. 4040, 4110, 4120 (załącznik nr 5.),
- b) dokonane w okresie od 1 marca do 31 maja 2007r. w ramach paragrafów:
  - b. 4210 (załącznik nr 6),
  - c. 4240 (załącznik nr 7),
  - d. 4300 (załącznik nr 8).

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
27.11.07

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3  
im. S. Wyspiańskiego  
ul. Wrocławska 6  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. 032/47-13-582

DYREKTOR SZKOŁY  
  
mgr Wioletta Brzykcy

Stwierdzono, iż wszystkie obroty bezgotówkowe udokumentowane zostały dowodami księgowymi. Realizacja wypłat każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Stwierdzono jednakże brak wskazania na dowodach księgowych miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych - zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, że „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”.

Wszystkie płatności (wydatki publiczne), zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), były dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok, w ramach paragrafu 4040 oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniu : 15.01.2007 r. – WB nr 8 oraz zgodnie z naliczeniem wykazanym na listach płac – co było zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

Składki ZUS opłacono terminowo dnia 05.02.2007r. – WB nr 18 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z deklaracji ZUS DRA.

Podatek dochodowy PIT-4 opłacono terminowo dnia 20.02.2007r. – WB nr 24 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z list płac.

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków, były zgodne z dokumentami źródłowymi jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym.

Sprawozdania RB 28S (załączniki nr 9) z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym.

W okresie objętym kontrolą, na kontrolowanych paragrafach dokonywano zmian w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym.

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań – zgodnie z arkuszem kontrolnym.

W kontrolowanym okresie nie dokonywano wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym.

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Wicedyrektor Zespołu Szkół nr 3 – mgr Ewa Mentel po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 23 listopada 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
24.11.07

ZESPÓŁ SZKÓŁ Nr 3  
im. B. Wyspiańskiego  
ul. Wrocławska 6  
44-305 Jastrzębie Zdrój  
tel. 032/47 52 502

DYREKTOR SZKOŁY  
  
mgr Wioletta Brzykcy

Poinformowano Wicedyrektora Zespołu Szkół nr 3 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do ustaleń kontroli w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego dokumentu.

**Integralną część ustaleń kontroli, pozostających w Wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój, stanowią następujące załączniki:**

1. Wypełniony arkusz kontrolny,
2. Dokumenty głównego księgowego,
3. Powierzenie obowiązków,
4. Tabela nr 1,
5. Karty analityczne konta 130 § 4040, 4110, 4120 za m-c 01-02'2007r.,
6. Karty analityczne konta 130 § 4210 za m-c 03-05'2007r.,
7. Karty analityczne konta 130 § 4240 za m-c 03-05'2007r.,
8. Karty analityczne konta 130 § 4300 za m-c 03-05'2007r.,
9. Sprawozdania finansowe RB 28S za m-ce 02-05'2007r.,
10. Wyciągi bankowe od nr 28 do nr 71.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 276 ponumerowane strony.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

ZESPÓŁ SZKÓL Nr 3  
im. S. Wyspiańskiego  
ul. Wrocławska 6  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. 47 12 562

WICEDYREKTOR SZKOŁY

  
mgr Ewa Mentel

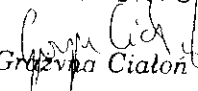
Główny Księgowy

  
Beata Ptuciennik

**KONTROLUJĄCY**

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

PODINSPEKTOR

  
Grzegorz Ciałon

Jastrzębie Zdrój, dnia 23 listopada 2007 r.

Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
24.11.07

ZESPÓŁ SZKÓL Nr 3  
im. S. Wyspiańskiego  
ul. Wrocławska 6  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel. 47 12 562

DYREKTOR SZKOŁY  
  
mgr Wioletta Brzykcy