

### **Ustalenia kontroli**

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół nr 2 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Poznańskiej 1a
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Halina Hrynczyszyn
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** mgr Katarzyna Gadawska
- **Imię i nazwisko głównego księgowego:**  
Jureczko Urszula – główna księgowa w okresie od 01.02.2005 r. – 30.06.2007 r.  
Jureczko Katarzyna – główna księgowa w okresie od 02.07.2007 r. – 31.08.2007 r.  
Joanna Kuśpit – główna księgowa w okresie od 06.09.2007 r. – do nadal (załącznik nr 1)
- **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 wpływu dokumentacji:** 29 listopad 2007 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 23 listopad 2007 r. do 7 grudnia 2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 3 grudnia 2007 r. do 7 grudnia 2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

#### **I. Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół nr 2 – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).**

Zgodnie z wypełnionym arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2) jednostka posiada:

- regulamin organizacyjny – wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 1/2007/2008 z dnia 14.09.2007 r.,
- dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości – wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora nr 3A/2006/2007 z dnia 10.10.2006 r.,
- regulamin dotyczący kontroli wewnętrznej – wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 3A/2006/2007 z dnia 10.10.2006

#### **II. Realizacja planu wydatków – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2)**

W jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

#### **III. Wydatki paragrafów (załącznik nr 3)**

Kontrolą objęto wydatki dokonane w ramach następujących paragrafów:

- |        |                      |                     |
|--------|----------------------|---------------------|
| – 4040 | za okres I-II/2007   | (załącznik nr 4, 7) |
| – 4110 | za okres II/2007     | (załącznik nr 5, 7) |
| – 4120 | za okres II/2007     | (załącznik nr 6, 7) |
| – 4210 | za okres VIII-X/2007 | (załącznik nr 8, 9) |

- 4240                    za okres VIII-X/2007                    (załącznik nr 10, 11)
- 4300                    za okres VIII-X/2007                    (załącznik nr 12,13)

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. Jednakże w jednym przypadku brak było sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym (faktura nr Fv2007/00080153 z dnia 27.09.2007 r. – załącznik nr 9).

W kontrolowanym okresie przeanalizowano terminy płatności faktur za pomocą polecenia przelewu. Analiza wykazała, iż poniższe płatności poleceniem przelewu dokonano po terminie wskazanym na fakturach – załącznik nr 9, 13

<i>Płatności – poleceniem przelewu – po terminie</i>			
<i>Numer faktury</i>	<i>Kwota</i>	<i>Termin płatności</i>	<i>Data zapłaty</i>
07212541	282,31	26.10.2007	30.10.2007
2048	74,00	13.08.2007	20.08.2007

Stwierdzono jednak, że nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych poprzez zapłatę odsetek od nieterminowych płatności.

Ustalono również, że na karcie analitycznej konta 130-801-80130 § 4300 dnia 18.10.2007 roku zaksięgowano zapłatę za wymianę bębna, listwy, developera (zgodnie z opisem na odwrocie faktury „naprawę ksero”) – FV nr 139/K z dnia 16.10.2007 roku na kwotę 500,20 zł. (załącznik nr 13). Jednakże zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2004 r. Nr 209, poz. 2132) to § 4270 „zakup usług remontowych” obejmuje wydatki na zakup usług remontowych a w szczególności: usługi o charakterze przemysłowym polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych np. maszyn, środków transportu, urządzeń i sprzętu”.

Stwierdzono również błędne zaewidencjonowanie zapłaty faktury nr F-001342/2007 z dnia 17.09.2007 roku na kwotę 40,00 zł. za udział w konferencji (załącznik nr 13). Zgodnie z kartą analityczną w/w faktura została zapłacona z § 4300 jednakże zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2004 r. Nr 209, poz. 2132) wydatek ten winien być zaksięgowany na § 4700 „szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

Czynności kontrolne wykazały również, iż w jednostce pracownicy dokonywali zakupów, płacąc za nie z własnych środków, a następnie na podstawie dowodu zakupu poniesione wydatki zwracane były na rachunki bankowe powyższych osób. Zwracane kwoty zawsze były zgodne z posiadanymi dokumentami (fakturami, delegacjami).

Jednakże powyższy sposób przekazywania środków pieniężnych, tytułem zwrotu poniesionych wydatków, nie został zawarty (opisany) w żadnej, obowiązującej w jednostce instrukcji.

Poniżej przedstawiono wykaz faktur podlegających kontroli na podstawie, których dokonano przelewów osobom, które dokonały wydatków (załącznik nr 9):

<i>Nr faktury</i>	<i>Data wystawienia</i>	<i>Data przelewu</i>
2100/k01/07	04.09.2007	05.09.2007
1972F01174/09/07	06.09.2007	07.09.2007
Zaświadczenie – zakup znaczków	08.10.2007	08.10.2007

Ustalono również, iż faktura nr KSY/101076/2007 z dnia 25.06.2007 r. (załącznik nr 13) została zaewidencjonowana nie w miesiącu, którego dotyczyła lecz dopiero w miesiącu sierpniu 2007r. co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2002, 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.....”.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok, w ramach paragrafu 4040 (załączniki nr 4, 7) oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120.

Stwierdzono, iż dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniu: 10.01.2007r. - WB nr 6 (załącznik nr 7), oraz zgodnie z naliczeniem wykazanym na listach płac – co było zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

Podatek dochodowy PIT-4 został opłacony terminowo dnia 19.02.2007 r. - WB nr 23 (załącznik nr 7) oraz zgodnie z naliczeniami wynikającymi z list płac, składki ZUS również opłacono terminowo dnia 05.02.2007 r. - WB nr 17. (załącznik nr 7). Jednakże stwierdzono, iż składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc styczeń 2007 r. zostały zapłacone w wysokości 181.347,67 zł. natomiast zgodnie z deklaracją winno być 175.667,98 zł różnicę stanowiła kwota 5.679,69 zł. Powyższa kwota została skorygowana w miesiącu następnym tj. 05.03.2007 r. poprzez zmniejszenie zapłaty składki na ubezpieczenie społeczne za miesiąc luty 2007 r.

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków były zgodne z dokumentami źródłowymi jak również wydatki wykazane w sprawozdaniach RB 28S (załącznik nr 14) odpowiadały wydatkom faktycznie wykonanym – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załącznik nr 2)

Sprawozdania Rb 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załączniki nr 2).

W roku budżetowym 2007 dokonywano zmian w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

W kontrolowanym okresie nie dokonywano wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 2 – mgr Halina Hrynczyszyn po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 18 grudnia 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Zespołu Szkół nr 2 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. Umowa o pracę oraz zakres obowiązków głównej księgowej,
2. Arkusz kontrolny,
3. Tabela nr 1 – wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach,
4. Karta kontowa konta 130-801-80120, 130-801-80123, 130-801-80130, 130-801-80146 § 4040 za miesiąc I, II/2007 r.,
5. Karta kontowa konta 130-801-80120, 130-801-80123, 130-801-80130, 130-801-80146 § 4110 za miesiąc I, II/2007 r.,
6. Karta kontowa konta 130-801-80120, 130-801-80123, 130-801-80130, 130-801-80146 § 4120 za miesiąc I, II/2007 r.,
7. Dokumenty źródłowe dotyczące wynagrodzenia rocznego,
8. Karta kontowa konta 130-801-80120, 130-801-80123, 130-801-80130, 130-801-80154 § 4210,
9. Dowody źródłowe dotyczące § 4210,
10. Karta kontowa konta 130-801-80120, 130-801-80130, 130-851-85154 § 4240 za miesiące sierpień, wrzesień, październik 2007 r.
11. Dowody źródłowe dotyczące § 4240,
12. Karta kontowa konta 130-801-80120, 130-801-80123, 130-801-80130 § 4300,
13. Dowody źródłowe dotyczące § 4300,
14. Sprawozdanie Rb 28S za miesiące I, II, III, VIII, IX, X/2007 r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 311 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**  
ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 2  
im. Wojciecha Korfańskiego  
ul. J. Korfańskiego 1  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel./fax 471-16-33  
0315481


**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół nr 2  
im. Wojciecha Korfańskiego  
*Halina Hrynczyszyn*  
mgr Halina Hrynczyszyn

Jastrzębie Zdrój, 18 grudnia 2007 r.

**KONTROLUJĄCY**

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

**PODINSPEKTOR**  
*Katarzyna Gadańska*  
Katarzyna Gadańska

  
Stwierdzam zgodność  
z oryginałem  
Jastrzębie dnia 12.05.2008

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół nr 2  
im. Wojciecha Korfańskiego  
*Halina Hrynczyszyn*  
mgr Halina Hrynczyszyn