

Pan
inż. Dariusz Radajewski
Dyrektor Centrum Kształcenia Praktycznego
w Jastrzębiu Zdroju

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrole w Centrum Kształcenia Praktycznego w okresie od 29 czerwca 2007 r. do 02 lipca 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 6 lipca 2007 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Stwierdzono, iż jednostka nie posiada regulaminu organizacyjnego.*

Wniosek 1:

Powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 późn. zm.).

- *Zapłata faktur i rachunków regulowanych gotówkowo (przez kasę jednostki) księgowana była z pominięciem konta zespołu 2. Zapłatę faktur oraz rachunków księgowano bezpośrednio na koncie księgowym 400 „koszty według rodzajów w korespondencji z kontem 101 „kasa”.*

Wniosek nr 2:

Stosować zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020) w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach zespołu 2 „**Rozrachunki i roszczenia**”, które zapewni możliwość wyodrębnienia poszczególnych grup **rozrachunków, rozliczeń** i roszczeń spornych, ustalenia przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

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.

CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO
44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Dnia 25.06.2008

Podpis

REFERENT
Joanna Wojewodziec

PREZYDENT MIASTA

mgr Marian Janecki

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Centrum Kształcenia Praktycznego w Jastrzębiu Zdroju, ul. Harcerska 12
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** inż. Dariusz Radajewski
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** mgr Katarzyna Gadawska
- **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:** 27 czerwiec 2007 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 22 czerwca 2007 r. do 06 lipca 2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 29 czerwca 2007 r. do 02 lipca 2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Centrum Kształcenia Praktycznego – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Kontrolowana jednostka posiada Regulamin Pracy Centrum Kształcenia Praktycznego obowiązujący od dnia 1 września 2000 r. oraz Statut od 1 września 2000 r. (zgodnie z arkuszem kontrolnym), nie posiada natomiast Regulaminu Organizacyjnego.

Główna księgowa spełnia wszystkie wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (Politykę Rachunkowości) wprowadzoną Zarządzeniem nr 2/2006 z dnia 31 października 2006 r. – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

II. Realizacja planu wydatków – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1)

W jednostce nie dochodzi do dokonywania wydatków nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

III. Wydatki paragrafów (załącznik nr 2)

Kontrolą objęto wydatki dokonane w okresie od 1 stycznia do 30 maja 2007 r. w ramach następujących paragrafów:

- 4040 (załącznik nr 3, 6),
- 4110 (załącznik nr 4, 6)
- 4120 (załącznik nr 5, 6)
- 4210 (załącznik nr 7, 8)
- 4240 (załącznik nr 9, 10)

CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO
44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
Dnia 25.06.2008 Podpis ...
REFERENT
Joanna Wojewodziec

[Signature]

[Signature]

– 4300 (załącznik nr 11, 12)

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 jak również wszystkie płatności dokonywane poleceniem przelewu odpowiadały terminom wykazanym na fakturach – co potwierdzają wyciągi bankowe za okres objęty kontrolą.

W trakcie kontroli stwierdzono również, że w kontrolowanych miesiącach zapłata faktur, rachunków regulowanych gotówkowo (przez kasę jednostki) księgowana była z pominięciem konta zespołu 2 m.in. 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Zapłatę faktur i rachunków księgowano bezpośrednio w „koszty” tj. na konto księgowe 400 „koszty według rodzajów”. Powyższe jest niezgodne z komentarzem do kont księgowych 201 zamieszczonym w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. 2006 nr 142 poz. 1020) zgodnie, z którym zapłaty faktur i rachunków księguje się na tych kontach, w sposób umożliwiający określenie stanu zobowiązań wobec poszczególnych kontrahentów.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok, w ramach paragrafu 4040 (załączniki nr 3, 6) oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120.

Stwierdzono, iż dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniu: 16.01.2007r. - WB nr 9/2007 (załącznik nr 6) 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.). Podatek dochodowy PIT-4 został opłacony terminowo dnia 16.02.2007 r. - WB nr 23/2007 (załącznik nr 6) oraz zgodnie z naliczeniami wynikającymi z list płac, składki ZUS również opłacono terminowo dnia 02.02.2007 r. - WB nr 17 (załącznik nr 6).

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 – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załącznik nr 1)

Sprawozdania Rb 28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki były podpisywane przez sporządzającego oraz kierownika jednostki – zgodnie z oświadczeniem w arkuszu kontrolnym (załączniki nr 1).

W 2007 roku, w okresie objętym kontrolą, dokonywano zmian w planie finansowym na kontrolowanych paragrafach zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or-0151-89/2007 – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano zapłaty odsetek lub kar od nieterminowo regulowanych zobowiązań – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

W kontrolowanym okresie nie dokonywano wydatków z przekroczeniem upoważnienia, nie mających pokrycia w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

CENTRUM KSZTAŁCENIA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM
PRAKTYCZNEGO

244-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

Dnia 25.06.2008

Podpis

REFERENT
Joanna Wojewódz

Gregorz
JF

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Centrum Kształcenia Praktycznego – inż. Dariusz Radajewski po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 6 lipca 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego 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. Arkusz kontrolny,
2. Tabela nr 1 – wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach,
3. Karta kontowa konta 130 -801-80140 § 4040 za miesiące: styczeń, luty 2007 r.,
4. Karta kontowa konta 130 -801-80140 § 4110 za miesiąc: luty 2007 r.,
5. Karta kontowa konta 130 -801-80140 § 4120 za miesiąc: luty 2007 r.,
6. Dokumenty źródłowe dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
7. Karta kontowa konta 130 -801-80140 § 4210 za miesiące: marzec, kwiecień, maj 2007 r.,
8. Dokumenty źródłowe do § 4210,
9. Karta kontowa konta 130 -801-80140 § 4240 za miesiące: luty, marzec, kwiecień 2007 r.,
10. Dokumenty źródłowe do § 4240,
11. Karta kontowa konta 130 -801-80140 § 4300 za miesiące: marzec, kwiecień, maj 2007 r.,
12. Dokumenty źródłowe do § 4300,
13. Polecenie księgowania (PK) do kontrolowanej dokumentacji,
14. Umowa o pracę oraz powierzenie obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 177 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

DYREKTOR
Centrum Kształcenia Praktycznego
w Jastrzębiu Zdrój

inż. Dariusz Radajewski

KONTROLUJĄCY

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

CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO
44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

PODINSPEKTOR

K. Gadałowska
Katarzyna Gadałowska

Główny Księgowy

Zofia Grzegorzek

Jastrzębie Zdrój, 6 lipiec 2007 r.

CENTRUM KSZTAŁCENIA
PRAKTYCZNEGO

44-335 Jastrzębie Zdrój, ul. Harcerska 12
fax 032/ 47 40 278, tel. 032/ 47 40 279
NIP 633-20-32-996 REGON 276852775

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

REFERENT

Podpis
Joanna Wojewodzik

Dnia 25.06.2008