

## Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół Handlowych w Jastrzębiu Zdroju, ul. Wielkopolska 20
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Danuta Fabisz
- **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:** 9 listopad 2007 r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 5 listopad 2007 r. do 20 listopad 2007 r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 15 listopad 2007 r. do 20 listopad 2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

### I. Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół Handlowych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

Zgodnie z wypełnionym arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1) jednostka posiada:

- regulamin organizacyjny,
- dokumentacje opisującą przyjęte zasady rachunkowości:
  - załącznik nr 1 „Przyjęte zasady rachunkowości” wprowadzona zarządzeniem nr 10/2001/2002 Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych z dnia 21 stycznia 2002 r. (anektowano dnia 01.10.2005 r. (aneks nr 1) oraz dnia 02.01.2007 r. (aneks nr 2)
- „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów” wprowadzona zarządzeniem nr 10/2001/2002 Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych z dnia 21 stycznia 2002 r.

### 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 ramach następujących paragrafów:

- |        |                      |                       |
|--------|----------------------|-----------------------|
| – 4040 | za okres I-II/2007   | (załącznik nr 5, 8)   |
| – 4110 | za okres II/2007     | (załącznik nr 6, 8)   |
| – 4120 | za okres II/2007     | (załącznik nr 7, 8)   |
| – 4210 | za okres VII-IX/2007 | (załącznik nr 9, 12)  |
| – 4240 | za okres VII-IX/2007 | (załącznik nr 10)     |
| – 4300 | za okres VII-IX/2007 | (załącznik nr 11, 13) |

Za zgodność kserokopii  
z oryginałem

dnia ..... 07 2008

.....

.....  
.....

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH  
ul. Wielkopolska 20  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel./fax (032) 471-50-02, 473-08-10  
NIP 633-10-09-222, REGON 270207890

.....

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.

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok, w ramach paragrafu 4040 (załączniki nr 5, 8) oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120.

Stwierdzono, iż dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniu: 15.01.2007r. - WB nr 7 (załącznik nr 8), 19.01.2007 r. - WB nr 10 (załącznik nr 8) 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 20.02.2007 r. - WB nr 21 (załącznik nr 8) oraz zgodnie z naliczeniami wynikającymi z list płac, składki ZUS również opłacono terminowo dnia 05.02.2007 r. - WB nr 17 (załącznik nr 8).

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 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 roku budżetowym 2007 dokonywano zmian w planie finansowym – 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).

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych – mgr Danuta Fabisz po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 29 listopad 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

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

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH  
ul. Wielkopolska 20  
44-335 Jastrzęgów, Żelazny  
tel./fax (032) 471-35-42 / 47-145-10  
NIP 633-10-09-222, REGON 270207390

Za zgodność kserokopii  
z oryginałem  
dnia ..... 21.01.2008 .....

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
[Podpis]  
Iwona Chojaszek

**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. Wykaz zmian planu za 2007 rok,
4. Umowa o pracę, zakres obowiązków głównego księgowego,
5. Karta kontowa konta 130 -801-80123 § 4040 oraz 130 -801-80130 § 4040 za miesiące: styczeń, luty 2007 r.,
6. Karta kontowa konta 130 -801-80123 § 4110 oraz 130 -801-80130 § 4110 za miesiące: styczeń, luty 2007 r.,
7. Karta kontowa konta 130 -801-80123 § 4120 oraz 130 -801-80130 § 4120 za miesiące: styczeń, luty 2007 r.,
8. Dokumenty źródłowe dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
9. Karta kontowa konta 130 -801-80123 § 4210 oraz 130 -801-80130 § 4210 za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień 2007 r.,
10. Karta kontowa konta 130 -851-85154 § 4240 za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień 2007r.,
11. Karta kontowa konta 130 -801-80123 § 4300 oraz 130 -801-80130 § 4300 za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień 2007r.,
12. Dowody źródłowe dotyczące § 4210,
13. Dowody źródłowe dotyczące § 4300
14. Sprawozdanie Rb 28S za miesiące I, II/2007 oraz VII, VIII, IX/2007,

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 406 ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH  
ul. Wielkopolska 20  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel./fax (032) 471-30-62, 473-18-10  
NIP 633-10-09-222, REGON 270207890

**DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH**

*Danuta Fabisz*  
mgr Danuta Fabisz

Jastrzębie Zdrój, 29 listopad 2007 r.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Chrostek*  
Iwona Chrostek

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH  
ul. Wielkopolska 20  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
tel./fax (032) 471-30-62, 473-18-10  
NIP 633-10-09-222, REGON 270207890

Za zgodność kserokopii  
z oryginałem  
dnia *21.07.2008*

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Chrostek*  
Iwona Chrostek