

Ustalenia kontroli

- Nazwa jednostki kontrolowanej: Zespół Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju, ul. 11 Listopada 45
- Imię i nazwisko Dyrektora jednostki kontrolowanej: mgr Barbara Tetla-Gruszczyk
- Imię i nazwisko kontrolującego: Marzena Kieras
- Temat kontroli: kontrola w zakresie 5% wydatków w roku 2006 zgodnie z art. 46 ust. 2 i art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or 0151-366/2006 z dnia 11 sierpnia 2006r.
- Data wypełnienia arkusza kontrolnego: 06.11.2006r.
- Data wpływu dokumentacji: 15.11.2006r.
- Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem) od 12 października 2006r. do 05 grudnia 2006r.
- Rzeczywisty okres przeprowadzenia czynności kontrolnych: od 29 listopada 2006r. do 30 listopada 2006r.
- Wykaz paragrafów objętych kontrolą: 4210, 4240, 4260, 4270, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół Zawodowych.

Zespół Szkół Zawodowych jest jednostką organizacyjną, która samodzielnie prowadzi księgowość, poprzez zatrudnienie głównego księgowego. Osoba zajmująca powyższe stanowisko ukończyła policealną szkołę ekonomiczną i posiada na dzień zakończenia czynności kontrolnych, tj. na dzień 30.11.2006r. 5 lat i 4m-ce praktyki w księgowości (praktykę w księgowości określono na podstawie świadectw pracy z Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój od 01.08.2001r. do 08.11.2004r. oraz obecnej umowy o pracę zawartej od dnia 09.11.2004r. do nadal). Do powyższych dokumentów dołączono również umowę o pracę z dnia 01.04.1975r. oraz świadectwa pracy za okres od 01.04.1975r. do 29.02.1980r. ze Związku Harcerstwa Polskiego. Powyższa umowa zawiera adnotację o prowadzeniu dokumentacji finansowej. Świadectwa pracy takiej adnotacji nie posiadają. Zgodnie z nimi, zajmowanym stanowiskiem pracy było stanowisko instruktora (dokumenty dotyczące wykształcenia oraz stażu pracy głównego księgowego stanowią załącznik nr 3).

Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r., nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych powierzył na piśmie głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2). Zakres obowiązków głównego księgowego stanowi załącznik nr 4.

Zespół Szkół Zawodowych posiada aktualny regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora nr 2/2006 z dnia 01.09.2006r., w którym określone zostały zadania dla pionu finansowego.

Powyższe zadania mają odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników - zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2)

Za zgodność z oryginałem

11. 09. 2008

.....
data

Główny Księgowy

Halina Krajewska
podpis

1 K

Kontrolowana jednostka (zgodnie z arkuszem kontrolnym) posiada dokumentację dotyczącą przyjętych zasad rachunkowości, wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora nr 6/2006 z dnia 10 października 2006r. Powyższa dokumentacja zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Jednostka posiada również Regulamin kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych stanowiący załącznik nr 4 do Zarządzenia Dyrektora nr 6/2006 z dnia 10 października 2006r.

Zgodnie z treścią arkusza kontrolnego (załącznik nr 2), Dyrektor placówki zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005r., nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) powierzenie obowiązków pracownikom w zakresie gospodarki finansowej zostało sporządzone w formie pisemnej. Powyższe dotyczy głównego księgowego, kierownika gospodarczego oraz specjalisty ds. płac – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

II. Realizacja planu wydatków.

W Zespole Szkół Zawodowych wszystkie wydatki mają pokrycie w planach finansowych – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

III. Wydatki paragrafów rzeczowych.

Kontrolą objęto wydatki rzeczowe z paragrafów 4210, 4240, 4260, 4270 oraz 4300, dokonane w okresie od stycznia do września 2006r. (tabela nr 1 - załącznik nr 5).

Szczegółową kontrolą objęto z wybranych paragrafów następujące miesiące:

paragraf	miesiąc
4210	wrzesień
4240	styczeń
4260	lipiec
4270	wrzesień
4300	sierpień

Jednostka w kontrolowanym okresie, na powyższych paragrafach, dokonywała zmian w planie finansowym na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój nr Or.-0151-124/2006 z dnia 29.03.2006r.

Powyższe Zarządzenie stanowi załącznik nr 6.

Wszystkie wydatki, w tym te które poddane zostały szczegółowej kontroli, wykazywane były w wysokościach i terminach określonych na dokumentach źródłowych – co potwierdza arkusz kontrolny (załącznik nr 2).

Dane wykazane w ewidencji księgowej, dotyczące kontrolowanych wydatków, były zgodne z dokumentami źródłowymi, jak również wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28 odpowiadają wydatkom faktycznie wykonanym – co potwierdza arkusz kontrolny (załącznik nr 2) oraz przeprowadzona, szczegółowa analiza wydatków na paragrafach w powyższych, wybranych miesiącach.

Za zgodność z oryginałem
Główny Księgowy
11.09.2008
data
Halina Krajewska
podpis

15. Załącznik nr 15 -- wydruk karty kontowej konta „130” rozdział 80123 §4300 za okres od 01.07.2006r. do 31.07.2006r.
16. Załącznik nr 16 - wydruk karty kontowej konta „130” rozdział 80123 §4300 za okres od 01.08.2006r. do 31.08.2006r.
17. Załącznik nr 17 – wydruk karty kontowej konta „130” rozdział 80130 §4300 za okres od 01.07.2006r. do 31.07.2006r.
18. Załącznik nr 18 - wydruk karty kontowej konta „130” rozdział 80130 §4300 za okres od 01.08.2006r. do 31.08.2006r. wraz z dowodami źródłowymi.

Zespół Szkół Zawodowych
 ul. Piłsudskiego 46
 44-335 Jastrzębie Zdrój
 tel. 47620-71

Jednostka kontrolowana
DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

JG
mgr Barbara Tetla-Gruszczak

Jastrzębie Zdrój, dnia 05 grudnia 2006r.

Kieras Marzena

Kontrolujący

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

Główny Księgowy

Halina Krajewska
 Halina Krajewska

Za zgodność z oryginałem
 Główny Księgowy
 11. 09. 2008
 data
 Halina Krajewska
 podpis

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 199 stron kolejno ponumerowanych.

JG

4 K