

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół nr 6 w Jastrzębiu Zdroju, ul. Harcerska 12
- **Imię i nazwisko Wicedyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr inż. Dariusz Przygodzki
- **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 wypełnienia arkusza kontrolnego:** 25 czerwiec 2007 r.
- **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 4 lipca 2007 r. do 6 lipca 2007 r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

I. **Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół nr 6 – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).**

Kontrolowana jednostka posiada schemat organizacyjny z kartami stanowiskowymi – wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora ZS6-0162/9/05/06 z dnia 22.12.2005 r. w sprawie systemu jakością zgodną z normą PN-EN ISO 9001. Regulamin organizacyjny istnieje jako projekt, który zostanie wprowadzony po zatwierdzeniu przez Radę Pedagogiczną w sierpniu bieżącego roku – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 1).

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

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości - wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora ZS6-01161-14/2006 z dnia 30.10.2006 r. w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych w ZS nr 6 wraz z załącznikami – 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).

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 6
m. Króla Józefa Sobieskiego
POTWIERDZAM
Z ORYGINAŁEM
data: 11.07.07 podpis: [podpis]

III. Wydatki paragrafów (załącznik nr 2)

Kontrolą objęto wydatki dokonane w ramach następujących paragrafów:

- 4040 za okres I-II/2007 (załącznik nr 3, 9),
- 4110 za okres II/2007 (załącznik nr 4, 9)
- 4120 za okres II/2007 (załącznik nr 5, 9)
- 4210 za okres III-V/2007 (załącznik nr 6, 10)
- 4240 za okres I-III/2007 (załącznik nr 7, 10)
- 4300 za okres III-V/2007 (załącznik nr 8, 10)

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 3, 9) oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120.

Stwierdzono, iż dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo w dniu: 17.01.2007r. - wydruk bankowy CUI (załącznik nr 9) oraz zgodnie z naliczeniem wykazanym na listach płac – co było zgodne 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 20.02.2007 r. - wydruk bankowy CUI (załącznik nr 9) oraz zgodnie z naliczeniami wynikającymi z list płac. Składki ZUS również opłacono terminowo dnia 05.02.2007 r. – wydruk bankowy CUI (załącznik nr 9). Jednakże stwierdzono, iż w pierwotnej deklaracji ZUS DRA za m-c styczeń 2007 r. nie ujęto składek jednego pracownika. W związku z powyższym w dniu 06.02.2007 r. jednostka złożyła skorygowaną deklarację ZUS DRA jak również w dniu 07.02.2007 r. dokonała zapłaty brakujących składek. Do powyższych sytuacji główna księgowa złożyła stosowne wyjaśnienie (załącznik nr 12).

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 trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowość w klasyfikacji wydatków (załącznik nr 13), które przedstawia poniższa tabela:

cał
2007

2

40

DYREKCYJA
Zespołu Obsługi
im. Królowej Jadwigi
Urząd Gminy Sobleskiego
POTWIERDZIŁAM
Z ORYGINAŁEM
data... podpis...

Nr dokumentu i data wystawienia	Zakwalifikowanie wydatku wg dowodu źródłowego	Zakwalifikowanie wydatku zgodnie z Rozporządzeniem MF z dn. 14.06.2006r.
Faktura VAT AWN-2009702/2007 z dnia 30.04.2007	koszty pakowania i wysyłki pocztowej zaklasyfikowano do wydatków §4210	koszty pakowania i wysyłki pocztowej winny stanowić wydatek §4300
Faktura VAT 0254/F/07 z dnia 04.05.2007	koszt wysyłki zaklasyfikowano do wydatków §4210	koszt wysyłki winien stanowić wydatek §4300

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) „opłaty za usługi pocztowe” powinny stanowić wydatek § 4300.

W 2007 roku, w okresie objętym kontrolą, dokonywano zmian w planie finansowym na kontrolowanych paragrafach – 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.

Wicedyrektor Zespołu Szkół nr 6 – mgr inż. Dariusz Przygodzki po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 19 lipca 2007 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisywanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Wicedyrektora Zespołu Szkół nr 6 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. Karty kontowe konta 130 -801-80120 § 4040, 130 -801-80123 § 4040, 130 -801-80130 § 4040, 130 -801-80195 § 4040 za miesiące: styczeń, luty 2007 r.,
4. Karty kontowe konta 130 -801-80120 § 4110, 130 -801-80123 § 4110, 130 -801-80130 § 4110, 130 -801-80195 § 4110 za miesiąc: luty 2007 r.,
5. Karty kontowe konta 130 -801-80120 § 4120, 130 -801-80123 § 4120, 130 -801-80130 § 4120, 130 -801-80195 § 4120 za miesiąc: luty 2007 r.,

6. Karty kontowe konta 130 -801-80120 § 4210, 130 -801-80123 § 4210, 130 -801-80130 § 4210, 130 -801-80195 § 4210 za miesiące: marzec, kwiecień, maj 2007 r.,
7. Karty kontowe konta 130 -801-80120 § 4240, 130 -801-80130 § 4240 za miesiące: luty, marzec, kwiecień 2007 r.,
8. Karty kontowe konta 130 -801-80120 § 4300, 130 -801-80130 § 4300, 130 -801-80146 § 4300, 130 -801-80195 § 4300 za miesiące: marzec, kwiecień, maj 2007 r.,
9. Dokumenty źródłowe dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
10. Dokumenty źródłowe do powyższych paragrafów,
11. Umowa o pracę oraz powierzenie obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej.
12. Wyjaśnienie głównej księgowej,
13. Fa VAT AWN-2009702/2007 z dnia 30.04.2007 r. oraz Fa VAT 0254/F/07 z dnia 04.05.2007 r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 332 ponumerowane strony.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

W ZASTĘPSTWIE DYREKTORA
ZASTĘPCA DYREKTORA
[Signature]
mgr inż. Dariusz Przygodzki

KONTROLUJĄCY

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

MODINSPEKTOR
K. Gadaś
Małgorzata Gadaś

[Signature]
mgr inż. Dariusz Przygodzki

Jastrzębie Zdrój, 19 lipca 2007 r.

DYREKTOR
Zespołu Szkół Nr 6
im. Królowej Jadwigi III Sobieskiej
Jastrzębie Zdrój
POTWIERDZAM
Z ORYGINAŁEM
data...*19.07.07*... podpis...*[Signature]*

Jastrzębie, 06.07.2007

ZSG - 3029 - 13-1/2007 /DK

Wydział Kontroli
Urzędu Miasta
Jastrzębie Zdrój

dot. korekty deklaracji ZUS - DRA za m-c styczeń 2007.

W związku z dokonaną korektą deklaracji ZUS - DRA za m-c styczeń 2007 r., dotyczącą wypłaconych w tym miesiącu dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2006 r., wyjaśniam co następuje:

W miesiącach styczeń - luty 2007 r., kiedy wypłacane były dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2006 rok oraz należne od nich składki na podatek dochodowy i składki ZUS pracownika stale zajmującego się tymi czynnościami zastępowała nowa pracownica. Przy sporządzaniu deklaracji rozliczeniowej ZUS, w terminie do dnia 05.02.2007 r., omyłkowo nie została ujęta jedna pracownica, która w m-cu grudniu 2006 r. odeszła na emeryturę, ale otrzymała za ten rok dodatkowe wynagrodzenie roczne. W obowiązującym terminie przesłano deklarację DRA do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz dokonano według niej przelewu składek.

W dniu 06.02.2007 r. podczas czynnościach sprawdzających stwierdziłam brak w rozliczeniu składek Pani Alicji Skindzier. Została natychmiast sporządzona nowa skorygowana deklaracja i przesłana do ZUS. Niestety tego dnia niemożliwe było już, ze względów technicznych, dokonanie stosownych przelewów. Przelewy te zostały dokonane dnia następnego. Opóźnienie przelewu brakujących składek w wysokości : FUS - 964,24 zł. i FUZ - 195,04 zł. nie pociągnęło za sobą odsetek karnych od zaległych płatności.

Pracownica została pouczona o konieczności dokładniejszego sprawdzania i uzgadniania sporządzanych dokumentów. Następne deklaracje, przed wysyłką, były sprawdzane podwójnie.

POTWIERDZAM
ORYGINAŁEM
data: 06.07.2007
podpis: Meduzia
m. K. Z. S. K. I. U. T.
Zespołu Szkół Nr 6
Jastrzębie Zdrój

