

Ustalenia kontroli

- **Nazwa jednostki kontrolowanej:** Zespół Szkół nr 5 w Jastrzębiu Zdroju, ul. St. Staszica 10
- **Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej:** mgr Barbara Gadowska
- **Imię i nazwisko kontrolującego:** Ewa Matlas
- **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:** 17.12.2007r.
- **Data wpływu dokumentacji:** 18 grudzień 2007r.
- **Planowany okres przeprowadzania czynności kontrolnych (zgodnie z upoważnieniem):** od 11 grudnia 2007r. do 28 grudnia 2007r.
- **Rzeczywisty okres przeprowadzania czynności kontrolnych:** od 19 grudnia 2007r. do 28 grudnia 2007r.
- **Wykaz paragrafów objętych kontrolą:** 4040, 4110, 4120, 4210, 4240, 4300.

I. Ogólne zasady funkcjonowania Zespołu Szkół nr 5 – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Kontrolowana jednostka posiada regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/06/2007 z dnia 15.06.2007r. – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Główna księgową mgr Magdalena Stanaszek spełnia wymogi określone w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2 i 5).

Dyrektor Zespołu Szkół nr 5 powierzyła na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości głównej księgowej – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2 i 5).

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, która zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

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 rzeczowych – zgodnie z Arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2).

Kontrolą objęto wydatki :

- a) związane z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok w ramach paragrafów:
– **4040, 4110, 4120** (załącznik nr 7-8),
- b) dokonane w okresie od 1 września 2007r. do 30 listopada 2007r. w ramach paragrafów:
– **4210, 4240, 4300** (załącznik nr 9-14).

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 5
ul. St. Staszica 10
41-500 Jastrzębie Zdrój
tel. 71 75 12 12 13
www.zs5.jzdrój.pl

1
GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Magdalena Stanaszek

Za zgodność
z oryginałem
2008 - 09 - 19

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. Stwierdzono jednakże brak wskazania na dowodach księgowych miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych – zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, że „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: ... stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych **przez wskazanie miesiąca** oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania”.

Poza tym nie wszystkie płatności dokonywane poleceniem przelewu odpowiadały terminom wykazanym na fakturach :

Płatności – poleceniem przelewu – po terminie					
Numer faktury	Kwota	Termin płatności	Data		Ilość dni po terminie
			wpływu do jednostki	zapłaty	
EZZ/13807/07	521,10	19.10.2007	05.10.2007	26.10.2007	7
07210593	93,32	25.10.2007	19.10.2007	26.10.2007	1

Zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), „Wydatki publiczne powinny być dokonywane: ... w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

Stwierdzono jednak, że nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych poprzez zapłatę odsetek od nieterminowych płatności - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Kontrolą objęto również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok, w ramach paragrafu 4040 oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego w ramach paragrafów 4040, 4110, 4120 (załącznik nr 7-8).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono terminowo dnia 23.01.2007r. – WB nr 8 oraz zgodnie z naliczeniem wykazanym na listach płac – co było zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 1997 r. Nr 160 poz. 1080 z późn. zm.).

Składki ZUS opłacono terminowo dnia 05.02.2007r. – WB nr 16 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z deklaracji ZUS DRA. Do deklaracji ZUS DRA dołączono informację o wysyłce i potwierdzeniu, zgodnie z którą dokumenty do ZUS przekazano w terminie tj. 02.02.2007r.

Podatek dochodowy PIT-4 opłacono terminowo dnia 19.02.2007r. – WB nr 20 oraz zgodnie z naliczeniem wynikającym z list płac.

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 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 i 6).

W okresie objętym kontrolą, na kontrolowanych paragrafach dokonywano zmian w planie finansowym – zgodnie z arkuszem kontrolnym (załącznik nr 2 i 4).

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).

ZUS/13807/07

2

Stanowisko

Za zgodność
z oryginałem
2008-07-19

[Handwritten signature]

Ustalenia kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół nr 5 – mgr Barbara Gadowska po zapoznaniu się z treścią ustaleń kontroli w dniu 29 stycznia 2008 r. – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do opisanych faktów, ustalonych na podstawie dowodów.

Poinformowano Dyrektora Zespołu Szkół nr 5 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. Pismo przewodnie z dnia 18.12.2007r.,
2. Wypełniony arkusz kontrolny,
3. Wykaz wydatków rzeczowych na paragrafach,
4. Tabelaryczny wykaz zmian planu na 2007r.
5. Dokumenty głównego księgowego,
6. Sprawozdania finansowe RB 28S za m-ce 01-02'2007r. i 09-11'2007r.,
7. Karty analityczne konta 130 § 4040, 4110, 4120 za m-c 01-02'2007r.,
8. Listy płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z załącznikami,
9. Karty analityczne konta 130 (G, LO, SZ) za m-c 09'2007r.,
10. Dokumenty źródłowe do konta 130 za m-c 09'2007r.,
11. Karty analityczne konta 130 (G, LO, SZ) za m-c 10'2007r.,
12. Dokumenty źródłowe do konta 130 za m-c 10'2007r.,
13. Karty analityczne konta 130 (G, LO, SZ, PA) za m-c 11'2007r.,
14. Dokumenty źródłowe konta 130 za m-c 11'2007r.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 493 ponumerowane strony.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA**

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 5
ul. Jana Pawła II
44-334 Jastrzębie Zdrój, ul. Św. Stanisława 10
44-334 Jastrzębie Zdrój, tel/fax 4762996
NIP 633-192 16-68

KONTROLUJĄCY

PODPISEK KONTROLUJĄCEGO
[Podpis]
mgr Stanisław

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
ul. Józefa Piłsudskiego 60
44-334 Jastrzębie Zdrój
91

mgr Stanisław

DYREKTOR
[Podpis]
mgr Barbara Gadowska

Jastrzębie Zdrój, 29 stycznia 2008 r.

ZESPÓŁ SZKÓŁ NR 5
ul. Jana Pawła II
44-334 Jastrzębie Zdrój, ul. Św. Stanisława 10
44-334 Jastrzębie Zdrój, tel/fax 4762996
NIP 633-192 16-68