

## **Protokół z kontroli**

przeprowadzonej w Zespole Szkół Zawodowych przy ulicy 11 Listopada 45 w Jastrzębiu Zdroju, przez Naczelnika Wydziału Kontroli Wewnętrznej Witolda Raszyńskiego oraz referenta Halinę Krajewską, w okresie od 08 marca 2004 roku do 11 maja 2004 roku z przerwą od 8 kwietnia do 23 kwietnia 2004 roku.

Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia 2002r. do 31 stycznia 2002r.

Funkcję dyrektora pełni w okresie objętym kontrolą do nadal p. mgr Grzegorz Gruszka, natomiast głównego księgowego xxxxxx  
xxxxxx

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie środków specjalnego jednostki za okres zgodny z upoważnieniem.

### **W toku kontroli ustalono:**

Środek specjalny dla Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju został utworzony Uchwałą nr XLIII/739/98 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 4 lutego 1998 roku (załącznik nr 1), oraz Uchwałą nr XXIX/702/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 kwietnia 2001 roku (załącznik nr 2).

Zgodnie z powyższymi uchwałami na dochody środka specjalnego składają się:

- wpłaty z opłat za egzaminy na tytuły kwalifikacyjne robotnika i mistrza w zawodzie przeprowadzone przez Państwową Komisję Egzaminacyjną powołaną przy szkole,
- prowizje za zbiorowe ubezpieczenie uczniów od następstw nieszczęśliwych wypadków,
- odsetki z konta środków specjalnych.

Powyzsze przychody można wydatkować na:

- pokrycie wydatków związanych z działalnością Państwowej Komisji Egzaminacyjnej do nadawania tytułów kwalifikacyjnych robotnika i mistrza w zawodzie,
- pomoce dydaktyczne i naukowe,
- zakup czasopism i książek do biblioteki,
- koszty obsługi bankowej rachunku.

Kontrolujący dokonali analizy dokumentacji finansowej środka specjalnego. Sprawdzono 11 raportów kasowych i 39 wyciągów bankowych.

## **RAPORTY KASOWE**

### **1. Nieprawidłowe okresy sprawozdawcze raportów kasowych**

Kontrolujący poddali analizie 11 raportów kasowych na 11 raportów będących w dokumentacji 2002 roku. Stwierdzono ujmowanie w raportach kasowych zapisów zdarzeń z pominięciem chronologii i systematyczności, co jest niezgodnie z zasadami Ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości Art.4 ust. 2 pkt.2.

Stwierdzono nakładanie się okresów sprawozdawczych następujących raportów kasowych:

1. Raport kasowy nr 5/2002 za okres od 06 do 28 maja 2002 roku (załącznik nr 3).
2. Raport kasowy nr 6/2002 za okres od 03 do 28 czerwca 2002 roku (załącznik nr 4).
3. Raport kasowy nr 7/2002 za okres od 09 maja do 28 czerwca 2002 roku (załącznik nr 5).
4. Raport kasowy nr 8/2002 za dzień 20 czerwca 2002 roku (załącznik nr 6).

### **2. Braki w dokumentacji finansowej**

Kontrolujący stwierdzili w dokumentacji finansowej następujące braki:

- a. Stwierdzono brak umów zlecenia do listy płac rozchodowanej w raporcie kasowym nr 8/2002 dla 8 osób.
- b. W dokumentacji księgowej stwierdzono brak faktur do następujących dowodów dostaw za wodę od firmy xxxxxxxxxx
  1. dowód instalacji nr 375706 z dnia 28.06.2002 na kwotę 120,05 zł (załącznik nr 7) dotyczy raportu kasowego nr 10 poz.1(załącznik nr 8),
  2. dowód dostawy nr 533243 na dzień 13.11.2002. na kwotę 251,55 zł (załącznik nr 9) Raport kasowy 10 poz.35 (załącznik nr 8),
  3. dowód dostawy nr 548134 na dzień 27.11.2002. na kwotę 100,04 zł (załącznik nr 10) Raport kasowy 10 poz. 40 (załącznik nr 8),
  4. dowód dostawy nr 565697 na dzień 11.12.2002. na kwotę 118,34 zł (załącznik nr 11) Raport kasowy 11/2002 poz.5 (załącznik nr 8).
- c. Stwierdzono niezgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 151, poz. 1720)

nieprawidłowości w wystawionych i rozliczonych Poleceniach wyjazdu służbowego ujętych w Raporcie Kasowym nr 10/2002 poz. 23-26 (załącznik nr 8):

1. Brak daty wystawienia Polecenia wyjazdu służbowego na druku o numerze 1/02 (załącznik nr 12),
2. Brak wypełnienia rubryk w pozycjach " dla, do, na czas, w celu" na drukach o numerach 1/02c.d. , 79 c.d. (załącznik nr 12 i 13),
3. Brak adnotacji o zatwierdzeniu środka lokomocji w druku nr 77, 78, 79, 79c.d. (załącznik nr 13),
4. Brak dat i podpisów potwierdzających pobyt służbowy na wszystkich wystawionych drukach oraz pieczętek potwierdzających pobyt na drukach o numerach 77, 78, 79, 79c.d.
5. Nieprawidłowo wystawiono Rachunek kosztów podróży we wszystkich rozchodowanych Poleceniach wyjazdu służbowego. Przyjmując, że korzystano z samochodów prywatnych, jak wynikałoby z dokumentu, koszty podróży winny być rozliczone za pomocą przebiegu ilości kilometrów i stawki za 1 km przebiegu dla samochodu osobowego o danej pojemności.
6. Brak podpisu osoby wystawiającej rachunek na wszystkich siedmiu delegacjach.

### 3. Nieprawidłowe wykorzystanie środka specjalnego

Kontrolujący stwierdzili wydatkowanie środków finansowych niezgodnie z Uchwałą nr XXIX/702/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 kwietnia 2001 roku w sprawie utworzenia rachunku środków specjalnych w Zespole Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju:

- **Raport kasowy nr 1/2002** (załącznik nr 14) poz.2 i 4 - zapłacono za wodę 198,37 zł faktura VAT nr 12/2/1/001995 (załącznik nr 15),
- **Raport kasowy nr 2/2002** (załącznik nr 16) poz. 2 i 3 - zapłacono za wodę 118,34 zł faktura VAT nr 12/2/1/010774 (załącznik nr 17),
- **Raport kasowy nr 4/2002** (załącznik nr 18) poz.2 i 8 - zapłacono za wodę 158,35 zł faktura VAT nr 12/2/1/018756 (załącznik nr 19) oraz 118,34 zł faktura VAT nr 12/2/1/025982 (załącznik nr 20),
- **Raport kasowy nr 5/2002** (załącznik nr 3) zapłacono:
  - a. pozycja 1. - 75,48 zł za napoje na IV Turniej Młodzieży Rzemieślniczej (załącznik nr 21),
  - b. pozycja 2. - 200,00 zł za przewóz młodzieży na zawody sportowe na ww. Turniej (załącznik nr 22),
  - c. pozycja 4 - 20,01 zł za wodę (załącznik nr 23),
  - d. pozycja 5 - 30,60 zł za zdjęcia i wywołanie filmu z ww. Turnieju (załącznik nr 24),
  - e. pozycja 6 - 25,30 zł za zakup filmu na ww. turniej (załącznik nr 25),

- f. pozycja 7 – 65,60 zł za zakup kwiatów na rabaty szkolne (załącznik nr 26),
  - g. pozycja 8 – 84,00 zł za zakup sadzonek i nawozów na rabaty szkolne (załącznik nr 27),
  - h. pozycja 9 – 20,00 zł za zakup sadzonek jw. (załącznik nr 28),
  - i. pozycja 10 – 59,20 zł za zakup sadzonek jw. (załącznik nr 29),
  - j. pozycja 11 – 14,00 zł za zakup żyłki na potrzeby szkolne (załącznik nr 30),
  - k. pozycja 12 – 78,32 zł za zakup wody na potrzeby szkolne (załącznik nr 31).
- **Raport kasowy nr 8/2002** (załącznik nr 6),

Dokonano wypłaty gotówką listy płac za egzaminy dla Państwowej Komisji Egzaminacyjnej w wysokości 3.736,456 zł (załącznik nr 32). Do listy płac nie zostały dołączone umowy zlecenia, brak ich w dokumentacji finansowej. Analizując listę płac stwierdzono wypłacenie wynagrodzenia osobom, które nie istnieją w wykazie Śląskiego Kuratorium Oświaty w Katowicach (załącznik nr 33). Niezgodnie z wykazem Kuratorium dokonano wypłat dla następujących osób:

- |                                |            |             |             |
|--------------------------------|------------|-------------|-------------|
| 1. xxxxxxxxxxxx należność:     | 101,00 zł  | do wypłaty: | 68,94 zł,   |
| 2. Gruszka Grzegorz należność: | 1498,00 zł | do wypłaty: | 1022,86 zł, |
| 3. xxxxxxxxxxxx należność :    | 201,00 zł  | do wypłaty: | 137,23 zł.  |

- **Raport kasowy nr 10** (załącznik nr 8)

Niezgodnie z uchwałą środka specjalnego zapłacono za:

- a. pozycja 1 – 120,05 zł za wodę na potrzeby szkolne (załącznik nr 7),
- b. pozycja 2 – 60,02 zł za wodę na potrzeby szkolne (załącznik nr 34),
- c. pozycja 3 – 98,33 zł za wodę na potrzeby szkolne (załącznik nr 35),
- d. pozycja 5 – 98,33 zł za wodę na potrzeby szkolne (załącznik nr 36),
- e. pozycja 6 – 78,32 zł za wodę jw. (załącznik nr 37),
- f. pozycja 22 – 298,41 zł za wodę jw. (załącznik nr 38),
- g. pozycja 28 - 11,57 zł za wywołanie zdjęć (załącznik nr 39),
- h. pozycja 34 – 238,38 za wodę jw. (załącznik nr 40),
- i. pozycja 35 – 251,55 zł za wodę jw. (załączniki nr 9),
- j. pozycja 40 – 100,04 zł za wodę jw. (załącznik nr 10).

- **Raport kasowy nr 11/2002** (załącznik nr 41),

- a. pozycja 5 - 118,34 zł za wodę do użytku szkolnego (załącznik nr 20).

#### 4. Saldo kasowe

- a. Kontrolujący stwierdzili, że nie było odprowadzane na bieżąco saldo kasowe do banku. Pierwsze wpłaty za egzaminy były dokonane w dniu 07 stycznia 2002 roku – Raport kasowy nr 1/2002 poz.1. (załącznik nr 14), natomiast pierwsze odprowadzenie środków do banku nastąpiło 21 marca 2002 roku - Raport kasowy nr 3/2002 roku poz.7 w wysokości 4.410,00 zł. (załącznik nr 42). Kolejne wpłaty zaczęły wpływać 27 marca 2002 roku- Raport kasowy nr 4/2002 poz.1. (załącznik nr 18), natomiast odprowadzenie w wysokości 1.850,00 zł nastąpiło w dniu 30 kwietnia 2002 roku – Raport kasowy 4/2002 poz. 10.

Kolejne wpłaty dokonywane były zgodnie z Raportem kasowym nr 7/2002 poz.1. w dniu 09 maja 2002 roku (załącznik nr 5), natomiast odprowadzenie do banku nastąpiło w dniu 28 czerwca w wysokości 9.475,00 zł, co zostało odzwierciedlone w raportach kasowych o numerach 6/2002 i 7/2002 (załączniki nr 4 i 5).

b. W raportach kasowych, o okresach sprawozdawczych nakładających się na siebie, czyli w raportach o numerach 6/2002 i 7/2002 ujęto druki „Kasa przyjmie” w kolejności świadczącej o braku bieżącego rejestrowania przychodów. W raporcie 6/2002 zaksięgowano dowody wpłaty Kp- kasa przyjmie o numerach od 27/2002/4 do 37/2002/4 natomiast w kolejnym raporcie nr 7/2002 są zaprzychodowane dowody Kp- kasa przyjmie o numerach wcześniejszych tj. od 1/2002/4 do 33/2002/4. Ponadto powtarza się numeracja druków Kp od numeru 27 do numeru 33 (załącznik nr 43).

## **OPERACJE BANKOWE**

Obsługę bankową jednostki w roku 2002 prowadził Górnośląski Bank Gospodarczy w Jastrzębiu Zdroju.

Zespół Szkół Zawodowych posiadał na dzień 01 stycznia 2002 roku na koncie środka specjalnego środki finansowe w wysokości 5.236,85 zł (załącznik nr 44).

### **1.Nieprawidłowe wykorzystanie środka specjalnego**

Podobnie jak przy operacjach gotówkowych, przy płatnościach dokonywanych przelewem za faktury niezgodne z przeznaczeniem środka specjalnego.

Ponadto jednostka nie posiadała oddzielnego konta na potrzeby środka specjalnego, lecz korzystała z subkonta jednostki, zdarzało się, że bank mylił obydwie konta. Numer subkonta różnił się tylko jedną cyfrą od numeru konta jednostki. Numer konta jednostki to: 15601094-97-121

Numer konta środka specjalnego: 15601094-97-12.

Było to w kilku przypadkach przyczyną omyłkowego obciążania przez bank konta środka specjalnego zamiast konta jednostki, co zostało wykazane w przypadkach: „b”, „c”, „f”, „i”.

Analizując operacje bankowe stwierdzono następujące nieprawidłowości w wykorzystaniu środka specjalnego:

- a. Dnia 20.02.2002 wyciąg nr 1/001 zapłacono przelewem 18,30 zł za dzierzawę barku do wody (załącznik nr 45).
- b. Dnia 06.03.2002 wyciąg nr 3 (załącznik nr 46) obciążono konto przelewami na łączną kwotę 708,41 zł. Kwota ta została zwrócona dnia 28.03.2002 wyciąg nr 6 łącznie z kwotą obciążeniową za prowizję bankową w wysokości 3,00 zł.

- c. Dnia 18.03.2002 wyciąg nr 4 obciążono konto wypłatą czeku na kwotę 2.051,60 zł. Kwota ta została zwrócona dnia 28.03.2002. wyciąg nr 6 (załącznik nr 47).
  - d. Dnia 28.03.2002. wyciąg nr 6 zwrócono do jednostki kwotę 946,10 zł. Z wyjaśnień księgowej wynika, że jest to refundacja składek ZUS za 2001 rok (załącznik nr 48).
  - e. Dnia 23.04.2002. wyciąg nr 8 wpłynęła na konto środka zamiast na konto Zakładowego Funduszu Mieszkaniowego spłata pożyczki w wysokości 364,00 zł. Kwotę tę przekazano na odpowiednie konto dnia 03.07.2002 wyciąg nr 20 (załącznik nr 49).
  - f. Dnia 13.05.2002. wyciąg nr 10 (załącznik nr 50) obciążono konto przelewami na łączną kwotę 2871,50 zł. Kwota ta nie została zwrócona z konta jednostki, lecz ponownie przelana na konto jednostki dnia 03.07.2002. wyciąg nr 20 (załącznik nr 51), zamiast na odwrót z konta jednostki na konto środka specjalnego. Spowodowało to zmniejszenie funduszy na koncie środka specjalnego o kwotę 5.743,00 zł.
  - g. Dnia 03.06.2002 wyciąg nr 13 wypłacono personelowi pobory za czerwiec 2002 w wysokości 8.292,30 zł. Zwrócono na konto dnia 13.06.2002. wyciąg nr 15 (załącznik nr 52).
  - h. Dnia 10.10.2002. wyciąg nr 28 przelano na konto jednostki kwotę 2.000,00 zł z adnotacją „zwrot”, bez określenia celu (załącznik nr 53). Kwota ta została oddana z konta jednostki dnia 29.10.2002. wyciąg nr 30.
  - i. Dnia 29.10.2002. wyciąg nr 30 obciążono konto przelewami na kwotę 18.636,41 zł. Kwota powyższa została zwrócona na konto dnia 30.10.2002. wyciąg 31 bankową notą memorialową (załącznik nr 54). Nie przeksięgowano prowizji w wysokości 18,64 zł na konto jednostki.
  - j. Dnia 02.12.2002. wyciąg nr 35 wypłacono personelowi ZSZ pobory za listopad 2002 roku w wysokości 6.354,31 zł (załącznik 55). Do końca 2002 roku kwota powyższa nie została zwrócona na konto środka.
  - k. Dnia 12.12.2002. wyciąg 37 zapłacono (załącznik nr 56)
    - za polisę 113 dla PZU SA Jastrzębie kwotę 1389,92 zł
    - składki nauczycielskie dla Zarządu Oddziału ZNP Jastrzębie kwotę 162,36 zł
    - OC pracowników dla PZU SA Jastrzębie kwotę 51,00 zł,
    - Składki administracji i obsługi za listopad dla Zarządu Oddziału ZNP Jastrzębie kwotę 18,88 zł,
    - OC pracowników dla PZU SA Jastrzębie kwotę 19,50 zł
    - Składki za m-c XII 02 pedagogzy dla NSZZ Solidarność Jastrzębie kwota 12,54 zł.
- Razem dokonano przelewów na kwotę 1.654,20 zł.

Z dokumentacji wynika, że w dwóch przypadkach fundusze na koncie środka specjalnego traktowano jako krótkoterminową pożyczkę, ponieważ

przelewy wystawiane były z konta środka specjalnego, a potem zwracane z konta jednostki w terminie późniejszym. Dotyczy to pozycji „g” oraz „h”.

Niezgodnie z przeznaczeniem środka specjalnego dokonano wypłat wykazanych w pozycjach:

- „a” - płatność za wodę pitną dla szkoły,
- „j” - wypłacenie wynagrodzeń dla pracowników ZSZ za miesiąc listopad 2002,
- „k” – opłacenie polisy PZU i OC oraz składek dla ZNP i NSZZ Solidarność,
- wypłaty wynagrodzeń za umowy-zlecenia dla księgowej jednostki zgodnie z wykazem zamieszczonym poniżej.

## 2. Umowy-zlecenia

Stwierdzono wypłacenie wynagrodzeń dla księgowej na podstawie umowy - zlecenia, chociaż nie figuruje ona w wykazie Śląskiego Kuratorium Oświaty w Katowicach (załącznik nr 33) jako członek Państwowej Komisji Egzaminacyjnej. Ponadto stwierdzono, że rozliczanie i prowadzenie dokumentacji środka specjalnego należało do zakresu czynności głównej księgowej, co stwierdzono zapisem w artykule V „Zakresu czynności głównej księgowej Zespołu Szkół Zawodowych” (załącznik nr 57).

Wykaz wypłaconych wynagrodzeń:

Data przelewu	kwota wypłaty:	Umowa- zlecenie z dnia:	Wartość umowy brutto:
1. 27.06.2002.	1762,39 zł	01.06.2002.	2581,00 zł
2. 26.07.2002.	1762,39 zł	20.07.2002.	2581,00 zł
3. 09.08.2002.	826,93 zł	01.08.2002.	1211,00 zł
4. 27.08.2002.	1762,39 zł	20.08.2002.	2581,00 zł
5. 13.09.2002.	1762,39 zł	10.09.2002.	2581,00 zł
6. 02.10.2002.	2914,38 zł	02.10.2002.	4268,00 zł
7. 07.11.2002.	1762,39 zł	01.11.2002.	2581,00 zł
<b>Razem :</b>	<b>12.553,26 zł</b>		<b>18.384,00 zł</b>

Kontrolujący stwierdzili, że od powyższych umów-zleceń (załącznik nr 58) pomimo istniejących naliczeń, nie odprowadzono z konta środka specjalnego pochodnych wynagrodzeń czyli składek do ZUSu oraz podatku do Urzędu Skarbowego. Dotyczy to również listy płac dla członków Państwowej Komisji Egzaminacyjnej wypłaconej i wykazanej w Raporcie kasowym nr 8.

Po podsumowaniu pozycji, kontrolujący wyliczyli, że niezgodnie z uchwałą oraz Uchwałą nr XXIX/702/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia

24 kwietnia 2001 roku dotycząca środka specjalnego nieprawidłowo wykorzystano następujące środki finansowe:

Na zapłacenie faktur kwotę	2.757,55 zł
Na wypłacenie poborów dla pracowników ZSZ kwotę:	6.354,31 zł
Na opłacenie polisy PZU kwotę	1.389,92 zł
Na opłacenie OC, składek dla ZNP, NSZZ Solidarność kwotę	264,28 zł
Na wynagrodzenia dla egzaminatorów nie będących członkami PKE część listy płac w wysokości wypłaty netto w kwocie	1.229,03 zł
Na realizację umów-zlecenia dla księgowej w kwocie do wypłaty w wysokości	12.553,26 zł
Błąd banku w obciążeniu konta środka zamiast konta jednostki przelewami w kwocie 2871,50 zł i potem ponownie błędne przelanie środków w tej kwocie z konta środka na konto jednostki, czyli 2871,50 x 2 co daje kwotę	5.743,00 zł.
Razem nieprawidłowe obciążenia stanowią kwotę	<b>30.291,35 zł.</b>

### 3. Dziennik obrotów

Kontrolujący dokonali analizy dziennika obrotów dla Środka specjalnego za rok 2002 (załącznik nr 59). Sprawdzono 182 pozycje z dokumentami źródłowymi. Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**pozycja 30** - zaksięgowano prowizję bankową w wysokości 3,00 zł, chociaż jednostka nie została przez bank obciążona prowizją (załącznik nr 60),

**pozycja 66** - zakup książek w kwocie 250,00 zł zaksięgowano w koszta konta 4300 zamiast 4240 (załącznik nr 61),

**pozycja 67** - zakup programów nauczania w kwocie 399,00 zł zaksięgowano w koszt konta 4300 zamiast 4240 (załącznik nr 62),

**pozycja 68** - zakup książek w kwocie 669,80 zł zaksięgowano w koszt konta 4300 zamiast 4240 (załącznik nr 63),

**pozycja 69** - zakup książek w kwocie 200,00 zł zaksięgowano w koszt konta 4300 zamiast 4240 (załącznik nr 64),

**pozycja 70** - zakup książek w kwocie 98,00 zł zaksięgowano w koszt konta 4300 zamiast 4240 (załącznik nr 65),

**pozycja 83** - wywołanie filmu i zrobienie zdjęć w kwocie 30,60 zł zaksięgowano w koszt konta 4210 zamiast 4300 (załącznik nr 24),

**pozycja 169 i 170** - pozycje te dotyczą raportu kasowego nr 10/2002 (załącznik nr 8), w dzienniku obrotów zaksięgowano przychód w wysokości 6173,13 zł jako wpływ z odpłatności za egzaminy mistrzowskie (801-80130-069), natomiast zgodnie z raportem kasowym wpływy wynosiły 8578,40 zł., jednocześnie w dzienniku obrotów nie wykazano wydatków przedstawionych w ww. raporcie kasowym na kwotę ogółem 2405,27 zł. Nierzetelne



wprowadzenie zapisów zdarzeń, które nastąpiły w danym okresie narusza zasady Ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości Art.20 ust.1. oraz Art. 24 ust. 1 – 3.

**pozycja 177, 178, 179** - jak powyżej, pozycje te dotyczą raportu kasowego nr 11/2002 (załącznik nr 41), zaksięgowano w dzienniku obrotów przychód w wysokości 1683,16 zł, natomiast faktyczny przychód zgodnie z ww. raportem kasowym i dowodami KP wynosił 1801,50 zł, jednocześnie w dzienniku obrotów nie wykazano wydatków w kwocie 118,34 zł, które wykazano w raporcie. Naruszenie zasad rachunkowości jak powyżej.

Kontrolujący stwierdzili, że w dniu 10.10.2002 roku dokonano nieczym nie uzasadnionego przelewu z konta środka specjalnego na konto rachunku bieżącego jednostki w kwocie 2000,00 zł (załącznik nr 53 ). Kwota ta została zwrócona na konto środka w dniu 29.10.2002 roku – wyciąg nr 30 . Operacja ta nie została uwidoczniiona w dzienniku obrotów. Środki te zostały zgodnie z wyjaśnieniami głównej księgowej (załącznik nr 66) wykorzystany na czasowe zasilenie konta jednostki.

#### **4. Sprawozdania z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek – Rb-32**

Kontrolujący dokonali analizy sprawozdań z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek za kolejne okresy:

1. Od początku roku do dnia 31.03.2002 roku (załącznik nr 67),
2. Od początku roku do dnia 30.06.2002 roku (załącznik nr 68),
3. Od początku roku do dnia 30.09.2002 roku (załącznik nr 69),
4. Od początku roku do dnia 31.12.2002 roku (załącznik nr 70).

Kontrolujący stwierdzili niezgodność danych księgowych wynikających z dokumentacji finansowej i wykazanych na wydrukach analitycznych kart kontowych z danymi wykazanymi w kwartalnych sprawozdaniach Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek, co jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych art. 138 ust. 1 pkt. 14.

**I.** W Rb-32 za okres od początku roku 31 marca 2002 roku stwierdzono niezgodność między danymi zawartymi w sprawozdaniu a danymi zawartymi w analitycznych kartach kontowych.

1. W wykonaniu przychodów paragraf 069 widnieje kwota 5969,90 zł, natomiast zgodnie z kartą kontową konta 131-801-80130-069 z dnia 05.04.2004r. (załącznik nr 71) **winno być 3.800,00 zł.**
2. W wykonaniu przychodów paragraf 092 widnieje kwota 111,82 zł, która jest zgodna z kartą kontową konta 131-801-80130-092 z dnia 05.04.2002r (załącznik nr 72).

3. W wykonaniu przychodów nie wykazano przychodów paragrafu 097 w wysokości 610,00 zł, które wykazane są na karcie kontowej konta 131-801-80130-097 z dnia 06.05.2004r. (załącznik nr 73).
  4. Wykonanie razem widnieje kwota 6.081,72 zł, natomiast zgodnie z powyższym i materiałami źródłowymi winno być 4.521,82 zł.
  5. Wykonanie wydatków paragraf 4300 wykazano wykonanie w wysokości 54,90 zł, natomiast zgodnie z kartą kontową konta 400-801-80130-4300 z dnia 06.05.2004r. (załącznik nr 74) winno być 57,90 zł.
  6. Wykonanie wydatków paragraf 4210 wykazano zgodnie z wydrukiem karty kontowej konta 400-801-80130-4210 (załącznik nr 75) w wysokości 280,11 zł.
  7. Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego wykazano w kwocie 10.983,56 zł, natomiast zgodnie z wyciągiem nr 7 z dnia 31 marca 2002 roku stan środków pieniężnych wynosił 10.980,56 zł. (załącznik nr 76).
- II. W Rb-32 za okres od początku roku do 30.06.2002r. (załącznik nr 68) stwierdzono następujące niezgodności z kartami kontowymi:
1. W przychodach wykonanie paragrafu 069 wykazano w kwocie 21.120,94 zł, natomiast zgodnie z kartą kontową konta 131-801-80130-069 (załącznik nr 71) winno być 17545,00 zł.
  2. W przychodach wykonanie paragrafu 092 wykazano kwotę 266,60 zł, co jest zgodne z kartą kontową konta 131-801-80130-092 (załącznik nr 72). 323,30
  3. Nie wykazano przychodów paragrafu 097, chociaż zgodnie z kartą kontową konta 131-801-80130-097 (załącznik nr 73) winno być 1.069,94 zł.
  4. W podsumowaniu razem przychodów wykazano kwotę 21.387,54 zł a zgodnie z powyższym winno być 18.881,54 zł.
  5. Wykonanie wydatków paragrafu 4110 wykazano w kwocie 1013,11 zł, natomiast zgodnie z kartą kontową konta 400-801-80130-4110 (załącznik nr 77) nie były dokonywane operacje finansowe na tym koncie.
  6. Wykonanie wydatków paragrafu 4120 wykazano w kwocie 50,00 zł, natomiast zgodnie z kartą kontową konta 400-801-80130-4120 z dnia 06.05.2004r (załącznik nr 78) nie były dokonywane operacje finansowe na tym koncie.
  7. Wykonanie wydatków paragrafu 4210 wykazano w kwocie 2100,00 zł natomiast zgodnie z kartą kontową konta 400-801-80130-4210 (załącznik nr 75) winno być 1.017,69 zł.
  8. Wykonanie wydatków paragrafu 4240 wykazano w kwocie 1800,00 zł, brak wydruku karty kontowej, ponieważ zgodnie z informacją udzieloną przez księgową jednostki, konto to nie było w roku 2002 uaktywnione – brak operacji finansowych.
  9. Wykonanie wydatków paragrafu 4300 wykazano w kwocie 7.500,00 zł, natomiast zgodnie z kartą kontową konta 400-801-80130-4300 (załącznik nr 74) winno być 13.193,79 zł.

10. Wykonanie wydatków paragrafu 4410 wykazano w kwocie 375,00 zł, brak wydruku karty kontowe, ponieważ zgodnie z informacją udzieloną przez księgową jednostki, konto to w roku 2002 nie było uaktywnione – brak operacji finansowych.
11. W podsumowaniu razem wydatków wykazano kwotę 12.838,11 zł natomiast zgodnie z powyższym **winna to być kwota 14.211,48 zł.**

III. W Rb-32 za okres od początku roku do dnia 30 września 2002 roku stwierdzono następujące niezgodności:

1. W przychodach paragrafu 069 wykazano wykonanie w kwocie 22.217,06 zł, ponieważ w miesiącach lipiec – wrzesień nie było wpływów na to konto, winny być wykazane dochody jak w poprzednim sprawozdaniu, kwota prawidłowa to 17.545,00 zł (załącznik nr 71).
2. W przychodach konta 092 wykazano wykonanie w kwocie 315,79 zł, co jest zgodne z kartą kontową konta 131-801-80130-092 (załącznik nr 72).
3. W przychodach paragrafu 097 nie wykazano dochodów, chociaż zgodnie z kartą kontową konta 131-801-80130-097 (załącznik nr 73) winny być wykazane dochody jak w poprzednim sprawozdaniu w kwocie 1.069,94 zł. Ponadto stwierdzono, że z konta tego w dniu 03.07.2002 dokonano wydatku w kwocie 3232,50 zł, który zaksięgowano w ciężar zobowiązań „201”, lecz kwoty tej nie wykazano w sprawozdaniu w rubryce zobowiązań.
4. Ponieważ w tym kwartale nie było przychodów, pozycja razem winna być wykazana jak na poprzednim sprawozdaniu, zgodnie z materiałami źródłowymi w kwocie 18.881,54 zł.
5. Wykonanie wydatków paragrafu 4110 wykazano w kwocie 1341,00 zł, natomiast zgodnie z kartą kontową (załącznik nr 77) nie było w tym okresie wydatków z tego konta, winno być wykazane „0”.
6. Wykonanie wydatków paragrafu 4120 wykazano w kwocie 184,00 zł, natomiast zgodnie z kartą kontową (załącznik nr 78) nie było w tym okresie wydatków z tego konta, winno być wykazane „0”.
7. Wykonanie wydatków paragrafu 4210 wykazano w kwocie 3800,00 zł natomiast zgodnie z kartą kontową konta 400-801-80130-4210 (załącznik nr 75) nie było w tym okresie wydatków z tego konta, winno być jak w poprzednim sprawozdaniu 1.017,69 zł.
8. Wykonanie wydatków paragrafu 4240 wykazano w kwocie 3500,00 zł, brak wydruku karty kontowej, ponieważ zgodnie z informacją udzieloną przez księgową jednostki, konto to nie było w roku 2002 uaktywnione.
9. Wykonanie wydatków paragrafu 4300 wykazano w kwocie 14.214,27 zł, natomiast zgodnie z kartą kontową konta 400-801-80130-4300 (załącznik nr 74) winno być 22.278,23 zł.

10. Wykonanie wydatków paragrafu 4410 wykazano w kwocie 375,00 zł, brak wydruku karty kontowej, ponieważ konto to w roku 2002 nie było uaktywnione.
11. W podsumowaniu razem wydatków wykazano kwotę 23.414,27 zł natomiast zgodnie z powyższym winna to być kwota 22.278,23 zł.

IV. W Rb-32 za okres od początku roku do 31 grudnia 2002r. (załącznik nr 70) stwierdzono następujące niezgodności z kartami kontowymi:

1. W przychodach paragrafu 069 wykazano w kwocie 26.961,29 zł, natomiast zgodnie z kartą kontową konta 131-801-80130-069 (załącznik nr 71) winno być 26.961,21 zł.
2. W przychodach paragrafu 092 wykazano wykonanie w kwocie 323,30 zł, co jest zgodne z kartą kontową konta 131-801-80130-092 (załącznik nr 72).
3. W przychodach paragrafu 097 nie wykazano dochodów, chociaż zgodnie z kartą kontową konta 131-801-80130-097 (załącznik nr 73) winny być wykazane dochody jak w poprzednim sprawozdaniu w kwocie: 1.069,94 zł.
4. Razem przychody za rok 2002 wykazane są w kwocie 27.284,59 zł, a zgodnie z powyższym wynosiły 28.354,45 zł.
5. Wykonanie wydatków paragrafu 4110 wykazano w kwocie 1341,00 zł, natomiast zgodnie z kartą kontową (załącznik nr 77) przychody wynosiły 763,12 zł i w tej kwocie winny być wykazane.
6. Wykonanie wydatków paragrafu 4120 wykazano w kwocie 184,00 zł, natomiast zgodnie z kartą kontową (załącznik nr 78) dokonano wydatków w kwocie 104,57 zł i taka kwota winna znajdować się w sprawozdaniu.
7. Wykonanie wydatków paragrafu 4210 wykazano w kwocie 3900,00 zł natomiast zgodnie z kartą kontową konta 400-801-80130-4210 (załącznik nr 75) nie było w okresie ostatniego kwartału wydatków z tego konta, winno być jak w poprzednim sprawozdaniu 1.017,69 zł.
8. Wykonanie wydatków paragrafu 4240 wykazano w kwocie 3700,00 zł, brak wydruku karty kontowej, ponieważ konto to nie było w roku 2002 uaktywnione.
9. Wykonanie wydatków paragrafu 4300 wykazano w kwocie 21.329,13 zł natomiast zgodnie z kartą kontową konta 400-801-80130-4300 (załącznik nr 74) winno być 29227,87 zł.
10. Wykonanie wydatków paragrafu 4410 wykazano w kwocie 375,00 zł, brak wydruku karty kontowej, ponieważ konto to w roku 2002 nie było uaktywnione.
11. Razem wydatki za rok 2002 wykazano w kwocie 30.829,13 zł, natomiast zgodnie z powyższym winny być wykazane w kwocie 31.113,23 zł.

Kontrolujący stwierdzili przekroczenia w wysokości zatwierdzonego planu finansowego na rok 2002.. Według przedstawionych sprawozdań kwartalnych

Rb-32 przekroczenia wykonania planu dla środka specjalnego nastąpiły w III kwartale 2002 roku (załącznik nr 69) na następujących paragrafach:

§ 4210	plan: 2.100,00 zł	wykonanie: 3.800,00 zł
§ 4240	plan: 1.800,00 zł	wykonanie: 3.500,00 zł
§ 4300	plan: 7.500,00 zł	wykonanie: 14.214,27 zł

Ponieważ wykazane dane w sprawozdaniu Rb-32 były niezgodne z materiałami źródłowymi, kontrolujący po analizie danych wg własnych wyliczeń stwierdzili przeczenie § 4300 już w II półroczu 2002 roku. Plan budżetowy dla środka specjalnego § 4300 zakładał wykonanie w kwocie 7500,00 zł, natomiast już w czerwcu 2002 roku wykonanie wg karty kontowej (załącznik nr 74) wyniosło 13.193,79 zł.

Za rok 2002 stwierdzono następujące przekroczenia w wykonaniu planu finansowego dla środka specjalnego:

§ 4300 -	plan: 7.500,00 zł	wykonanie: 29.227,87 zł
wykonanie ogółem -	plan: 13.300,00 zł	wykonanie: 31.113,23 zł.,

co stanowi naruszenie art 138 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (j.t. Dz. U. 2003r. Nr 15, poz 148 z późniejszymi zmianami).

Jednostka wystąpiła do Prezydenta Miasta w dniu 16 grudnia 2002 roku z wnioskiem o zwiększenie planów środka specjalnego na 2002 rok (załącznik nr 79).

Łącznie kontrolą objęto 100 % planu wydatków środka specjalnego w kwocie 31.113,23 zł. jednostki, co stanowi 1,62 % planu wydatków budżetowych jednostki na 2002 rok.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju pan mgr Grzegorz Gruszka, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 14 maja 2004 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

integraną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Uchwała XLIII/739/98 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 4 lutego 1998 roku.
2. Uchwała nr XXIX/702/2001 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 24 kwietnia 2001 roku.
3. Raport kasowy RK nr 5/2002 za okres od 6 do 28 maja 2002 roku.
4. Raport kasowy RK nr 6/2002 za okres od 3 do 28 czerwca 2002 roku.
5. Raport kasowy RK nr 7/2002 za okres od 9 maja do 28 czerwca 2002 roku.
6. Raport kasowy RK nr 8/2002 za dzień 20 czerwca 2002 roku.
7. Dowód instalacji nr 375706 na dzień 26.06.2002. xxxxxxxxxxxx
  
8. Raport kasowy RK nr 10/2002 za okres 28 czerwca do 28 listopada 2002 roku.
9. Dowód dostawy nr 533243 z dnia 13.11.2002. xxxxxxxxxxxx
  
10. Dowód dostawy nr 548134 na dzień 27.11.2002. xxxxxxxxxxxx
  
11. Dowód dostawy nr 565697 na dzień 11.12.2002. xxxxxxxxxxxx
  
12. Polecenie wyjazdu służbowego nr 1/02 oraz 1/02c.d.
13. Plik poleceń wyjazdu służbowego o nr: 77, 78, 79, 79c.d.
14. Raport kasowy RK nr 1/2002 za okres od 07 do 29 stycznia 2002 roku.
15. Faktura VAT nr 12/2/1/007995 z dnia 24.01.2002. xxxxxxxxxxxx
  
16. Raport kasowy RK nr 2/2002 z dnia od 01 do 22 lutego 2002 roku.
17. Faktura VAT nr 12/2/1/010774 z dnia 21.02.2002. xxxxxxxxxxxx
  
18. Raport kasowy nr 4/2002 za okres od 27 marca do 30 kwietnia 2002 roku.
19. Faktura VAT 12/2/1/018756 z dnia 21.03.2002. xxxxxxxxxxxx
  
20. Faktura VAT nr 12/2/1/025982 z dnia 18.04.2002. xxxxxxxxxxxx
  
21. Faktura VAT nr 147/505/2002 z dnia 06.05.2002. xxxxxxxxxxxx
  
22. Rachunek nr 14/05/02 z dnia 09.05.02. xxxxxxxxxxxx
  
23. Faktura VAT nr 12/2/1/029545 z dnia 29.04.2002. xxxxxxxxxxxx
  
24. Faktura VAT nr 52/S/02 z dnia 10.05.2002. xxxxxxxxxxxx
  
25. Faktura VAT nr 37/5/02 z dnia 07.05.2002. xxxxxxxxxxxx

26. Faktura VAT nr 00172/02 z dnia 30.04.2002. xxxxxxxxxxxx
27. Faktura VAT 00156/02 z dnia 24.04.2002. xxxxxxxxxxxx
28. Faktura VAT nr 9/2002 z dnia 30.04.2002. xxxxxxxxxxxx
29. Faktura VAT nr 7/2002 z dnia 24.04.2002. xxxxxxxxxxxx
30. Faktura VAT 00206/02 z dnia 13.05.2002. xxxxxxxxxxxx
31. Dowód dostawy nr 315169 z dnia 15.05.2002. xxxxxxxxxxxx
32. Lista wypłaty z innych należności na dzień 20.06.2002.
33. Pismo Śląskiego Kuratorium Oświaty w Katowicach z dnia 21.02.2002.  
w sprawie Państwowej Komisji Egzaminacyjnej.
34. Dowód dostawy nr 329900 na dzień 29.05.2002. xxxxxxxxxxxx
35. Faktura VAT nr 12/2/1/047887 z dnia 27.06.2002. xxxxxxxxxxxx
36. Faktura VAT nr 12/2/1/053604 z dnia 25.07.2002. xxxxxxxxxxxx
37. Faktura VAT nr 12/2/1/060497 z dnia 22.08.2002. xxxxxxxxxxxx
38. Faktura VAT nr 12/2/1/068069 z dnia 19.09.2002. xxxxxxxxxxxx
39. Faktura VAT nr 153/S/02 z dnia 04.10.2002. xxxxxxxxxxxx
40. Faktura VAT nr 22/2/1/006557 z dnia 31.10.2002. xxxxxxxxxxxx
41. Raport kasowy RK nr 11/2002 za okres od 2 do 30 grudnia 2002 roku.
42. Raport kasowy RK nr 3/2002 za okres od 04 do 21 marca 2002 roku.
43. Zestaw Dowodów wpłaty KP o podwójnej numeracji o numerach od  
27/2002 do 33/2002.
44. Zawiadomienie GBG Oddział Jastrzębie Zdrój o stanie środków na  
rachunkach bankowych na dzień 31.12.2001.
45. Faktura VAT 11/2/1/007720 z dnia 31.12.2001. xxxxxxxxxxxx
46. Wyciąg nr 3 z dnia 06.03.2002. ora wyciąg nr 6 z dnia 28.03.2002.  
xxxxxxxxxxxx
47. Wyciąg nr 4 z dnia 18.03.2002 oraz wyciąg nr 6 z dnia 28.03.2002.
48. Wyciąg nr 6 z dnia 28.03.2002. oraz przelew – refundacja składek ZUS  
z dnia 28.03.2002.

49. Wyciąg nr 8 z dnia 23.04.2002, przelew końcowa spłata pożyczki, oraz wyciąg nr 20 z dnia 03.07.2002.
50. Wyciąg nr 10 z dnia 13.05.2002. oraz przelew pożyczki xxxxxxxxxxxx
51. Wyciąg nr 20 z dnia 03.07.2002. oraz przelewy.
52. Wyciąg nr 13 z dnia 03.06.2002. oraz wyciąg nr 15 z dnia 13.06.2002. plus nota Polecenie księgowania z dnia 13.06.2002r.
53. Wyciąg nr 28 z dnia 10.10.2002. z przelewem, wyciąg nr 30 z dnia 29.10.2002.
54. Wyciąg nr 30 z dnia 29.10.2002. z przelewem oraz wyciąg nr 31 z dnia 30.10.2002. z notą memorialową.
55. Wyciąg nr 35 z dnia 02.12.2002. z przelewami – plik.
56. Wyciąg nr 37 z dnia 12.12.2002 z przelewami.
57. Zakres czynności głównej księgowej Zespołu Szkół Zawodowych.
58. Plik umów-zlecenia 7 sztuk.
59. Dziennik obrotów ZSZ – środki specjalne 2002 rok.
60. Wyciąg nr 2 z dnia 04.03.2002.
61. Faktura VAT nr 02-FHK-00151 z dnia 24.04.2002. xxxxxxxxxxxx
  
62. Nota księgowa nr 154/P z dnia 06.05.2002. xxxxxxxxxxxx
  
63. Faktura VAT nr 1083/2002 z dnia 07.05.2002. xxxxxxxxxxxx
  
64. Faktura VAT nr 1088/2002 z dnia 08.05.2002. xxxxxxxxxxxx
  
65. Faktura VAT nr 1084/2002 z dnia 07.05.2002. xxxxxxxxxxxx
  
66. Wyjaśnienia Głównej Księgowej pismo z dnia 04.05.2004 znak ZSZ-3028/1/2004.
67. Rb-32 sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek za okres od początku roku do 31 marca 2002 roku.
68. Rb-32 sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek za okres od początku roku do 30 czerwca 2002 roku.
69. Rb-32 sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek za okres od początku roku do 30 września 2002 roku.
70. Rb-32 sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek za okres od początku roku do 31 grudnia 2002 roku.
71. Wydruk z programu księgowego z dnia 05.04.2004. – karta kontowa konta 131-801-80130-069 ZSZ - środki specjalne 2002.
72. Wydruk z programu księgowego z dnia 05.04.2004. – karta kontowa konta 131-801-80130-092, ZSZ - środki specjalne 2002.
73. Wydruk z programu księgowego z dnia 06.05.2004. – karta kontowa konta 131-801-80130-097, ZSZ - środki specjalne 2002.



74. Wydruk z programu księgowego z dnia 06.05.2004. = karta kontowa konta 400-801-80130-4300, ZSZ - środki specjalne 2002.
75. Wydruk z programu księgowego z dnia 06.05.2004. = karta kontowa konta 400-801-80130-4210, ZSZ - środki specjalne 2002.
76. Wyciąg nr 7 z dnia 31.03.2002.
77. Wydruk z programu księgowego z dnia 06.05.2004. = karta kontowa konta 400-801-80130-4110, ZSZ - środki specjalne 2002.
78. Wydruk z programu księgowego z dnia 06.05.2004. = karta kontowa konta 400-801-80130-4120, ZSZ - środki specjalne 2002.
79. Wniosek w sprawie decyzji Prezydenta Miasta z dnia 16.12.2002 roku.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA:**

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH  
ul. 11 Listopada 45  
44-330 Jastrzębie Zdrój  
tel: 4762-071; 4761-442

**DYREKTOR**  
ZESPÓŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH  
mgr Grzegorz Gruszka

**KONTROLUJĄCY:**

NACZELNIK WYDZIAŁU  
mgr Halina Krajewska

*Halina Krajewska*

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

Jastrzębie Zdrój, dnia 14 maja 2004 roku.