

Zastrzeżone

### Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Zespole Szkół Handlowych przy ulicy Wielkopolskiej 20 w Jastrzębiu Zdroju, przez podinspektorów Zespołu Kontroli Wewnętrznej Agnieszkę Marszałek oraz Grażynę Ciałoń, w okresie od 03 lipca 2003 roku do 18 lipca 2003 roku.

Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia 2003r. do 30 czerwca 2003r.

Funkcję dyrektora pełni od dnia 01 września 1995 roku do nadal p. mgr Danuta Fabisz, natomiast funkcję głównego księgowego od dnia 01.03.1995r. do nadal pełni p. Iwona Chwastek.

Przedmiotem kontroli były zagadnienia gospodarki kasowej kontrolowanej jednostki za okres zgodny z upoważnieniem.

#### W toku kontroli ustalono:

W trakcie czynności kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości zapisów dot. raportów kasowych za okres od 01.01.2003r. do 30.06.2003r.

W toku kontroli stwierdzono, iż zgodnie z zapisami raportu kasowego 01/01/2003 za okres 15.01 - 31.01 (załącznik 1) obroty stron wynosiły

po stronie przychodów	po stronie rozchodów
700,00	447,34

w związku z powyższym stan kasy na dzień 31.01.2003r. (saldo końcowe) wynosiło 252,66 - które winno być przeniesione jako „stan poprzedni” do następnego raportu kasowego.

Stwierdzono natomiast, iż w następnym kolejnym raporcie kasowym 02/02/2003 za okres od 19.02.2003r. do 28.02.2003r. (załącznik 2) zapis „stanu poprzedniego” wynosił 0,00 zł.

Kontrolujący stwierdzili, iż różnicę 252,66 zł przelewem z dnia 31.01.2003r. zwrócono na rachunek jednostki jako rozliczenie zaliczki, natomiast pominięto zapis tej operacji w raporcie kasowym.

Za zgodność kserokopii  
z oryginałem

ZESPÓŁ SZKÓŁ HANDLOWYCH dnia ..... 2003  
ul. Wielkopolska 20 DYREKTOR  
44-335 Jastrzębie Zdrój ZESPOŁU SZKÓŁ HANDLOWYCH  
tel./fax (032) 471-30-62, 473-10-10  
NIP 833-10-09-222, REGON 270207890 mgr Danuta Fabisz

Chwastek  
Fabisz  
Chwastek

Podobnie z zapisami raportu kasowego 02/02/2003 za okres 19.02 - 28.02 (załącznik 2) obroty stron wynosiły

po stronie przychodów	po stronie rozchodów
1.000,00	582,62

w związku z powyższym stan kasy na dzień 28.02.2003r. (saldo końcowe) wynosiło 417,38 - które winno być przeniesione jako „stan poprzedni” do następnego raportu kasowego.

Stwierdzono natomiast, iż w następnym kolejnym raporcie kasowym 03/03/2003 za okres od 19.03.2003r. (załącznik 3) zapis „stanu poprzedniego” wynosił 0,00 zł.

Kontrolujący stwierdzili, iż różnicę 417,38 zł przelewem z dnia 28.02.2003r. zwrócono na rachunek jednostki jako rozliczenie zaliczki, natomiast pominięto zapis tej operacji w raporcie kasowym.

Natomiast raport kasowy 03/03/2003 (załącznik 3) posiadał zapis jedynie po stronie przychodów kwotę pobraną czekiem w wysokości 1.000,00 zł, a stan poprzedni wynosił 0,00. Jednakże przy rozliczeniu stanu kasy „stan kasy obecny” wynosił 1.500,00 zł. Główna księgowa powyższy błąd tłumaczyła pomyłką kierownika administracyjnego jednostki odpowiedzialnego za rozliczenia kasowe która wynika z faktu ustalenia pogotowia kasowego w wysokości 1.500,00 zł.

Kontrolujący stwierdzili, iż prawidłowo jako „stan poprzedni” w następnym raporcie kasowym 04/03/2003 za okres od 20.03.2003r. do 28.03.2003r. (załącznik 4) wykazano kwotę 1.000,00zł.

Dodatkowo stwierdzono, iż we wszystkich sprawdzonych raportach tj. od 01.01.2003r. do 30.06.2003r. (załącznik 1, 2, 3, 4, 5) brak było zbilansowania stron.

Rozliczenia pozostałych sprawdzonych raportów prowadzone były prawidłowo.

W trakcie czynności dokonano również rozliczenia kasy. Kontroli kasy dokonano w dniu 15.07.2003r. w godz. 11<sup>40</sup> do 12<sup>00</sup> (załącznik 6).

Kasa jednostki została odpowiednio zabezpieczona poprzez kasę pancerną, kraty w oknach pomieszczenia gdzie znajduje się kasa a także system monitoringu.

Rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 696,90 natomiast stan gotówki wg. raportu kasowego 08/07/2003 z dnia 15.07.2003r. wynosił 696,08.

Powstała nadwyżka w wysokości 0,82 zł. nie została zapisana w raporcie, zgodnie z wyjaśnieniami kierownika administracyjnego z powodu nie zamknięcia raportu na ten dzień.

Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora 10/2001/2002 z dnia 21.01.2002r. pogotowie kasowe ustalone dla jednostki wynosiło 1.500,00 zł. Kontrolujący stwierdzili, iż w kontrolowanym okresie nie zostało ono przekroczone.

Stwierdził  
Olezy ↓

Czynności sprawdzające obejmowały także rozliczenie i ewidencję czeków. W trakcie kontroli stwierdzono, iż zgodnie z zapisach ewidencji (załącznik 7) powyższych druków błędnie wpisano numery pobranych blankietów czeków, tj. od numeru 235777 do numeru 235800. Zgodnie z zamówieniem do rachunku 15601094-794 (załącznik 8) bank obsługujący rachunek bieżący jednostki z dniem 17.12.2002r. wydał blankiety czeków od numeru 235776 do 235800. Jednakże kontrolujący stwierdzili, iż ilość czeków była zgodna z powyższym zamówieniem tj. 25 sztuk.

Stwierdzono także, iż na dzień 15.07.2003r. zgodnie z ewidencją stan blankietów czeków jakie winny znajdować się w kasie wynosił 14 sztuk. Kontrolujący stwierdzili, iż faktyczny stan wynosił 13 sztuk. Powyższa rozbieżność wynika z pomyłki w ewidencji druków gdzie pod pozycją 4 nie odjęto wykorzystanego blankietu czeku tj. pod poz. 3 stan druków wynosił 23 a także pod poz. 4 stan druków wynosił 23.

W związku z powyższymi faktami stwierdzić należy, iż jednostka nie prowadzi bieżącej kontroli dokumentacji kasowej tj. salda raportów kasowych, a także wykorzystanych blankietów czeków, co może spowodować w przyszłości uchybienia w wydatkowaniu środków publicznych.

Kontrolujący dokonali także sprawdzenia prawidłowości przyznawania i rozliczania zaliczek pracownikom jednostki.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie dwukrotnie wypłacono zaliczki (załącznik 9).

- (załącznik 10) dnia 15.01.2003r. pobrano czekiem nr 235778 kwotę w wysokości 700,00 zł. następnie z dniem 16.01.2003r. wypłacono zaliczkę w tej samej wysokości na nazwisko Helena Herman.

Dowodem 01/01/03 z dnia 31.01.2003r. rozliczono powyższą zaliczkę, a pozostałą kwotę w wysokości 447,34 przelewem z dnia 31.01.2003r. zwrócono na rachunek bieżący jednostki.

- (załącznik 11) dnia 19.02.2003r. pobrano czekiem nr 235779 kwotę w wysokości 1.000,00 zł. następnie z tym samym dniem 19.01.2003r. wypłacono zaliczkę w tej samej wysokości na nazwisko Helena Herman.

Dowodem 02/02/03 z dnia 28.02.2003r. rozliczono powyższą zaliczkę, a pozostałą kwotę w wysokości 417,38 przelewem z dnia 28.02.2003r. zwrócono na rachunek bieżący jednostki.

W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili, iż zaliczki zostały prawidłowo a także terminowo rozliczone.

W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia prawidłowości dekretacji poszczególnych wydatków za miesiące styczeń i luty 2003r. a także opisu tychże rachunków.

Stwierdzono  
Oleś

Stwierdzono, iż wszystkie sprawdzone wydatki zakwalifikowane zostały na paragrafy rozdziału zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634).

Jednakże kontrolujący stwierdzili, iż rachunki (załącznik 12):

FV A18/2003 z dnia 02.01.2003r.,

FV FRB20540524/001/03 z dnia 23.01.2003r.,

FV FRB20549817/001/03 z dnia 23.01.2003r.,

FV PO507/03 z dnia 24.01.2003r.,

FV 458/03 z dnia 31.01.2003r.,

FV A431/2003 z dnia 06.02.2003r.,

FV A214/2003 z dnia 03.02.2003r.,

FV FRB20540524/003/03,

FV 02/550/03 z dnia 14.02.2003r.,

FV 101/03 z dnia 24.02.2003r.,

FV 7135/12/2003/2287 z dnia 17.02.2003r.,

FV 969/03 z dnia 28.02.2003r.,

nie posiadały zapisu, iż sprawdzono wydatek przez kierownika jednostki pod względem merytorycznym.

Kontrolujący dokonali również sprawdzenia prawidłowości sporządzenia miesięcznych sprawozdań finansowych Rb-23 oraz Rb-28 dotyczących miesiąca stycznia 2003r.

Stwierdzono, iż sprawozdanie Rb-28 (załącznik 13) w paragrafie 4210 zostało sporządzone zgodnie z wydatkami zidentyfikowanymi w księgach rachunkowych. Podobnie sprawozdanie Rb-23 (załącznik 14) za miesiąc styczeń 2003r. w pozycji dochodów jak i wydatków sporządzone zostało zgodnie z dowodami źródłowymi zapisanymi w księgach rachunkowych.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych w Jastrzębiu Zdroju pani mgr Danuta Fabisz, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 25 lipca 2003 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

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

Protok.,  
Danuta Fabisz  
Oles