

Jastrzębie Zdrój, 17.10.2005r.

KAW-0914/21/05

## Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Zespole Szkół Handlowych przy ulicy Wielkopolskiej 20 w Jastrzębiu Zdroju, przez Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Witolda Raszyńskiego oraz referenta Barbarę Passon w okresie od 21 września do 14 października 2005 roku.

Funkcje dyrektora pełniła od 1 września 1994 roku do nadal p. mgr Danuta Fabisz.

Kontrola dotyczyła okresu od stycznia 2004r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

Przedmiotem kontroli były zagadnienia gospodarki kasowej, sposób dysponowania Funduszem Świadczeń Socjalnych oraz prawidłowość prowadzenia akt osobowych zatrudnionych pracowników jednostki.

Czynności kontrolne spełniły wymagania zapisane w art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (j.t. 1998r. Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) tj.

	Wykonanie wydatków (plan)	sprawdzono	% sprawdzenia
2004r. (zał. 1)	2 193 994,00zł.	171 306,91zł.	7,81%
2005r. (zał. 2)	2 439 104,00zł.	252 940,05zł.	10,37%

W ramach kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych RB 28S za miesiące kwiecień 2004r. (załącznik 1) oraz styczeń 2005r. (załącznik 2), stwierdzono, iż zostały one sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych i zweryfikowane ze stanem faktycznym, a także z prawidłowym zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono także, że dochowano terminu złożenia sprawozdań RB 28S. Po dokonaniu analizy zapisów wynikających ze złożonych sprawozdań RB 28S za okres kontrolowanych miesięcy i zweryfikowaniu danych w nich zawartych z danymi wynikającymi z analitycznych kart kontowych dotyczących odpowiednich paragrafów danych rozdziałów – stwierdzono, iż nie zostały przekroczone obowiązujące plany wydatków w stosunku do wykonania wydatków na paragrafach.

Na podstawie księgi obrotów i sald oraz kart kontowych stanowiących analitykę do konta 130 "rachunek bieżący jednostki budżetowej" sprawdzono wydatki dokonane z następujących paragrafów kart kontowych:

kwiecień 2004 roku

801-80123-4010	21 166,50 zł.
- 4110	3 807,85 zł.
- 4120	518,58 zł.
- 4210	3 011,15 zł.
-4260	2 230,40 zł.

- 4300	1 270,17 zł.
801-80130-4010	94 818,24 zł.
- 4110	16 667,16 zł.
- 4120	2 269,91 zł.
- 4210	10 532,66 zł.
- 4240	615,78 zł.
- 4260	13 468,56 zł.
- 4270	276,00 zł.
- 4300	653,95 zł.
<b>Razem:</b>	<b>171 306,91 zł.</b> (załącznik nr3)

styczeń 2005	
801-80123-4010	31 555,30 zł.
- 4040	18 524,15 zł.
- 4110	4 084,52 zł.
- 4120	556,30 zł.
- 4210	501,00 zł.
-4260	468,41 zł.
- 4300	548,01 zł.
801-80130-4010	90 090,58 zł.
- 4040	60 325,66 zł.
- 4110	19 060,50 zł.
- 4120	2 595,75 zł.
- 4210	10 532,66 zł.
- 4260	12 680,91 zł.
- 4270	323,30 zł.
- 4300	1 093,00 zł.

**Razem:** 252 940,05 zł. (załącznik nr4)

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości realizowania zobowiązań oraz poprawności dekretowania dokumentacji źródłowej ustalono, iż następujące płatności dotyczące zapłaty za prenumeratę pism, dokonane zostały jeszcze przed ich zatwierdzeniem do wypłaty przez uprawnione do tego osoby.

- Fa VAT FV/00143/2005z dnia 26 stycznia 2005r - dokonano przelewu 19 stycznia 2005r; dokument sprawdzono pod względem merytorycznym 25 lutego 2005 r., a pod względem formalnym i rachunkowym 18 marca 2005r;

- Fa VAT MGP/05/694/FAPz dnia 26 stycznia 2005r.; przelewu dokonano 19 stycznia 2005r, sprawdzono pod względem merytorycznym 14 marca 2005 r., a pod względem formalnym i rachunkowym 18 marca 2005 roku;

- Fa VAT nr 20 z dnia 25 stycznia 2005 r.: dokonano przelewu 19 stycznia, sprawdzono pod względem merytorycznym 26 stycznia 2005r., a pod względem formalnym i rachunkowym 31 stycznia 2005r.

- Fa Vat Nr 114z dnia 24 stycznia 2005 r. przelew dokonano 19 stycznia 2005r, sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym 19 stycznia 2005r., a pod względem merytorycznym 31 stycznia 2005r.

- Fa VAT 0558/P/05 z dnia 23 lutego 2005r. dokonano przelewu 19 stycznia 2005r. sprawdzono pod względem merytorycznym 2 marca 2005r, a pod względem formalnym i rachunkowym 18 marca 2005r. (załącznik nr5)

Zgodnie z art. 20 pkt. 2 i 3 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe zwane „dowodami źródłowymi” lub dowody księgowe zastępcze -nie ustalono w trakcie kontroli (do powyższych sprawdzonych faktur) dowodów potwierdzających zamówienie prenumeraty lub fakturę proforma

Ponadto jak ustalono w okresach poddanych kontroli , miało miejsce nieterminowe uregulowanie zobowiązań następujących faktur (nie spowodowało to potrącenia odsetek za nieterminowe regulowanie płatności):

-Fa VAT Nr 2294/04 za wodę , której termin płatności upłynął 14.04.2004r , a zapłata nastąpiła 15.04.2004 r

-Fa VAT Nr A1000/2004 za energię ciepłą , płatna do dnia 25.03.2004r , zapłata nastąpiła 5.04.2004r (załącznik nr6)

Kontrolujący sprawdzili ponadto prawidłowość dokonywania operacji kasowych i wysokość pogotowia kasowego , które zgodnie z Aneksiem Nr 1 do Zarządzenia dyrektora nr 10/2001/2002 z dnia 21.01.2002r. w sprawie zasad rachunkowości , od dnia 2 stycznia 2004 roku wynosi 1 000 zł.(załącznik nr7)

Jak ustalono , w dniu 29 kwietnia 2004 roku podjęto czekiem o nr 0000359964 kwotę 814,21 zł, oraz czekiem o nr 000359965 kwotę 710 zł. , jednak rozliczenie tych czeków miało miejsce poprzez sporządzenie dwóch osobnych raportów kasowych (załącznik nr8)

Ustawa o rachunkowości (Dz.U.02.76.694) dopuszcza sporządzanie raportów obejmujących okresy kilkudniowe , jednak zgodnie ze sposobem dokumentowania obrotu gotówkowego w raporcie kasowym należy ująć w tym samym dniu wszystkie operacje gotówkowe przeprowadzone danego dnia , a więc oba чеки powinny być rozliczone w jednym raporcie. Na koniec każdego dnia pozostałości w kasie po zakończeniu przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat nie powinny przekraczać kwoty ustalonego pogotowia kasowego (1000 zł)- w tym wypadku nie istniało zagrożenie przekroczenia ustalonej kwoty

Wszystkie sprawdzone dowody księgowe podlegały dekretacji zgodnie z obowiązującymi jednostkę zasadami ustawy o rachunkowości .W okresie objętym kontrolą ustalono natomiast stosowanie niewłaściwej pieczętki uzasadniającej pominięcie procedury o zamówieniach publicznych . Na pieczęcie widniała waluta ECU , która nie była i nie jest walutą rozliczeniową krajów Unii Europejskiej. Błąd ten został w trakcie kontroli poprawiony i jednostka używa obecnie właściwej pieczętki.(załącznik nr 9)

Kontrolujący sprawdzili również zgodność wysokości dokonywanych przelewów do ZUS wraz z zadeklarowanymi wpłatami na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składek należnych na FP i FGŚP. Dnia 5 maja 2005 roku na ubezpieczenie społeczne przelano kwotę 43 465,24 zł. , a w deklaracji DRA widnieje kwota 43 439,62 zł (różnica 25,62 zł.), na ubezpieczenie zdrowotne przelano natomiast sumę 9 224,93 zł. , a zgodnie z deklaracją przelew powinien wynosić kwotę 9 220,05 zł. ( różnica 4,88 zł.) Według wyjaśnień głównej księgowej placówki , na deklaracji zbiorczej DRA , nie ujęto pomyłkowo składek na ubezpieczenie pracownika (S.A.) W dniu 11 października 2005r. wystawiono korektę deklaracji ZUS P DRA. (załącznik nr10)

Kontroli poddano również zagadnienia dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych . Kontrolujący sprawdzili sposób przyznawania dofinansowania do wypoczynku pracowników zatrudnionych w ZSH . Zgodnie z uregulowaniami ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 70, poz. 335 ze zmian.)oraz na podstawie art. 53 Karty Nauczyciela , któremu to przepisowi podlegają pracownicy szkół objętych systemem oświaty opracowano w dniu 1 stycznia 2005r. aneks do regulaminu gospodarowania środkami na ZFSS w Zespole Szkół Handlowych (załącznik nr1)Na jego podstawie nastąpiła zmiana naliczania odpisu na fundusz dotycząca nauczycieli jednostki. Przedstawiony Załącznik nr 1 określa „Wysokość bezzwrotnych zapomóg udzielonych osobom uprawnionym(w roku 2005)”, Załącznik nr2 ustala natomiast wysokość

oraz warunki „Pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele mieszkaniowe (w roku 2005)”, a Załącznik nr 3 przedstawia „Tabele dopłat z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”(załącznik nr12) . Na podstawie aktualnej tabeli opłat dokonano dofinansowania do wypoczynku pracowników jednostki . Kontrolujący ustalili, że wszyscy pracownicy zatrudnieni w 2005 roku w jednostce otrzymali dopłaty we właściwej wysokości i w określonym terminie . Ponadto dopłatę otrzymali również emeryci , nad którymi pracodawca (szkoła ) sprawuje opiekę socjalną(złącznik nr13)

W ramach kontroli z zakresu przestrzegania przepisów prawa pracy w zakresie prowadzenia akt osobowych pracowników , kontrolujący wnieśli o przedstawienie wykazu zatrudnionych nauczycieli oraz wykazu zatrudnionych pracowników administracji i obsługi. Z przedstawionego wykazu nauczycieli zatrudnionych w 2005 roku, do kontroli wybrano losowo akta osobowe trzech nauczycieli tj. nauczyciela kontraktowego (M.K.- nauczyciel religii) oraz nauczyciela mianowanego (A.R.- nauczyciela j. polskiego), nauczyciela dyplomowanego (M.P.).

Stwierdzono, iż zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych (Dz. U. 1996, Nr 62, poz. 286 z późn. zm.) w części A znajdowały się dokumenty zgromadzone w związku z ubieganiem się o zatrudnienie, w części B dokumenty dotyczące nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia pracownika. W części C zgodnie z rozporządzeniem powinny znajdować się dokumenty związane z ustaniem zatrudnienia , ale jak ustalono w tej części znajdowały się dokumenty dotyczące między innymi urlopów szkoleniowych . W trakcie kontroli osoba odpowiedzialna za prowadzenie akt osobowych naprawiła nieprawidłowości , a dokumenty dotychczas umieszczone w tej części zostały dołączone do części B mówiącej o przebiegu zatrudnienia pracownika .(załącznik nr14)

Ponadto stwierdzono, iż kontrolowane dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych ułożone były w porządku chronologicznym i ponumerowane, a każda z tych części zawierała pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Dyrektor Zespołu Szkół Handlowych Pani mgr Danuta Fabisz po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 18 października 2005r. - stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Sprawozdanie Rb 28S za kwiecień 2004r;
2. Sprawozdanie Rb 28S za styczeń 2005r,
3. Karty kontowe paragrafów za kwiecień 2004r;
4. Karty kontowe paragrafów za styczeń 2005r;
5. Faktury VAT o numerach: FV/00143/2005, MGP/05/694/FAPz, VAT nr 20, Vat Nr 114, VAT 0558/P/05;
6. Faktury VAT o numerach: Nr 2294/04, Nr A1000/2004;
7. Aneks Nr 1 do Zarządzenia dyrektora nr 10/2001/2002 z dnia 21.01.2002r. w sprawie zasad rachunkowości ;
8. Raport kasowy nr 12,13;
9. Wzory pieczętek;
10. Deklaracje ZUS DRA i potwierdzenia przelewu z maja 2005 roku;
11. Regulamin i Aneks do regulaminu gospodarowania ZFŚS;



12. Załącznik nr 1,2,3 , lista wypłat świadczeń z ZFŚS;
13. Wykaz dofinansowania do wypoczynku ZFŚS – emeryci i renciści;
14. Część A,B,C akt osobowych nauczycieli zatrudnionych w ZSH.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA:**

DYREKTOR  
ZESPOŁU SZKÓL HANDLOWYCH  
*[Signature]*  
mgr Dariusz Fabisz

**KONTROLUJĄCY:**

NACZELNIK WYDZIAŁU  
*[Signature]*  
mgr Wioletta Raszka  
*[Signature]*  
S. Raszka

URZĄD MIASTA  
JASTRZĘBIE ZDRÓJ  
Al. Józefa Piłsudskiego 80  
44-336 Jastrzębie Zdrój  
-21-