

Jastrzębie Zdrój ,dnia 26.10.2005r

KAW-0914/21/05

**Pani Danuta Fabisz
Dyrektor Zespołu Szkół
Handlowych
w Jastrzębiu Zdroju**

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził w dniach od 21 września do 14 października 2005 roku, kontrolę w Zespole Szkół Handlowych w Jastrzębiu Zdroju , przy ulicy Wielkopolskiej 20 .

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

Kontroli poddano prawidłowość sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych Rb 28S za miesiąc kwiecień 2004r. oraz styczeń 2005roku, stwierdzając , iż zostały one sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych i zweryfikowane ze stanem faktycznym, a także z prawidłowym zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie księgi obrotów i sald oraz kart kontowych stanowiących analitykę do konta 130 "rachunek bieżący jednostki budżetowej" sprawdzono wydatki dokonane w kwietniu 2004r. z następujących paragrafów kart kontowych :

* 801-80123-4010, - 4110, - 4120,- 4210,-4260,- 4300;

* 801-80130-4010, - 4110,- 4120,- 4210,- 4240,- 4260,- 4270,- 4300.

Natomiast w miesiącu styczniu 2005roku analizie poddano dane z następujących paragrafów: * 801-80123-4010,- 4040,- 4110,- 4120,- 4210,-4260,- 4300,

* 801-80130-4010,- 4040,- 4110,- 4120,- 4210,- 4260,- 4270,- 4300.

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości realizowania zobowiązań oraz poprawności dekretowania dokumentacji źródłowej ustalono , że płatności dotyczące zapłaty za prenumeratę pism , dokonane zostały jeszcze przed ich zatwierdzeniem do wypłaty przez uprawnione do tego osoby. Dotyczyło to następujących faktur: Fa VAT FV/00143/2005, Fa VAT MGP/05/694/FAP ,Fa VAT nr 20, Fa Vat Nr 114, Fa VAT 0558/P/05.

Ponadto jak ustalono w okresach poddanych kontroli , miało miejsce nieterminowe uregulowanie zobowiązań następujących faktur : Fa VAT Nr 2294/04, Fa VAT Nr A1000/2004.

Kontrolujący sprawdzili ponadto prawidłowość dokonywania operacji kasowych i wysokość pogotowia kasowego , które zgodnie z Aneksem Nr 1 do Zarządzenia dyrektora wynosi 1 000zł. Jak ustalono w toku kontroli , nastąpiło niewłaściwe zaksięgowanie czeków o numerach : 0000359964, 000359965 poprzez sporządzenie dwóch odrębnych raportów kasowych .

Wszystkie sprawdzone dowody księgowe podlegały dekretacji zgodnie z obowiązującymi jednostkę zasadami ustawy o rachunkowości . Jednostka kontrolowana stosowała natomiast niewłaściwą pieczętkę uzasadniającą pominięcie procedury o

zamowieniach publicznych. W trakcie czynności kontrolnych błąd ten został naprawiony

Poddając analizie dokonywanie przelewów do ZUS wraz z deklarowanymi wpłatami na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składek należnych na FP i FGSS miało miejsce niewłaściwe sporządzenie deklaracji ZUS DRA. W dniu 11 października 2005 roku jednostka wystawiła korektę deklaracji, której kwoty obowiązujących wpłat były zgodne z dokonanymi wcześniej przelewami.


Jak ustalono w czasie kontroli jednostka dokonywała - 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 - wypłat dotyczących dofinansowania do wypoczynku pracowników.

Ponadto ustalono, iż kierując się 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, a część C została skorygowana zgodnie z obowiązującymi przepisami (dokumenty błędnie umieszczone w tej części, stanowiły bowiem element składowy części B).

Mając na względzie uniknięcie w przyszłości powstałych nieprawidłowości należy:

1. przestrzegać art. 20 pkt.2 ust. o rachunkowości (Dz.U.02.76.694): "Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi ...” mogą być dokonywane wcześniej wpłaty, ale tylko na podstawie uregulowania art.20 pkt.4 czyli „...za pomocą księgowych dowodów zastępczych...”, których jednak nie posiadano;
2. należy terminowo realizować zobowiązania finansowe powstałe podczas działalności jednostki, gdyż może to doprowadzić do obciążenia placówki odsetkami karnymi, a to z kolei prowadzi do naruszenia dyscypliny finansów publicznych (ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - Dz.U.05.14.114).
3. należy przestrzegać sposobu dokonywania wpłat i wypłat w obrocie bezgotówkowym dokumentowanym na podstawie raportów kasowych, a więc:
 - do raportu kasowego należy wpisać dowody przychodowe na sumy podjęte z banku do kasy,
 - w raporcie kasowym należy ująć w tym samym dniu wszystkie operacje gotówkowe przeprowadzone danego dnia.

Jednocześnie wnoszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o podjętych działaniach zapobiegających powtórzeniu się w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

NACZELNIK WYDZIAŁU

mgr Witold Raszyński

