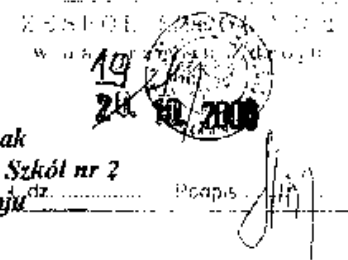


Jastrzębie Zdrój, dnia 13 października 2005 r.

KAW 0914/13/05

Pani
mgr Elżbieta Kanak
Dyrektor Zespołu Szkół nr 2
w Jastrzębiu Zdroju



Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół nr 2 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Poznańskiej 1 a w okresie od 23 czerwca 2005 r. do 13 lipca 2005 r.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków za miesiąc grudzień 2002, 2003, 2004 oraz styczeń 2005 roku, gospodarka kasowa oraz przestrzeganie przepisów dotyczących prowadzenia okt osobowych.

Czynnościom sprawdzającym poddano prawidłowość wydatkowania środków w miesiącach grudzień 2002, 2003, 2004 roku oraz styczeń 2005 roku wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB -28 za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4010, 4120, 4210, 4240, 4260; 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, iż dochowano terminu złożenia Sprawozdań RB - 28S. Po dokonaniu analizy zapisów wynikających ze złożonych Sprawozdań RB 28S i zweryfikowaniu danych w nich zawartych z danymi wynikającymi z analitycznych kart kontowych – stwierdzono, iż przekroczono obowiązujące plany wydatków w stosunku do wykonania wydatków na paragrafach:

80120 - § 4210 przekroczenie w wysokości 17,43 zł. nie zostało zniwelowane na przedmiotowym paragrafie wobec powyższego przekroczenie miało miejsce również na ostatni dzień grudnia 2002 i tym samym zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S.

80195 - § 4260 przekroczenie w wysokości 0,14 zł. nie zostało zniwelowane na przedmiotowym paragrafie wobec powyższego przekroczenie miało miejsce również na ostatni dzień grudnia 2003 i tym samym zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S.

80130 - § 4210 przekroczenie w wysokości 0,07 zł. nie zostało zniwelowane na przedmiotowym paragrafie wobec powyższego przekroczenie miało miejsce również na ostatni dzień grudnia 2004 i tym samym zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S.

Kontrolą objęto także, analizę płatności formą polecenia przelewu w okresie grudzień 2002, 2003, 2004 oraz styczeń-luty 2005 roku.

Czynności wykazały, iż płatności dokonywane poleceniem przelewu nie zawsze odpowiadały terminom wykazanych na fakturach, jednakże nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych (ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. 05.14.114 z późn. zmianami)) poprzez zapłatę odsetek od nieterminowych płatności.

Podczas dokonywanych czynności kontrolnych ustalono, iż realizacja płatności przelewami jak i gotówkowo nie zawsze następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby a także stwierdzono braki w opisach wydatków na dowodach źródłowych.

Kontrolujący podczas dokonywanych czynności kontrolnych stwierdzili również uchybienia w księgowaniu 2 faktur:

- FA VAT 0515/P/05 z dnia 22.02.2005 r.
- FA VAT MPG/05/1089/FAP z dnia 10.02.2005 r.

Zostały one wystawione w miesiącu lutym 2005 roku natomiast jednostka zaewidencjonowała je w miesiącu styczniu 2005 r. co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi iż:

„ Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.....”.

W czasie czynności kontrolnych stwierdzono, że w 2005 roku dokonano wypłaty zaliczki na realizację wydatków jednostki. Stwierdzono, że zaliczka w wysokości 500,00 zł. została wypłacona B. K na podstawie „wniosku o zaliczkę” w dniu 17.01.2005 roku, podpisana przez dyrektora oraz głównego księgowego jednocześnie stwierdzono brak dekretacji, księgowania na kontach. Jednakże po analizie rejestru księgowego znajdującego się w dokumentacji za rok 2005 stwierdzono prawidłowe księgowanie tzn.

Wn – 234 (Rozrachunki z pracownikami) Ma – 101 (Kasa)

Równocześnie kontrolujący stwierdzili, iż dowody źródłowe z „rozliczenia zaliczki” mają księgowanie na kontach **Wn – 201 ; Ma - 234**

Wobec powyższego stwierdzono brak rozliczenia konta 201 na 400 (koszty według rodzaju).

W trakcie kontroli ustalono jednak, że jednostka nie posiadała instrukcji wydawania i rozliczania zaliczek a także nie prowadzono ewidencji wydawania zaliczek.

Podczas czynności kontrolnych kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności wpłat do ZUS z listami płac oraz z deklaracjami DRA stanowiącymi podstawę dokonaniu przelewów. Ustalono że:

- nie sporządzano korekt deklaracji DRA w momencie zaistniałych błędów,
- w niektórych miesiącach występowały różnice w wysokości kwot z list płac i kwot umieszczonych na deklaracjach DRA, które w następnych miesiącach były wyrównywane poprzez pomniejszenie lub zwiększenie kwoty przelewu,
- występowały groszowe różnice w składkach, które wynikały z zaokrągleń dokonywanych przez program komputerowy.

W czasie czynności kontrolnych kontrolującym przedłożono do wglądu „Instrukcję dotyczącą gospodarki pieniężnej”, stwierdzono, że instrukcja ta została podpisana przez Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 jednakże brak było dokumentu określającego datę wprowadzenia w życie powyższej instrukcji.

Ustalono również, iż kontrolowana jednostka nie posiadała zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjętej zasady klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

a) przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury oraz opisu systemu informacyjnego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji w zależności od struktury oprogramowania. Powyższa dokumentacja, winna znajdować się w jednostce, w formie pisemnej i być aktualizowana zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.

Czynności sprawdzające obejmowały także kontrolę czeków. Stwierdzono, iż w ewidencji czeków odnotowano ilość przyjętych czeków, stan czeków jednakże nie zawsze wpisywano numeracje przyjętych czeków. Ustalono również, iż każdy zrealizowany czek wraz z wyciągiem bankowym był zgodny z ewidencją czeków jednakże księgowanie czeków posiadało szereg nieprawidłowości:

➤ brak zarachowania kilku czeków na koncie

Wn - 101 (Kasa)

Ma - 140 (Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne)

" jako wpływ środków do kasy" tym czasem operacja ta została ujęta w raporcie kasowym,

➤ data realizacji czeku zgodnie z raportem kasowym była inna aniżeli data jego rozliczenia,

➤ w miesiącu grudniu 2003, 2004 r. zostało zorganizowane spotkanie opłatkowe dla pracowników szkoły. W związku z brakiem czeków z ZFŚS z konta ZFŚS pieniądze zostały przelane na konto jednostki i dopiero wtedy pobrane czekiem.

W czasie czynności kontrolnych, stwierdzono nieścisłości w księgowaniu faktury nr 0704/11/04/F13 z dnia 02.11.2004 roku. Faktura ta opiewała na kwotę 40,50 zł. z kolei zaksięgowana została na kwotę 40,00 zł. Dodatkowo, stwierdzono pewną niechronologiczność gdyż faktura ta została najpierw zapłacona (02.11.2004 r.) natomiast zaksięgowana (zgodnie z dziennikiem obrotów) dopiero w miesiącu następnym tj. 31.12.2004 r.

Kontrolujący w trakcie trwania kontroli ustalili również, iż jednostka nie sporządzała wydruków dziennika obrotów na koniec miesiąca, co jest niezgodne z art. 18, ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi: „Na podstawie zapisów na koncie księgi głównej sporządza się na koniec okresu sprawozdawczego nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald.....”.

Kontrolujący ustalili również, iż faktura nr A7940/2004 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej na kwotę 43.937,13 zł. została zapłacona przelewem w dniu 20.12.2004 r. na kwotę 46.937,13. i zaksięgowana w całości na koncie:

Wn - 201 (Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami); Ma - 130 (Rachunek bieżący)

w sytuacji gdy rzeczywiście zapłacona była kwota o 3.000,00 zł. więcej.

Różnica została sprostowana przy płatności za fakturę nr A8168/2004 wystawioną na kwotę 47.309,44 zł. a zapłaconą dwoma przelewami:

- w dniu 19.01.2005 r. na kwotę 44.238,18 zł.
- w dniu 07.02.2005 r. na kwotę 71,26 zł.

Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r., na podstawie art. 298 Kodeksu Pracy, kontrolujący poddali analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy. W niektórych aktach osobowych stwierdzono drobne uchybienia:

- brak niektórych oryginalnych dokumentów lub potwierdzonych za zgodność z oryginałem,
- brak numeracji i ułożenia w porządku chronologicznym.
- brak podziału akt osobowych na 3 części (A, B, C),
- brak wykazu dokumentów znajdujących się w poszczególnych częściach akt osobowych,
- na dyplomie ukończenia studiów wyższych, brak podpisu „posiadacza dyplomu”.

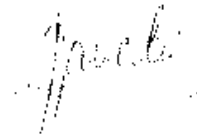
W czasie czynności kontrolnych ustalono także, iż większość faktur z tytułu zobowiązań były płacone wcześniej aniżeli zarachowane w koszty jednostki (konto 400 – koszty według rodzaju) jak również większość dokumentów była księgowana na koniec danego okresu rozliczeniowego (koniec miesiąca) jednym poleceniem księgowania.

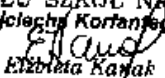
Mając na uwadze uniknięcie podobnych nieprawidłowości w przyszłości przedkładam do wykonania następujące wnioski pokontrolne:

1. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 02.76.694 z późn. zmianami) a w szczególności:
 - art. 20 ust. 1 – „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.
 - art. 18, ust. 1 – „Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald”.
 - art. 24, ust. 4 pkt. 2 „Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w niej zapisów, stanów..... a w szczególności: zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych.....”.
 - art. 10, ust.1, pkt. 3 – „Jednostka powinna posiadać dokumentację.....dotyczącą sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej; przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury; opisu systemu przetwarzania danych.....”.
2. Przestrzegać zasady zatwierdzania rachunku pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, przez uprawnione osoby jak również dokonywać zapisów stwierdzających celowość wydatków kwoty.
3. Prowadzić bieżącą analizę wydatków dokonywanych na poszczególnych paragrafach planu finansowego aby nie dopuścić do sytuacji wykonania wydatków ponad ustalenia planu, a tym samym do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
4. Wszelkie płatności regulować zgodnie z określonymi terminami, tak aby nie dopuścić do naruszenia dyscypliny finansów publicznych – zgodnie z art. 16, ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 05.14.114 z późn. zm.).
5. Przestrzegać Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawcę dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników (Dz. U. 96.62.286 z późn. zm.).

6. Wprowadzić Zarządzeniem Dyrektora „Instrukcję wydawania i rozliczania zaliczek” jak również prowadzić ewidencję wydawania zaliczek.
7. Sporządzać korekty błędnych deklaracji DRA - zgodnie z art. 41, ust. 6 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych z dnia 13 października 1998 r. (Dz. U. 98.137.887 z późn. zm.) - „Płatnik składek jest zobowiązany złożyć imienny raport miesięczny korygujący w formie nowego dokumentu zawierającego wszystkie prawidłowe informacje.....”.

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 uchybień.



DYREKTOR
ZESPÓŁU SZKÓŁ NR 2
Im. Wojciecha Korfańskiego

mgr Elżbieta Kajak