



Prezydent Miasta
Jastrzębie-Zdrój

Anna Hetman

Zespół Szkół Zawodowych w Jastrzębiu Zdroju Wpłynęło d. 2021-04-27..... l. dz
--

Jastrzębie-Zdrój, 20.04.2021 r.

KAW. 1711.18.2020

Szanowna Pani
Elżbieta Kanak
Dyrektor
Zespołu Szkół Zawodowych
ul. 11 Listopada 45
44-330 Jastrzębie-Zdrój

Dotyczy: protokołu z dnia 31 marzec 2021 r.

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół Zawodowych w Jastrzębiu-Zdroju przy ul. 11 Listopada 45 w okresie od 18.12.2020 roku do 09.02.2021 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 31 marca 2021 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Niżej przedstawiam nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski, mające na celu wyeliminowanie ich w przyszłości:

- *Stwierdzono, iż niektórych płatności na rzecz kontrahentów (polecenia przelewu) i zapisów w ewidencji księgowej dokonano z pominięciem dowodu źródłowego (jego brak).*

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH

ul. 11 Listopada 45
44-330 Jastrzębie-Zdrój
tel. 32/ 47 620 71
NIP 633-183-82-37 REGON 273057490

Za zgodność z oryginałem
2021-06-24
data
mgr Elżbieta Kanak
Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych

Email: zkw@um.jastrzebie.pl | Telefon: +48 32 47 85 359 | Fax: +48 32 47 17 070
al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

W trosce o środowisko naturalne używamy papieru pochodzącego z recyklingu.

www.jastrzebie.pl

Wniosek nr 1

Przestrzegać zapisów art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U.2021.217 tj), który stanowi: „Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej dowodami źródłowymi”.

- W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono istnienie „podwójnych” dokumentów. Powyższe dotyczyło otrzymanej przez jednostkę faktury VAT oraz wystawionego przez jednostkę dokumentu „Polecenie wyjazdu służbowego”.

Wniosek nr 2

- W odniesieniu do faktur VAT:

przestrzegać zapisów art. 106g ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11.03.2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2021.685 tj), który stanowi: „Faktury wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca, a drugi zachowuje w swojej dokumentacji podatnik dokonujący sprzedaży.

W przypadku, o którym mowa w art. 106c, faktura jest wystawiana w trzech egzemplarzach, z których jeden jest wydawany nabywcy, drugi – podmiot ją wystawiający pozostawia w swojej dokumentacji, a trzeci – przekazuje dłużnikowi”.

- W odniesieniu do dokumentów „Polecenie wyjazdu służbowego”:

zwracać uwagę na ilość dokumentów wystawianych pod jednym numerem.

- Stwierdzono, iż na niektórych dokumentach „Polecenie wyjazdu służbowego” brak było daty sprawdzenia dokumentu oraz daty zatwierdzenia do wypłaty.

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH

ul. 11 Listopada 45
44-330 Jastrzębie-Zdrój
tel. 32/ 47 620 71
NIP 633-183-82-37 REGON 273067490

Za zgodność z oryginałem
2021-06-24
data
Dyrektor
mgr Elżbieta Kanak
Zespołu Szkół Zawodowych

Email: zkw@um.jastrzebie.pl | Telefon: +48 32 47 85 359 | Fax: +48 32 47 17 070
al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

www.jastrzebie.pl

Wniosek nr 3:

Stosować się do zapisów art. 21 ustawy o rachunkowości (Dz.U.2021.217 tj), który stanowi:

„1. Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
- 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu;
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.”

➤ Stwierdzono, iż na wystawianych dla pracowników jednostki „Poleceniach wyjazdów służbowych” w miejscu „cel wyjazdu” obok informacji: wyjazd na szkolenie, brak było jednoznacznej informacji dotyczącej tematyki szkolenia (przy jednoczesnym braku faktury za szkolenie oraz zaświadczenia dla uczestnika szkolenia).

Ponadto, nie na wszystkich fakturach otrzymanych za odbyte szkolenie wskazano osoby biorące udział w szkoleniu.

Wniosek nr 4:

Dokumentację dotyczącą szkoleń prowadzić w taki sposób, aby możliwe było ustalenie czy dane szkolenie było zbieżne z zakresem obowiązków osoby delegowanej na szkolenie.

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH

ul. 11 Listopada 45
44-330 Jastrzębie-Zdrój
tel. 32/ 47 620 71
NIP 633-183-82-37 REGON 273067490

Za zgodność z **DYREKTOR**
2021-06-24
data
Zespołu Szkół Zawodowych
Elana
mopis
Elżbieta Kanak

Email: zkw@um.jastrzebie.pl | Telefon: +48 32 47 85 359 | Fax: +48 32 47 17 070
al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

www.jastrzebie.pl

- Czynności kontrolne dotyczące prawidłowości prowadzenia akt osobowych wykazały, iż:
- nie wszystkie, przekazane do kontroli, teczki akt osobowych podzielone były na cztery części;
 - nie wszystkie dokumenty znajdujące się w aktach osobowych wpięte były w odpowiednich częściach;
 - nie wszystkie dokumenty wpięte były chronologicznie;
 - nie wszystkie kserokopie dokumentów potwierdzone były za zgodność z oryginałem.

Wniosek nr 5:

Przestrzegać zapisów Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018r w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U.2018.2369 z 19.12.2018r.).

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 lub przyczynach ich niezrealizowania.

PREZYDENT MIASTA

Anna Hetman
Anna Hetman

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH

ul. 11 Listopada 45
44-330 Jastrzębie-Zdrój
tel. 32/ 47 620 71
NIP 633-183-82-37 REGON 273067490

Za zgodność z oryginałem
Dyrektor
2021-06-24
data
mgr Elżbieta Kanak
Zespołu Szkół Zawodowych

Email: zkw@um.jastrzebie.pl | Telefon: +48 32 47 85 359 | Fax: +48 32 47 17 070
al. Józefa Piłsudskiego 60 | 44-335 Jastrzębie-Zdrój | Polska

www.jastrzebie.pl