Wyłącznie do użytku służbowego

BK II/0913/12/2009

Pabianice 08.10.2009r.

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w okresie od 28 września do 2 października 2009 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w Zespole Szkół nr 2 w Pabianicach.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Starosty Pabianickiego Nr 50/09 z dnia 23 września 2009 roku w sprawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zakresem kontroli objęto: realizację poleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w okresie od 16 lutego do 6 marca 2009 roku.

Dyrektorem jednostki jest od dnia 19.02.2007 roku mgr inż. Henryk Kucharski.
Głównym Księgowym jednostki jest od dnia 01.04.2008 roku Elżbieta Strzelec.

W trakcie trwania kontroli sprawdzono realizację poleceń pokontrolnych zawartych w wystą-
-pieniu pokontrolnym nr BK II/0913/2/2009 z dnia 20.03.2009 roku.
Kontrolą objęto realizację poleceń wymienionych w pkt. 1 – 9 w/w wystąpienia pokontrolne-
-go.
Powyższe polecenia dotyczyły:

1) Dokonania przez jednostkę weryfikacji ksiąg rachunkowych zlikwidowanych 31.08.2008 roku Warsztatów Szkolnych funkcjonujących w formie Gospodarstwa Pomocniczego wg stanu na dzień likwidacji , ustalenia w oparciu o dokumenty źródłowe faktycznych zobo-
-wiązań i należności Gospodarstwa na dzień likwidacji , dokonania korekty w oparciu o przeprowadzoną weryfikacje; zestawień obrotów i sald , bilansu Gospodarstwa , sprawoz-
-dania finansowego Rb-31 oraz rachunku zysków i strat , informacji o stanie funduszu.
2) Dokonanie weryfikacji ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół nr 2 wg stanu na 31.12.2008 roku , ustalenia w oparciu o dokumenty źródłowe faktycznych zobowiązań i należności Zespołu Szkół na dzień 31.12.2008 roku , dokonanie korekt w oparciu o przeprowadzo-
-ną weryfikacje zestawień; obrotów i sald , bilansu , sprawozdań finansowych , w tym wykazanie w poprawionym sprawozdaniu Rb-28S danych zgodnych z danymi wynikają-
-cymi z kart wydatków.
3) Prowadzenia w 2009 roku zestawień obrotów i sald Zespołu Szkół zgodnie z postanowie-
-niami art. 18 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Wszystkie polecenia pokontrolne zostały przez jednostkę zrealizowane.

Ad 1) Dokonano weryfikacji ksiąg rachunkowych wg stanu na dzień 31.08.2008 roku zlikwi-
-dowanego w/w dniu Gospodarstwa Pomocniczego , na podstawie dokumentów źródłowych ustalono faktyczne zobowiązania i należności Gospodarstwa wg stanu na dzień likwidacji.
Szczegółowe zestawienie wszystkich zobowiązań i należności Gospodarstwa wg stanu na dzień 31.08.2008 roku jest załącznikiem nr 1 do protokołu z kontroli.
Dokonano korekty zestawień obrotów i sald Gospodarstwa.
Zestawienie obrotów i sald po korekcie wg stanu na 31.08.2008 roku oraz sporządzone na na podstawie tego zestawienia , zestawienie sald kont syntetycznych stanowią załącznik nr 2

do protokołu z kontroli.
Poprawiony bilans Gospodarstwa wg stanu na dzień likwidacji , sporządzony na podstawie zweryfikowanych ksiąg rachunkowych w dniu 30.03.2009 roku jest załącznikiem nr 3 do protokołu z kontroli.
Wysokość zobowiązań i należności zawartych w pierwotnie sporządzonym bilansie oraz sporządzonym na podstawie zweryfikowanych ksiąg rachunkowych prezentuje poniższe zestawienie.

	Pierwotny bilans	Bilans po korektach
Zobowiązania , w tym:	1.598,58 zł	4.124,34 zł
a) z tytułu dostaw i usług	0,00 zł	116,41 zł
b) podatek VAT i od wynagrodzeń	1.122,00 zł	1.122,00 zł
c) składki ZUS i Fundusz Pracy	476,58 zł	1.310,44 zł
d) wobec pracowników	0,00 zł	1.575,49 zł
Należności (całość należności z tytułu dostaw i usług)	2.440,00 zł	4.770,00 zł

Także w oparciu o zweryfikowane księgi rachunkowe sporządzono skorygowane sprawozda--nie finansowe Rb-31 oraz rachunek zysków i strat , informacje o stanie funduszu Gospodars--twa.
Poprawione sprawozdanie Rb-31 Gospodarstwa , złożone w Wydziale Oświaty i Wychowania w dniu 30.03.2009 roku jest załącznikiem nr 4 do protokołu z kontroli.
W powyższym sprawozdaniu , część E sprawozdania , pozycja W 040 , błędnie wpisano wiel--kość zobowiązań wg stanu na 31.08.2008 roku , wpisano tylko zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 116,41 zł zamiast całość zobowiązań Gospodarstwa , wynoszących na dzień likwidacji – 4.124,34 zł , co skutkuje błędnym ustaleniem w pozycji W 070 wysokości stanu środków obrotowych. Zapisano kwotę 5.614,35 zł , powinno być 1.606,42 zł.

Ad 2) Dokonano weryfikacji ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół nr 2 na dzień 31.12.2008 roku , na podstawie dokumentów źródłowych ustalono faktyczne zobowiązania i należności jednostki na koniec 2008 roku , w tym uwzględniono należności i zobowiązania przejęte po zlikwidowanym Gospodarstwie Pomocniczym.
Szczegółowe wykazy zobowiązań i należności Zespołu Szkół wg stanu na dzień 31.12.2008 roku jest załącznikiem nr 5 do protokołu z kontroli.
W oparciu o przeprowadzoną weryfikacje skorygowano zestawienia obrotów i sald.
Skorygowne zestawienie obrotów i sald oraz sporządzone na podstawie tego zestawienia, zestawienie sald kont syntetycznych na dzień 31.12.2008 roku stanowią załącznik nr 6 do protokołu z kontroli.
Bilans jednostki wg stanu na 31.12.2008 roku z dnia 30.03.2009 roku sporządzony na podsta--wie w/w zestawień jest załącznikiem nr 7 do protokołu z kontroli.
Skorygowano sprawozdania finansowe Rb-27S i Rb-N , ujmując w powyższych sprawozda--niach faktyczną wielkość należności Zespołu Szkół na dzień 31.12.2008 roku.
Poprawione sprawozdania Rb-27S i Rb-N za rok 2008 stanowią załącznik nr 8 do protokołu z kontroli.
W pierwotnie sporządzonych sprawozdaniach z dnia 21.01.2009 roku nie wykazano żadnych należności Zespołu Szkół wg stanu na dzień 31.12.2008 roku.

Sprawozdania Rb-27S i Rb-N z dnia 21.01.2009 roku są załącznikiem nr 9 do protokołu z kontroli.
Zgodnie z poleceniami pokontrolnymi skorygowano także sprawozdanie finansowe Rb-28S za 2008 rok:
a) wykazując w powyższym sprawozdaniu faktyczne zobowiązania Zespołu Szkół na dzień 31.12.2008 roku,
b) wykazując w sprawozdaniu wydatki poniesione w 2008 roku zgodnie z danymi wynikają--cymi z kart wydatków , w pierwotnie sporządzonym sprawozdaniu w 4 przypadkach dane wykazane w sprawozdaniu nie były zgodne z danymi wynikającymi z kart wydatków.
Poprawione sprawozdanie Rb-28S z dnia 22.04.2009 roku oraz zbiorcze zestawienie kart wy--datków poniesionych przez Zespół Szkół w 2008 roku stanowią załącznik nr 10 do protoko--łu z kontroli.
Wysokość zobowiązań i należności wykazanych w pierwotnie sporządzonych sprawozda-Rb-27S , Rb-28S , Rb-N oraz sprawozdaniach sporządzonych po dokonaniu weryfikacji ksiąg rachunkowych prezentuje poniższe zestawienie.

	Przed korektą	Po korektach
Zobowiązania , w tym:	250.978,21 zł	252.659,33 zł
a) z tytułu dostaw i usług	17.163,97 zł	18.733,46 zł
b) podatek od wynagrodzeń	6.578,00 zł	6.578,00 zł
c) składki ZUS i Fundusz Pracy	34.516,13 zł	34.541,11 zł
d) wobec pracowników (dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2008r.)	192.720,11 zł	192.806,76 zł
Należności , w tym:	0,00 zł	49.068,42 zł
a) z tytułu dostaw i usług	0,00 zł	2.797,13 zł
b) od pracowników	0,00 zł	6.231,25 zł
c) od ZUS	0,00 zł	40.040,04 zł

Należności od pracowników oraz od ZUS dotyczą dokonanych w grudniu 2008 roku pod--wójnych wypłat 8 nauczycielom wynagrodzeń za godziny nadliczbowe oraz błędnie (nie--potrzebnie) dokonanych zapłat składek ZUS i na Fundusz Pracy.
Szczegółowy opis powstania powyższych należności zawarty został na str. 4 , 5 protokołu z kontroli przeprowadzonej w jednostce w okresie 16.02 – 06.03.2009 roku (protokół z dnia 10.03.2009 roku , nr BK II/0913/2/2009).

Całość zobowiązań i należności Gospodarstwa Pomocniczego na dzień jego likwidacji oraz Zespołu Szkół na koniec 2008 roku po dokonaniu weryfikacji ksiąg rachunkowych odpowia--da należnościom i zobowiązaniom wynikającym z dokumentów źródłowych.
Zgodnie z poleceniami pokontrolnymi przed sporządzeniem poprawionych sprawozdań fina--nsowych , bilansów jednostka została zobowiązana do przeprowadzenie szczegółowej wery--fikacji ksiąg rachunkowych.
Informacje zawarte w poprawionych bilansach , sprawozdaniach są zgodne z danymi wynika--jącymi z ewidencji księgowych , oprócz wskazanego na str. 2 niniejszego protokołu błędne--go wykazania w sprawozdaniu Rb-31 Gospodarstwa Pomocniczego wysokości zobowiązań Gospodarstwa na dzień likwidacji.

Ad 3) Zestawienia obrotów i sald prowadzone są na bieżąco , z uwzględnieniem postanowień

zawartych w art. 18 ust.1 ustawy o rachunkowości.
Także na bieżąco prowadzone są karty wydatków jednostki , na podstawie sprawdzonych kart wydatków za 8 m-cy 2009 roku oraz sprawozdania Rb-28S za 8 m-cy 2009 roku stwierdzono zgodność wykazanych w tym sprawozdaniu wydatków w poszczególnych działach , rozdzia--łach i paragrafach z wydatkami zarejestrowanymi w kartach wydatków.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli jednostki.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolowana jednostka może złożyć zastrzeżenia w formie pisemnej do faktów ujętych w protokole w terminie 3 dni od podpisania protokołu oraz wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Podpisy osób reprezentujących kontrolowaną jednostkę

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ Nr 2
im. Prof. Janusza Groszkowskiego
w Pabianicach
mgr inż. Henryk Kucharski
Otrzymałem dnia 8.10.2009 r.

Podpis kontrolującego

INSPEKTOR
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
mgr Janusz Małkus