

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w **Publicznym Przedszkolu nr 24** w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Fredry 15, przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta w Jastrzębiu Zdroju Ewę Matlas w okresie od 19 stycznia 2007 roku do 09 lutego 2007 roku.

Przedmiotem czynności kontrolnych były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej, a w szczególności:

- **prawidłowość wydatkowania środków** w następujących okresach 11-12'2004, 01-02'2005, 11-12'2006 i 01'2007 wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S za okresy 11-12'2004, 01-02'2005, 11-12'2006 w ramach paragrafów 4210, 4260, 4300,
- **procedury prowadzenia dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych** w okresie od 01.01.2007 do 31.01.2007,
- **prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników.**

Funkcję Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 24 od dnia **01.09.2003** roku do nadal pełni mgr Barbara Pachońska.

Natomiast obsługę spraw finansowo-księgowych ówczesna Dyrektor PP Nr 24 p. Elżbieta Pietryka powierzyła Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli – porozumienie zawarte dnia 01.09.1997 roku (załącznik nr 1).

Analiza dokumentacji objętej kontrolą wykazała, że wszystkie operacje księgowe zostały udokumentowane dowodami źródłowymi, sprawdzonymi pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonymi przez uprawnione osoby.

Sprawozdania RB-28S zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z zapisów księgowych jak również dotrzymano terminu złożenia sprawozdań.

W kontrolowanym okresie, przeanalizowano terminy płatności faktur za pomocą polecenia przelewu. Z uwagi na fakt, iż często dokumenty źródłowe przekazywano do MZOSiP z opóźnieniem (potwierdzenie wpływu), także płatności dokonywane poleceniem przelewu nie zawsze odpowiadały terminom wykazanym na fakturach (załącznik nr 6):

Płatności – poleceniem przelewu – po terminie					
Numer faktury	Kwota	Termin płatności	Data		Ilość dni po terminie
			wplywu do MZOSiP	zapłaty	
2006					
ZCJ/F06176/2006	347,51	25.11.2006	29.11.2006	30.11.2006	5
1/11/2006/U	580,72	23.11.2006	23.11.2006	24.11.2006	1
2005					
135/01/05/FV	18,76	17.01.2005	-	20.01.2005	3
27/01/05	331,99	18.01.2005	-	20.01.2005	2

Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24
Barbara Pachońska
mgr Barbara Pachońska

E. Matlas

4/01/05	338,12	11.01.2005	-	27.01.2005	16
4/01/05	500,00	04.02.2005	-	16.02.2005	12
2004					
0070006/112	58,26	14.11.2004	16.11.2004	17.11.2004	3
0070005/117	201,16	14.11.2004	16.11.2004	17.11.2004	3
EZZ/3651/04	237,85	13.11.2004	16.11.2004	17.11.2004	4
1456/10/2004	120,00	04.11.2004	09.11.2004	10.11.2004	6
FRB20528478/010/04	160,36	04.11.2004	05.11.2004	05.11.2004	1
02/20385/04	55,52	21.12.2004	28.12.2004	28.12.2004	7
EZZ/4216/04	231,47	14.12.2004	28.12.2004	29.12.2004	15
A7957/2004	1208,48	20.12.2004	28.12.2004	28.12.2004	8
A7440/2004	336,18	27.12.2004	28.12.2004	28.12.2004	1

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) a obecnie art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), "Wydatki publiczne powinny być dokonywane: ... w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań".

Stwierdzono jednak, że nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych poprzez zapłatę odsetek od nieterminowych płatności:

- ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.),
- a obecnie ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Kontrolujący stwierdził również, że faktury wystawione przez Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A. zostały niewłaściwie zaksięgowane (zadekretowane) tj. płatność powyższych faktur obejmowała dostawę wody oraz odprowadzanie ścieków – które to księgowano jedynie na § 4260 jako „zakup energii”; natomiast zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów winno być księgowane na § 4260 – dostawy wody, a na § 4300 – odprowadzanie ścieków (załącznik nr 7):

EZZ/7759/06 z dnia 31.10.2006					
było		winno być			różnica
§	kwota	§	kwota		
4260 - zakup energii	261,95	4260 - zakup energii	123,71	-138,24	
		4300 - zakup usług pozostałych	138,24	+138,24	
razem:	261,95	razem:	261,95	0,00	

*Za zgodność
z oryginałem*

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24
Barbara Pachonka
mgr Barbara Pachonka

Alina

EZZ/8519/06 z dnia 30.11.2006				
było		winno być		różnica
§	kwota	§	kwota	
4260 - zakup energii	253,99	4260 - zakup energii	119,82	-134,17
		4300 - zakup usług pozostałych	134,17	+134,17
razem:	253,99	razem:	253,99	0,00

EZZ/8799/06 z dnia 19.12.2006				
było		winno być		różnica
§	kwota	§	kwota	
4260 - zakup energii	303,71	4260 - zakup energii	141,07	-162,64
		4300 - zakup usług pozostałych	162,64	+162,64
razem:	303,71	razem:	303,71	0,00

EZZ/3651/04 z dnia 30.10.2004				
było		winno być		różnica
§	kwota	§	kwota	
4260 - zakup energii	237,85	4260 - zakup energii	119,38	-118,47
		4300 - zakup usług pozostałych	118,47	+118,47
razem:	237,85	razem:	237,85	0,00

EZZ/4216/04 z dnia 30.11.2004				
było		winno być		różnica
§	kwota	§	kwota	
4260 - zakup energii	231,47	4260 - zakup energii	116,71	-114,76
		4300 - zakup usług pozostałych	114,76	+114,76
razem:	231,47	razem:	231,47	0,00

EZZ/4821/04 z dnia 28.12.2004				
było		winno być		różnica
§	kwota	§	kwota	
4260 - zakup energii	431,93	4260 - zakup energii	209,80	-222,13
		4300 - zakup usług pozostałych	222,13	+222,13
razem:	431,93	razem:	431,93	0,00

Powyższe jest niezgodne z:

- a) załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726) oraz
- b) załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634), gdzie paragraf 4260 „zakup energii” obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu, oraz dostawę wody. Usługi w zakresie odprowadzania ścieków, wywozu odpadów oraz inne usługi ujmują się w § 4300 „zakup usług pozostałych” – co dodatkowo potwierdziło Ministerstwo Finansów w piśmie nr ST1-4800-866/2004/1493 (załącznik nr 8).

Dnia 1 września 2006 roku Dyrektor PP nr 24 pobrała zaliczkę rzeczową-stałą w wysokości 600,00 złotych – wniosek o zaliczkę (załącznik nr 9). Kontrola wykazała, iż w zarządzeniu nr 10/2004 z dnia 2 września 2004 roku Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 24 w Jastrzębiu Zdroju, brak jest określenia zaliczki „stałej”, jedynie wskazano zaliczkę „żywieniową” i „rzeczową”. Ponadto terminy rozliczenia zaliczki żywieniowej i rzeczowej, zgodnie z powyższym zarządzeniem, są różne tj. odpowiednio – żywieniowa – 2 razy w roku: w okresie wakacyjnym, gdy przedszkole jest nieczynne i na koniec roku obrotowego; rzeczowa – do siedmiu dni. W związku z powyższym, stwierdzono brak podstaw do udzielenia zaliczki „rzeczowej-stałej”.

Rozliczenia przedmiotowej zaliczki dokonano dnia 4 grudnia 2006 roku – rozliczenie zaliczki (załącznik nr 10) tj. za kwotę 194,77 złotych zakupiono:

Faktura nr	Z dnia	opis	Kwota
060101111054	25.11.2006	zakup nakrętek, kołków rozporowych i cementu	21,82
16-WKS-00076998	23.11.2006	zakup suszarek i osączarek	172,95
Razem :			194,77

Różnicę w kwocie 405,23 złote (600,00 – 194,77 = 405,23) zwrócono do kasy MZOSiP – kwit nr 0022918 tj. 3 miesiące i 4 dni po jej otrzymaniu, co było niezgodne z § 2 pkt. 2 zarządzenia nr 10/2004 z dnia 2 września 2004 roku Dyrektora Publicznego Przedszkola nr 24 w Jastrzębiu Zdroju w sprawie zaliczki żywieniowej i zaliczki rzeczowej, który stanowi, że „Z zaliczki rzeczowej intendent lub dyrektor przedszkola rozlicza się do siedmiu dni” (załącznik nr 11).

Ponadto stwierdzono, że ww. zarządzenie powołuje się na nieaktualne podstawy prawne.

Na karcie analitycznej konta 130-801-80104 § 4260 w miesiącach listopad i grudzień 2004 roku dokonano następujących księgowania z tytułu zapłaty za gaz (załączniki nr 2 i 12):

Nr dokumentu	Data zapłaty ze środków budżetowych	Kwota			Zwrot odsetek do kasy	
		brutto	odsetek	razem	data	kwota
Fv 0070005/117	17.11.2004	200,61	0,55	201,16	17.11.2004	0,98
Fv 0070006/112	17.11.2004	57,83	0,43	58,26		

za zgodności
z oryginałem

Fv 0070006/114	29.12.2004	56,81	0,04	56,85	-	-
Fv 0070005/119	29.12.2004	243,43	0,13	243,56	-	-

Zgodnie z zapisami powyższej tabeli, w dniu 29.12.2004 r. dokonano zapłaty odsetek w kwocie 0,17 zł., czym naruszono przepisy art. 28 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 28 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), co może stanowić czyn określony w powyższej ustawie w art. 138 ust. 1 pkt. 11, który stanowił, iż „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest popełnienie czynu polegającego na: ... dopuszczeniu się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powodującej uszczerpienie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie”.

Czynnościami kontrolnymi objęto także procedury prowadzenia dokumentacji finansowej przychodów pozabudżetowych tj. opłat wplacanych przez rodziców dzieci uczęszczających do PP nr 24 w okresie od 01.01.2007 do 31.01.2007.

Wpłaty gotówkowe rodziców i personelu winny być zbierane przez p. intendenta Barbarę Króliczek do 25 dnia każdego miesiąca (ustalenie Rady Pedagogicznej z dnia 16.10.2004 r. – załącznik nr 15) i dokumentowane w kwitariuszu przychodowo-ewidencyjnym – Procedura prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych Publicznego Przedszkola nr 24 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzona zarządzeniem nr 7/2004 z dnia 01.09.2004 roku Dyrektora PP nr 24 (załącznik nr 14). Stwierdzono, że ww. zarządzenie powołuje się na nieaktualne podstawy prawne.

Intendent w dowód przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie dnia 01.09.2004 roku podpisała stosowne oświadczenie oraz szczegółowy zakres czynności służbowych (załącznik nr 13).

Pobrane środki pieniężne z tytułu opłaty z wyżywienie i opłaty stałej powinny być odprowadzone w dniu zebrania a najpóźniej w trzecim dniu roboczym i rozliczone w kasie Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli - § 4 pkt. 3 Procedury prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych Publicznego Przedszkola nr 24.

Stwierdzono, że stan druków ścisłego zarachowania za okres od 01.01.2007 do 31.01.2007 był zgodny z ewidencją i obejmował numerację kwitariuszy :

Od numeru	Do numeru	Rodzaj opłaty	Razem wpłaty wg kwitów
482 245	482 315	Stala i za wyżywienie	7.299,10

Kontrolujący nie stwierdził braków w ilości i ciągłości numeracji posiadanych przez jednostkę pokwitowań, lecz na kwitariuszach o numerach 482301-2 i 482305-10 brak pieczętki jednostki.

Jako potwierdzenie wpłaty środków pieniężnych do kasy MZOSiP jednostka otrzymywała kopię kwitu, którego wartość powinna być zgodna z zebranymi opłatami w danym okresie.

*Za zgodności
z oryginałem*

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24
Barbara Pachońska
mgr Barbara Pachońska

B. Pachońska

Oplaty stałe, za wyżywienie oraz odsetki – styczeń 2007						
wg ewidencji			wg kwitów MZOSiP			
Nr grupy	Kwota	W tym :	Kwota	Nr kwitu	Data	Kwota
I	1674,20	Oplata stała	1050,00	0023251	10.01.2007	892,80
		Za wyżywienie	624,00	0023267	11.01.2007	239,20
		Odsetki	0,20	0023291	12.01.2007	2343,60
II	2809,30	Oplata stała	1750,00	0023311	15.01.2007	1374,40
		Za wyżywienie	1059,20	0023335	16.01.2007	784,40
		Odsetki	0,10	0023350	17.01.2007	127,00
III	2678,80	Oplata stała	1680,00	0023388	19.01.2007	207,80
		Za wyżywienie	998,40	0023407	23.01.2007	216,00
		Odsetki	0,40	0023450	26.01.2007	447,20
personel	136,80	Oplata stała	45,60	0023462	29.01.2007	395,00
		Za wyżywienie	91,20	0023481	30.01.2007	271,60
				0023523	05.02.2007	0,10
RAZEM :	7299,10	RAZEM :	7299,10	RAZEM :		7299,10

Z powyższego zestawienia wynika, że wysokość pobranych środków (od rodziców dzieci) w okresie od 01.01.2007 do 31.01.2007 roku jest zgodna z wysokością środków odprowadzonych do kasy MZOSiP w okresie od 01.01.2007 do 05.02.2007 roku.

Wszystkie wpłaty środków pieniężnych były przekazywane do kasy Miejskiego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli terminowo – zgodnie § 4 pkt. 3 Procedur prowadzenia dokumentacji przychodów pozabudżetowych Publicznego Przedszkola nr 24 (załącznik nr 14), który stanowi, iż „Pobrane środki pieniężne z tytułu opłat za wyżywienie i opłaty stałe powinny być odprowadzone w dniu zebrania a najpóźniej w trzecim dniu roboczym”.

Jedynie ostatnia dopłata w wysokości 0,10 zł. z dnia 05.02.2007 roku została wykonana po terminie tj. w czwartym dniu roboczym od dnia zebrania. Zgodnie z wyjaśnieniami p. intendent powyższe niedopatrzenie wyniknęło z pomyłkowego przeliczenia środków.

Kontrolujący poddał również analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników. Kontrolujący wniósł o przedstawienie wykazu zatrudnionych nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi (załącznik nr 19). Z przedstawionego wykazu do kontroli wybrano akta osobowe 2 pracowników (załącznik nr 20 i 21).

Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996r. (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286) oraz na podstawie art. 298¹ Kodeksu Pracy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Nauczyciel mianowany – K.R.

W część A akt osobowych:

Poz. od 1 do 6 – kserokopie świadectw pracy nie potwierdzone za zgodność z oryginałem,

Poz. nr 9 – oryginał świadectwa pracy z PP nr 12 - co jest niezgodne z § 1 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, który stanowi, iż „Pracodawca przechowuje w aktach osobowych pracownika odpisy lub kopie składanych dokumentów. Pracodawca może żądać od pracownika przedłożenia oryginałów tych dokumentów tylko do wglądu lub sporządzenia ich odpisów albo kopii”.

W części B akt osobowych:

*Za zgodność
z oryginałami*

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24
Barbara Pachonka
mgr Barbara Pachonka

Poz. od 1 do 27 – dokumenty dotyczące okresu zatrudnienia w PP nr 12 tj. umowy o pracę, oświadczenie o zapoznaniu się z regulaminem pracy, badania lekarskie, stawki zaszerogowania - dotyczą poprzedniego zakładu pracy – nie powinny w ogóle znajdować się w teczce akt osobowych – bowiem jest świadectwo pracy z PP nr 12 – poz. 9, część A),

Poz. 1 i 26 oryginały umów o pracę z PP nr 12 – co jest niezgodne z:

- § 1 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, który stanowi, iż „Pracodawca przechowuje w aktach osobowych pracownika odpisy lub kopie składanych dokumentów. Pracodawca może żądać od pracownika przedłożenia oryginałów tych dokumentów tylko do wglądu lub sporządzenia ich odpisów albo kopii”, oraz
- § 1 ust. 1 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, który stanowi, iż „Pracodawca może żądać od osoby ubiegającej się o zatrudnienie złożenia następujących dokumentów : ... świadectwa pracy z poprzedniego miejsca pracy”,

Poz. 28 -- dopiero wprowadzono pierwszą umowę o pracę z PP nr 24 od dnia 01.09.2002,

Poz. 37 – oryginał wstępnych badań lekarskich wykonanych dla **PP nr 12** dnia 23.08.2000 roku – co jest niezgodne z:

- § 6 ust. 2 pkt. 2 ppkt. i rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, który stanowi, iż „Akta osobowe pracownika składają się z 3 części i obejmują: w części B ... orzeczenia lekarskie wydane w związku z przeprowadzonymi badaniami okresowymi i kontrolnymi”, oraz
- § 1 ust.1 pkt. 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, który stanowi, iż „Pracodawca może żądać od osoby ubiegającej się o zatrudnienie złożenia następujących dokumentów : ... orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku”. W związku z powyższym w aktach osobowych winno znajdować się aktualne zaświadczenie lekarskie o zdolności do wykonywania pracy na określonym stanowisku. Ponadto zgodnie z art.229 § 1 pkt. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21 poz. 94 z późn. zm.), „Wstępnym badaniom lekarskim podlegają osoby przyjmowane do pracy” – co w tym przypadku miało miejsce i zgodnie z tym pracownik ten winien przedłożyć zaświadczenie lekarskie o zdolności do pracy w PP nr 24 na stanowisku nauczyciela w PP nr 24. Ponadto zgodnie z art. 229 § 4 Kodeksu Pracy, w związku z faktem, iż pracownik ten nie posiadał aktualnego zaświadczenia o zdolności do pracy, pracodawca nie mógł dopuścić go do pracy.

Poz. od 42, 43, 45, 46,47, 52, 58 – kserokopie zaświadczeń o ukończeniu kursów nie potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Brak oświadczenia o zapoznaniu się pracownika z treścią regulaminu pracy - § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (poz. 12 część B - oświadczenie o zapoznaniu się z treścią regulaminu pracy w PP nr 12).

7 Za zgodność
z oryginałem

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24
mgr Barbara Pachońska

Sprzątaczką, pomoc kuchenna – M.G.

W część A akt osobowych:

Kserokopia świadectwa ukończenia ZSZ – nie potwierdzona za zgodność z oryginałem,

W części B akt osobowych:

Poz. 62 i 63 – kserokopie zaświadczeń nie potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Brak oświadczenia o zapoznaniu się pracownika z treścią regulaminu pracy - § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

W części C akt osobowych:

Poz. od 1 do 5 – karty urlopowe - co jest niezgodne z § 8 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika, który stanowi, iż „Pracodawca zakłada i prowadzi odrębnie dla każdego pracownika: ... kartę ewidencji czasu pracy w zakresie obejmującym ... urlopy”.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

*Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 24 pani mgr Barbara Pachońska po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu **13 lutego 2007 roku** – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.*

Poinformowano Dyrektora PP nr 24 o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu, w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Porozumienie zawarte w dniu 01.09.1997 r.,
2. Sprawozdania z wykonania wydatków RB 28S wraz z kartami kontowymi za miesiące listopad, grudzień 2004 r.,
3. Sprawozdania z wykonania wydatków RB 28S wraz z kartami kontowymi za miesiące styczeń, luty 2005 r.,
4. Sprawozdania z wykonania wydatków RB 28S wraz z kartami kontowymi za miesiące listopad, grudzień 2006 r.,
5. Karty kontowe za miesiąc styczeń 2007 r.,
6. Faktury płacone poleceniem przelewu po terminie,
7. Faktury wystawione przez Jastrzębski Zakład Wodociągów i Kanalizacji S.A.,
8. Pismo Ministerstwa Finansów nr ST1-4800-866/2004/1493,
9. Wniosek o zaliczkę z dnia 01.09.2006 r.,
10. Rozliczenie zaliczki z dnia 04.12.2006 r. wraz z fakturami,
11. Zarządzenie nr 10/2004 z dnia 02.09.2004 r.,
12. Faktury wystawione przez Górnośląską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o. wraz z kwitem nr 4985716 z tytułu wpłaty odsetek za gaz,
13. Szczegółowy zakres czynności służbowych oraz oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej p. B. Króliczek,
14. Zarządzenie nr 7/2004 z dnia 01.09.2004 r.,
15. Ustalenie Rady Pedagogicznej z dnia 16.10.2004 r.,

*Za zgodność
z oryginałem*

DYREKTOR
Publicznego Przedszkola nr 24
Barbara Pachońska
mgr Barbara Pachońska