

Protokół z kontroli

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 10 przy ulicy Zielonej 2a w Jastrzębiu Zdroju, przez podinspektora Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego Grażynę Ciałoń oraz referenta Halinę Krajewską, w okresie od 08 lipca 2004 roku do 06 sierpnia 2004 roku z przerwą od 20 lipca do 26 lipca 2004 roku.

Kontrola dotyczyła okresu od 01 lipca 2002r. do dnia kontroli.

Funkcję dyrektora pełni od 01 grudnia 1990 roku do nadal pan mgr Adam Placzek, natomiast głównego księgowego od 05 stycznia 2000 roku do 31 marca 2004 roku pani Stanisława Kotłowska, dnia 01 kwietnia 2004 roku do pełnienia funkcji głównego księgowego została powołana pani mgr Jolanta Grzywnowicz.

Przedmiotem kontroli była analiza kosztów jednostki w okresie objętym kontrolą (grudzień 2002 roku oraz styczeń 2003 roku) a także analiza wydatków na wynagrodzenia jednostki za miesiąc styczeń, luty marzec roku 2004.

W toku kontroli ustalono:

Prowadzenie rachunkowości jednostki zostało przyjęte i opracowane w postaci „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów” wprowadzone Zarządzeniem wewnętrznym nr 012/2/00 Dyrektora Szkoły z dnia 16 lutego 2000 roku (załącznik nr1) pozostałe procedury wprowadzono Zarządzeniem wewnętrznym z dnia 02 września 2002 roku (załącznik nr 2) w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości. Zarządzeniem wewnętrznym 01-011-0111/2/2004 Dyrektora Szkoły z dnia 05 stycznia 2004 roku (załącznik nr 3) wprowadzono „Instrukcję kasową”.

W skład ww. instrukcji obiegu dokumentów wchodzi następujące załączniki:

1. Zakładowy Plan Kont
2. Zasady amortyzacji.
3. Instrukcja przeprowadzania inwentaryzacji.
4. Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów.
5. Analityczny podział kont.
6. Instrukcja kasowa.

W dokumentacji jednostki znajduje się zakres czynności byłej i obecnej księgowej (załącznik nr 4) oraz zakres obowiązków i czynności specjalisty ds.

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Placzek

finansowo-księgowych (załącznik nr 5) pełniącego m.in. obowiązki kasjera, a także oświadczenia o odpowiedzialności materialnej głównego księgowego i ww. specjalisty.

Obsługę bankową jednostki prowadzi Górnośląski Bank Gospodarczy SA Oddział w Jastrzębiu Zdroju.

ROK 2002

I. Dziennik obrotów

Kontrolujący dokonali analizy operacji finansowych przeprowadzonych w miesiącu grudniu 2002 roku uwidocznionych w dzienniku obrotów jednostki (załącznik nr 6).

Sprawdzono rejestrację kosztów w dzienniku obrotów od pozycji nr 2623 do pozycji nr 2921, na co składało się 36 dokumentów źródłowych oznaczonych numerami od 248 do 283, w tym:

- wyciągi bankowe w ilości 17 sztuk od nr 167 z dnia 02.12.2002r. do nr 183 z dn. 31.12.2002 roku,
- polecenia księgowania PK w ilości 10 sztuk od PK z dnia 17.12.2002r. do PK z dnia 31.12.2002 roku,
- list płac w ilości 12 sztuk,
- raportów kasowych w ilości 3 sztuk od nr 16/2002 za okres 05-16.12.2002r. do nr 18/2002 z dnia 30.12.2002r.

Kontrolujący sprawdzili dokumenty źródłowe będące podstawą dokonania operacji finansowych w miesiącu grudniu 2002 roku i stwierdzili:

- **dokument 248** - wypłaty należności wynagrodzeń dotyczących listy płac dla pedagogów za grudzień 2002 roku zostały przekazane na konta ROR-owskie pracowników w dniu 02 grudnia 2002 roku, natomiast wypłata wynagrodzenia dla pedagoga S. pozycja nr 52 listy płac została dokonana w dniu 12 grudnia 2002 roku dokument nr 255 (załącznik nr 7), a wypłata wynagrodzenia dla pedagoga K. pozycja nr 25 listy płac została dokonana w dniu 13 grudnia 2002 roku dokument nr 256 (załącznik nr 8). Księgowa przedstawiła pismo z dnia 04.08.2004r. oraz z dnia 08.08.2004r. (załącznik nr 9) potwierdzający rezygnację ww. pracownika z odsetek za nieterminowe przekazanie wynagrodzenia. Potrącenia dla poszczególnych podmiotów z listy płac zostały dokonane w dniu 02 grudnia 2002 roku, natomiast potrącenia należności dla ZUS zostały dokonane w dniu 04 grudnia 2002 roku.
- **dokument 257** - w Raporcie kasowym nr 16/2002 za okres od 05 do 16 grudnia 2002 roku (załącznik nr 10) pozycja nr 8, rozchodowano plik poleceń wyjazdu służbowego (załącznik nr 11), w wypełnieniu których

Zgodność odpisa z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Płaczek

stwierdzono błędy formalne: brak daty wystawienia delegacji na 10 drukach, brak czasu trwania delegacji na 3 drukach, brak daty przedłożenia rachunku na 5 drukach.

- **dokument 259** – w dniu 17 grudnia 2002 roku dokonano odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 5.198,00 zł (załącznik nr 12), odpis II transzy winien być dokonany do 30 września. Z wyjaśnień księgowej z dnia 02.08.2004r. (załącznik nr 13) wynika, że jest to zwiększenie środków na ten cel zgodnie z zarządzeniem PM 0152/118/2002 z dnia 28 listopada 2002 roku.
- **dokument 263** – terminowo przekazano w dniu 19 grudnia 2002 roku do Urzędu Skarbowego podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT4) za listopad 2002 roku.
- **dokument 264** - w Raporcie kasowym nr 17/2002 w ciągłości wystawionych druków „kasa przyjmie” KP brak druku o numerze 228. Kontrolujący sprawdzili kopie dowodów wpłat od nr 213 z dnia 25.11.2002r. do nr 235 z dnia 30.12.2002r. i nie stwierdzili nieprawidłowości. Brakujący dowód wpłaty dotyczył wpłaty na Fundusz Świadczeń Socjalnych i został zarejestrowany na raporcie kasowym ZFŚS.
- **dokument 265** – dnia 19 grudnia 2002 roku na koncie jednostki powstał debet w wysokości 675,66 zł, co zostało odzwierciedlone na wyciągu nr 177 z dnia 19.12.2002 (załącznik nr 14). Debet ten został pokryty następnego dnia wpłatami:

1. wpłata salda kasy w wysokości 262,66 zł
2. wpływ środków na wynagrodzenia w wysokości 42.090,00 zł z Urzędu Miasta.

Zgodnie z wyjaśnieniami specjalisty ds. finans.-księgowych z dnia 2004.08.04r. (załącznik nr 15) „... powstanie debetu spowodowane jest złożeniem przelewu bez sprawdzenia czy stan środków na rachunku pozwala na realizację tej dyspozycji...”

II. Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2002 roku.

Plan budżetowy jednostki na 2002 rok wynosił 2.331.311,00 zł. Od początku roku do końca grudnia 2002 roku wykonano wydatki w wysokości 2.324.291,44 zł. Kontrolujący nie stwierdzili przekroczeń na poszczególnych paragrafach, co zostało wykazane w sprawozdaniu finansowym Rb-28S za miesiąc grudzień 2002 roku (załącznik nr 16).

Zgodnie z dokumentami finansowymi wydatki grudnia 2002 roku na poszczególnych kontach odzwierciedlone w analityce w kartach kontowych wydatków (załącznik nr 17) wynoszą:

Zgodności odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Płoczek



- 11/12/02

Konto 130-801-80101-3020 :	7 265,00 zł
130-801-80101-4010 :	138 203,88 zł
130-801-80101-4110 :	19 108,92 zł
130-801-80101-4120 :	3 592,20 zł
130-801-80101-4210 :	5 223,60 zł
130-801-80101-4240 :	36,00 zł
130-801-80101-4260 :	11 251,57 zł
130-801-80101-4300 :	2 814,36 zł
130-801-80101-4410 :	452,60 zł
130-801-80101-4440 :	117,00 zł
130-801-80113-4300 :	3 300,37 zł
130-801-80195-4440 :	5 076,00 zł
130-854-85401-4010 :	3 688,41 zł
130-854-85401-4110 :	657,49 zł
130-854-85401-4120 :	118,30 zł
130-854-85401-4440 :	5,00 zł
130-854-85415-3240 :	2 216,00 zł

Razem wydatki miesiąca grudnia 2002 roku wyniosły **203.126,70 zł.**

Kontrolujący nie stwierdzili różnic między wykazanymi wydatkami w sprawozdaniu Rb-28S za miesiąc grudeń (załącznik nr 16) a wydatkami na poszczególnych paragrafach wykazanymi w kartach kontowych wydatków wykonanych w miesiącu grudniu.

Kontrolujący dokonali sumarycznego sprawdzenia zgodności wykazania wydatków miesiąca grudnia w stosunku do naliczeń w Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2002 roku (załącznik nr 16) oraz w stosunku do naliczeń wykazanych w Rb-28S za okres początku roku do 30 listopada 2002 roku (załącznik nr 18) i stwierdzili następującą rozbieżność:

	Rb-28S za XI2002: (załącznik nr 18)	karty kontowe: (załącznik nr 17)	różnica:
801-80101-4010:	1 269 277,78	1 269 366,08	+88,30
801-80101-4110:	241 819,86	241 731,56	-88,30
801-80101-4210:	58 118,12	57 539,12	-579,00
801-80101-4240:	24 543,74	24 507,74	-36,00
801-80101-4260:	115 802,56	115 785,52	-17,04
801-80101-4280:	810,00	1 425,00	+615,00
854-85401-4010:	28 539,68	28 459,68	-80,00
854-85401-4110:	4 986,86	5 066,86	+80,00
Razem:	1 743 898,60	1 743 881,56	-17,04

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Ptacek

YTS

- 11/03

Rozbieżności na poszczególnych paragrafach spowodowały różnicę w kwocie ogółem w wysokości 17,04 zł. Dane zawarte w sprawozdaniu rocznym są o powyższą kwotę wyższe od danych zawartych na poszczególnych paragrafach kart kontowych. Zgodnie z wyjaśnieniami specjalisty ds. finansowo-księgowych z dnia 03.08.2004 roku (załącznik nr 19) „... w miesiącu grudniu dokonano przeksięgowania wydatków za miesiąc listopad...” Nie została sporządzona korekta sprawozdania Rb-28S za listopad 2002 roku. Sprawozdanie za miesiąc grudzień - roczne zawiera dane skorygowane.

Po analizie danych zawartych na kartach kontowych, kontrolujący nie stwierdzili rozbieżności pomiędzy tymi danymi a naliczeniami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2002 rok.

ROK 2003

I. Dziennik obrotów

Kontrolujący dokonali analizy operacji finansowych przeprowadzonych w miesiącu grudniu 2002 roku uwidoczniionych w dzienniku obrotów jednostki (załącznik nr 20).

Sprawdzono rejestrację kosztów w dzienniku obrotów od pozycji nr 1 do pozycji nr 274, na co składało się 22 dokumentów źródłowych oznaczonych numerami od 0 do 21, w tym:

- bilans otwarcia na dzień 01.01.2003r. – dokument nr 0,
- przeksięgowanie roczne na dzień 01.01.2003r. – dokument nr 1,
- wyciągi bankowe w ilości 17 sztuk od nr 1 z dnia 02.01.2003r. do nr 17 z dn. 31.01.2003 roku.
- list płac w ilości 2 dokumenty zbiorcze w tym 10 sztuk,
- raportów kasowych w ilości 1 sztuka o nr 1/2003 za okres od 02 do 30 stycznia 2003r.

Kontrolujący sprawdzili dokumenty źródłowe będące podstawą dokonania operacji finansowych w miesiącu styczniu 2003 roku i stwierdzili:

- **dokument 5** – terminowo dokonano w dniu 06.01.2003r. odprowadzenia należności do ZUS-u
- **dokument 7** – zapłacono dnia 07.01.2003r. fakturę VAT nr 48226/12/2002/3260 z dnia 12.12.2002r. (załącznik nr 21) na kwotę 3.535,58 zł za energię elektryczną, data wpływu 19.12.2002r. Faktura ta winna być wykazana w roku 2002 i zaksięgowana na zobowiązaniach.

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Artur Płaczek

-1113

- **dokument 8** – zapłacono dnia 14.01.2003r. fakturę VAT nr 2452 z dnia 21.11.2002r. na kwotę 183,50 zł (załącznik nr 22) za leki, termin płatności 5.12.2002r. Faktura ta winna być wykazana w roku 2002 i zaksięgowana na zobowiązaniach.
- **dokument 9** – zapłacono dnia 15.01.2003r. fakturę nr 6/2506/11/02 z dnia 27.11.2002r. na kwotę 1.080,00 zł (załącznik nr 23) za korzystanie z basenu, termin płatności 14 dni. Faktura ta winna być wykazana w roku i zaksięgowana na zobowiązaniach.

Z wyjaśnień złożonych przez specjalistę ds. finansowo-księgowych z dnia 09.08.2004r. wynika, że księgowania powyższych faktur dokonano w styczniu 2003 roku ponieważ „...księgowanie tych wydatków w ciężar kosztów roku poprzedniego spowodowałoby przekroczenie planowanych wydatków na dzień 31.12.2002...” (załącznik nr 43).

- **dokument 15** – dnia 24 stycznia 2003 roku dokonano przelewów wypłat wynagrodzeń na RORY z listy płac zaksięgowanej dopiero 28 stycznia 2003 roku. Świadczy to o braku chronologii w sposobie księgowania zdarzeń finansowych.
- **dokument 19** – dnia 28 stycznia wypłacono wniosek o zaliczkę (załącznik nr 24) na kwotę 1.000,00 zł na zimowisko. Termin rozliczenia zaliczki wyznaczono na 28.01.2003r. tj. tego samego dnia. Brak w tym dniu rozliczenia zaliczki.

II. Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 stycznia 2003 roku.

Plan budżetowy jednostki na 2003 rok wynosił 2.813.107,00 zł. Od początku roku do końca grudnia 2003 roku wykonano wydatki w wysokości 2.806.632,60 zł. Kontrolujący nie stwierdzili przekroczeń na poszczególnych paragrafach, co zostało wykazane w sprawozdaniu finansowym Rb-28S za miesiąc grudzień 2003 roku (załącznik nr 25).

Zgodnie z dokumentami finansowymi wydatki miesiąca stycznia 2003 roku na poszczególnych kontach odzwierciedlone w analizie w kartach kontowych wydatków (załącznik nr 26) wynoszą:

Konto 130-801-80101-4010 :	122 500,65 zł
130-801-80101-4040:	73 326,13 zł
130-801-80101-4110 :	25 178,26 zł
130-801-80101-4120 :	3 487,88 zł
130-801-80101-4210 :	5 595,84 zł
130-801-80101-4240 :	1 864,85 zł

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Piaczek

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

130-801-80101-4260 :	27 190,05 zł
130-801-80101-4300 :	2 420,37 zł
130-801-80101-4440 :	-83,00 zł
130-801-80113-4300 :	2 247,75 zł
130-854-85401-4010 :	4 357,80 zł
130-854-85401-4040 :	1 986,00 zł
130-854-85401-4110 :	642,02 zł
130-854-85401-4120 :	87,97 zł
130-854-85412-4300 :	1 000,00 zł

Razem wydatki miesiąca stycznia 2003 roku wyniosły **271 902,57 zł**.

Kontrolujący dokonali po analizie danych zawartych na kartach kontowych, sumarycznego sprawdzenia zgodności wykazania wydatków miesiąca stycznia w stosunku do należności w Rb-28S za okres od początku roku do 31 stycznia 2003 roku (załącznik nr 27) i stwierdzili następujące rozbieżności:

	Rb-28S za I-2003: (załącznik nr 18)	karty kontowe: (załącznik nr 17)	różnica:
130-801-80101-4040:	71 340,13 zł	73 326,13 zł	+1 986,00 zł
130-801-80101-4300 :	2 337,37 zł	2 420,37 zł	+83,00 zł
130-801-80101-4440 :	0	-83,00 zł	-83,00 zł
Razem:	73 677,50 zł	75 663,50 zł	+ 1986,00 zł

Rozbieżności na poszczególnych paragrafach pomiędzy danymi wykazanymi na kartach kontowych i w sprawozdaniu Rb-28S spowodowały różnice w kwocie ogółem w wysokości **1.986,00 zł**. Dane w sprawozdaniu miesięcznym za styczeń 2003 były o powyższą kwotę niższe niż dane zawarte na kartach kontowych. Zgodnie z wyjaśnieniami księgowej z dnia 09.08.2004 roku (załącznik nr 28) „...nie sporządzono dowodu PK na przeksięgowanie tych wydatków z rozdziału 80101 na 85401...”. Kontrolujący stwierdzili, że nie została sporządzona korekta sprawozdania Rb-28S za styczeń 2003 roku.

ROK 2004

Czynnościom sprawdzającym – w ramach wypłaty wynagrodzeń pracownikom kontrolowanej jednostki - kontrolujący poddali wydatki za miesiące styczeń, luty i marzec 2004r. oraz wypłatę wynagrodzenia 13-tej pensji – oraz prawidłowość składanych ZUS-owskich deklaracji rozliczeniowych wraz z poleceniami przelewu.

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR-SZKOŁY

mgr Adam Płaczek

Stwierdzono, iż podstawą przyznawania wynagrodzenia zasadniczego był Regulamin Wynagradzania Pracowników Szkoły Podstawowej Nr 10 w Jastrzębiu Zdroju wprowadzony w dniu 01.10.2000r. wraz z załącznikami (załącznik nr 29).

Kontrolujący stwierdzili brak zarządzenia Dyrektora Szkoły wprowadzającego regulamin oraz brak tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania.

Czynności kontrolne wykazały, iż wynagrodzenia zasadnicze zostały ustalone na podstawie Uchwały nr X/199/2003r. Rada Miasta Jastrzębia Zdroju z dnia 17.06.2003r. w sprawie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego w pierwszej kategorii zaszeregowania tabeli punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania dla pracowników Szkoły Podstawowej Nr 10 (załącznik nr 30).

Ponadto szczegółowej kontroli ww. wydatków wraz z pochodnymi poddano wypłaty wynagrodzeń czterech pracowników kontrolowanej jednostki. Wykaz pracowników stanowi załącznik nr 31 do protokołu.

1. główny księgowy (załącznik 32) – zgodnie z przyjętymi obowiązkami (pismo z dnia 05.01.2000r) ustalono miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1300zł., dodatek funkcyjny w kwocie 120,00 zł., premia regulaminowa wg regulaminu premiowania oraz dodatek za wysługę lat. Pismem z dnia 24.03.2003r. dokonano zmiany warunków umowy, które obowiązywały w okresie objętym kontrolą - ustalono miesięczne wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1780,00 zł., dodatek funkcyjny w wysokości 325,00 zł. oraz premia regulaminowa wg regulaminu premiowania.
Kontrolujący stwierdzili brak w umowie o pracę, adnotacji dotyczącej wypłacanego 20% dodatku za wysługę lat.
2. nauczyciel kontraktowy, pełen etat (załącznik 33) – w kontrolowanym okresie ustalona stawka stanowiła wysokość 1.278,00 zł. która była zgodna z rozporządzeniem Ministra Edukacji narodowej z dnia 11 maja 2000r., wraz z dodatkiem za wychowawstwo 30,00 zł. przyznanego na rok szkolny 2003/2004, dodatkiem motywacyjnym zgodnie z pismem z dnia 04.03.2004r. w wysokości 3% wynagrodzenia zasadniczego (od 01.03.2004r. do 31.08.2004r.) oraz dodatek za pracę w trudnych warunkach 10% płacy zasadniczej (od 01.09.2003r. do odwołania).
3. nauczyciel mianowany na 12/18 etatu (załącznik 34) – zgodnie z aneksem 01/2003 z dnia 02.09.2003r. w kontrolowanym okresie ustalona stawka wynagrodzenia zasadniczego stanowiła wysokość 1.078,00 zł. (za pełen etat

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Piarzek

1.617,00 zł) która była zgodna z rozporządzeniem Ministra Edukacji narodowej z dnia 11 maja 2000r., wraz z dodatkiem za wychowawstwo 30,00 zł. przyznanego na rok szkolny 2003/2004.

Kontrolujący stwierdzili iż w piśmie z dnia 29.08.2003r. została ustalona wysługa w wysokości 20% lecz nie była wypłacana.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Specjalistę ds. organizacyjnych i osobowych, prawo do dodatku za staż pracy w zakładzie nie będącym macierzystym, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z 11.05.2000r. przysługiwać będzie po przepracowaniu 5 lat tj. od 01.09.2005r. (załącznik nr 35).

4. specjalista ds. administracyjno- gospodarczych (załącznik nr 36) – zgodnie z porozumieniem zmieniającym umowę o pracę z dnia 01.07.2003r. przyznano wynagrodzenie zasadnicze wg XV grupy zaszczergowania, w wysokości 1560,00 zł., premię wg regulaminu premiowania oraz dodatek za wysługę zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrola wynagrodzeń wykazała również, iż od wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą dokonano prawidłowych naliczeń składek ubezpieczeń społecznych jak i ubezpieczenia zdrowotnego. Listy plac za miesiące styczeń, luty, marzec oraz za dodatkowe wynagrodzenie roczne stanowią załącznik nr 37.

Wypłaty wynagrodzeń wszystkich pracowników dokonano w terminie.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zgodności kwot pomiędzy deklaracjami rozliczeniowymi ZUS P DRA - w okresach objętych kontrolą - a poleceniami przelewu dotyczących tych kwot (załącznik 38).

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce projekt budżetu na 2004r. zawierał błędnie obliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne, w wysokości 8% a nie jak wynika z Ustawy z dnia 12.12.1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej winno być „... 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenia...” Wyjaśnienia głównej księgowej stanowią załącznik nr 39.

Rozdział 80101 szkoła podstawowa nr 10

Pedagodzy	plan	104.628zł.	wykonanie	114.552zł.	brak	9.924zł.
Administracja	plan	8.194zł.	wykonanie	8.450zł.	brak	256zł.
Obsługa	plan	12.063zł.	wykonanie	12.778zł.	brak	715zł.
Razem		124.885zł.		135.780zł.		10.895zł.

Zgodności odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Placzek

W związku z brakiem 10.895zł. na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego Dyrektor zwrócił się z prośbą do Prezydenta Miasta o dokonanie przeniesienie z § 4260 „zakup energii” części zaoszczędzonej kwoty tj. 7.407,00 zł. (załącznik nr 40). Reszta brakujących wydatków tj. 3.488,00 zł. pokryta została z rozliczenia środków SKIUIJ za rok ubiegły. Zgodnie z pismem z dnia 13.05.2004r.(załącznik nr 41).

Czynnościom kontrolnym poddano 35 list płac za okres od stycznia do marca 2004 roku (załącznik nr 42) o wartości brutto 555.559,97 zł. Plan wydatków finansowych na rok 2004 jednostki wynosił 2.707.484,00 zł.

Łącznie kontrolą objęto wydatki jednostki w wysokości 1.030.489,24 zł w tym:

Rok 2002 : 203.126,70 zł, co stanowi 8,74 % wykonania wydatków budżetowych jednostki na 2002 rok

Rok 2003 : 274.802,57 zł, co stanowi 9,68 % wykonania wydatków budżetowych jednostki na 2003 rok

Rok 2004 : 555.559,97 zł, co stanowi 20,52 % planu wydatków budżetowych jednostki na 2004 rok.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 10 pan mgr Adam Płaczek, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 10 sierpnia 2004 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 10 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. Zarządzenie wewnętrzne nr 012/2/00 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 16 lutego 2000 roku.
2. Zarządzenie wewnętrzne z dnia 02 września 2002 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.
3. Zarządzenie wewnętrzne 01-011-0111/2/2004 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju z dnia 05 stycznia 2004 roku.
4. Zakres czynności głównego księgowego z dnia 01.04.2004 roku.
5. Zakres czynności specjalisty ds. finansowo-księgowych z dnia 05 kwietnia 2004 roku.
6. Wydruk dziennika obrotów SP10 za okres od 01 do 31 grudnia 2002 roku.

Zgodność odpisu z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Płaczek

7. Ksero wyciągu bankowego nr 172 z dnia 12.12.2002r. wraz z ksero przelewu na kwotę 862,82 zł.
8. Ksero wyciągu bankowego nr 173 z dnia 13.12.2002r. wraz z ksero przelewu na kwotę 1470,30 zł.
9. Oświadczenie pracownika z dnia 04.08.2004r.
10. Raport kasowy RK nr 16/2002 za okres od 05 do 16 grudnia 2002 roku.
11. Plik ksero polecen wyjazdu służbowego.
12. Ksero wyciągu bankowego z dnia 17.12.2002r. wraz z przelewem na kwotę 5198,00 zł.
13. Wyjaśnienie księgowej z dnia 02.08.2004r.
14. Wyciąg 177 z dnia 19.12.2002r.
15. Wyjaśnienie specjalisty ds. finansowo-księgowych z dnia 04.08.2004r.
16. Rb-28S sprawozdanie roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za 2002 rok.
17. Karty kontowe wydatków za okres 01-31 grudnia 2002 roku.
18. Rb-28S sprawozdanie miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za okres od początku roku do dnia 30 listopada 2002 roku.
19. Wyjaśnienie specjalisty ds. finansowo-księgowych z dnia 03.08.2004r.
20. Wydruk dziennika obrotów SP10 za okres od 01 do 31 stycznia 2003 roku.
21. Faktura VAT nr 48226/12/2002/3260 z dnia 12.12.2002r.
22. Faktura VAT nr 2452 z dnia 21.11.2002r. z przelewem.
23. Faktura VAT 6/2506/11/02 z dnia 27.11.02. z przelewem.
24. Wniosek o zaliczkę z dnia 28.01.2003.
25. Rb-28S sprawozdanie roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za 2003 rok.
26. Karty kontowe wydatków za okres 01-31 stycznia 2003 roku.
27. Rb-28S sprawozdanie miesięczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za okres od początku roku do dnia 31 stycznia 2003 roku.
28. Wyjaśnienie księgowej z dnia 09.08.2004r.
29. Regulamin wynagradzania pracowników Szkoły Podstawowej nr 10 w Jastrzębiu Zdroju.
30. Uchwała nr X/199/2003 z dnia 17 czerwca 2003 roku.
31. Wykaz pracowników SP10 z dnia 12.07.2004r.
32. Umowa o pracę głównego księgowego z dnia 05 stycznia 2000 roku.
33. Umowa o pracę nauczyciela nauczania integracyjnego z dnia 29.08.2003r.
34. Umowa o pracę nauczyciela matematyki z dnia 29.08.2003r.
35. Wyjaśnienie specjalisty ds. organizacyjnych i osobowych z dnia 03.08.2004r.
36. umowa o pracę specjalisty ds. ekonomiczno-gospodarczych z dnia 1.08.1985r.
37. Listy płac + 13-ta pensja + przelewy za styczeń, luty, marzec 2004 roku.

Łączność odpisów z oryginałami stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adam Płaczek

38. Deklaracje rozliczeniowe + przelewy do ZUSu.
39. Wyjaśnienie księgowej z dnia 05.08.2004r.
40. Wniosek o dokonanie zmiany planu wydatków w budżecie 2004 roku z dnia 15.06.2004r.
41. Rozliczenie pozostałości środków ze Standardowego Kosztu Utrzymania Ucznia za 2003 rok.
42. Zestawienie list płac od stycznia do marca 2004 roku.
43. Wyjaśnienie specjalisty ds. finansowo-księgowych z dnia 03.08.2004r.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

os. Adam Placzk 44-335 Jastrzębie Zdrój
ul. Wolności 24, tel. (71) 321 41 13-405
NIP 533-201-13-104

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Adam Placzek

KONTROLUJĄCY:

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

Hanna Krapińska

PODINSPEKTOR,
Grażyna Ciałoń
Grażyna Ciałoń

Jastrzębie, dnia 10 sierpnia 2004 roku.

Zgodności odpis z oryginałem stwierdzam

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Adam Placzek

