

**KAW 0914/10/05**

## **Protokół z kontroli**

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Wielkopolskiej 22, przez podinspektora Grażynę Ciałoń oraz referenta Barbarę Passon w okresie od 14 kwietnia 2005 roku do 17 maja 2005 roku.

Kontrola dotyczyła okresu od 2002 roku do dnia zakończenia kontroli.

Funkcję dyrektora w okresie od 01.09.1993r. do 31.08.2003r. pełniła pani mgr Anna Dobrucka- Rduch natomiast od dnia 01 września 2003 roku do nadal pani mgr Wiesława Bilik.

W kontrolowanej jednostce od dnia 01.12.2003r. zatrudniony jest straszny księgowy, zakres czynności stanowiący załącznik nr 1 do protokołu kontroli, przyznany z dniem 01.12.2003r. nie odzwierciedla faktycznie wykonywanych zadań i czynności. W zasadzie bowiem osoba ta, pełni funkcję głównego księgowego jak wynika z art. 35 ustawy o finansach publicznych.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza wydatków za miesiąc czerwiec 2002r., październik 2003r., maj 2004r. oraz marzec 2005r. sposób prowadzenia akt osobowych oraz sprawdzenie zgodności przyznawanych stawek wynagrodzenia z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Czynności kontrolne spełniły wymagania zapisane w art. 28b ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (j.t 1998r.Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.) tj.:

	Wykonanie wydatków(plus)	sprawdzono	% sprawdzenia
2002r.	2 095 155,00 (zał. 4)	157 072,49 zł	7,50 %
2003r.	2 177 618,00 (zał.5)	158 387,32 zł	7,27 %
2004r.	2 183 723,00 (zał.6)	213 449,44 zł	9,77 %
2005r.	2 143 946,00 (zał. 7)	177 932,83 zł.	8,29 %

### **W toku kontroli ustalono:**

Czynności kontrolne wykazały, iż obsługę finansową kontrolowanej jednostki do dnia 31 grudnia 2003r. prowadził Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Jastrzębiu Zdroju. Dokumenty niezbędne do kontroli wydatków: kopie rachunków, rozliczeń, raportów, listy płac kontrolujący otrzymali z MZOSiP.

W trakcie kontroli ustalono, że Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 pismem z dnia 29 września 2003r. wypowiedział Miejskiemu Zespołowi Obsługi Szkół i Przedszkoli zawarte w dniu 01 września 1997r. porozumienie dotyczące prowadzenia obsługi finansowej jednostki (załącznik nr2).

*g*

W związku z powyższym jednostka od dnia 01.01.2004r. samodzielnie prowadzi obsługę księgową, zatrudniając od dnia 01.12.2003r. do nadeł, na stanowisku starszego księgowego panią M. Kotłowską. Umowa o pracę stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Kontrolujący poddali analizie sposób wydatkowania środków finansowych zaklasyfikowanych do następujących paragrafów wydatków:

- w czerwcu 2002r. - 801-80101-4010 w wysokości	92 437,33 zł.
-4110	14 641,39 zł.
-4120	2 172,44 zł.
-4210	2 259,83 zł.
-4240	1 546,99 zł.
-4260	4 261,49 zł.
-4300	5 100,10 zł.
-4410	309,28 zł.
-6050	17 000,00 zł.
854-85401-4010	4 789,86 zł.
-4110	856,43 zł.
-4110	117,35 zł.
854-85412-4110	8 580,00 zł.
854-85415-3240	3 000,00 zł.

**Razem:** 157 072,49 zł. (zał. 4)

- w październiku 2003r. - 801-80101-3020 w wysokości	381,98 zł.
-4010	122 195,58 zł.
-4110	16 899,40 zł.
-4120	2 462,42 zł.
-4210	2 485,14 zł.
-4240	373,20 zł.
-4260	4 243,54 zł.
-4300	3 602,35 zł.
-4410	10,00 zł.
854-85401-4010	4 615,64 zł.
-4110	984,06 zł.
-4120	134,01 zł.

**Razem:** 158 387,32 zł. (zał. 5)

- w maju 2004r. - 801-80101-3020 w wysokości	152,00 zł.
-4010	119 614,56 zł.
-4110	19 546,72 zł.
-4120	2 742,64 zł.
-4210	1 436,43 zł.
-4240	35,00 zł.
-4260	8 270,01 zł.
-4270	3 566,24 zł.
-4280	35,00 zł.
-4300	-2 084,52 zł.
-4410	2 466,00 zł.

*brg*

-4300	303,58 zł.
-80146-4300	822,00 zł.
-4410	318,00 zł.
-80195-4440	26 040,00 zł.
854-85401-4010	4 769,64 zł.
-4110	811,61 zł.
-4120	110,53 zł.
-4440	2 3000,00 zł.
<b>Razem:</b>	<b>213 449,44 zł. (zał. 6)</b>

*Jak stwierdzono, na paragrafie 801-80101-4300 miało miejsce przekroczenie na kwotę 2 084,52 zł. Zgodnie z przedstawionym wyjaśnieniem, w dniu 10.03.2004 roku opłacono remont sufitu sali lekcyjnej na kwotę 2 096,74 zł., ściągając z paragrafu 4300- zakup usług pozostałych- kwotę na opłacenie faktury, a następnie utworzono i przeniesiono po otrzymaniu zatwierdzonej przez Prezydenta Miasta decyzji, środki na paragraf 4270- zakup usług remontowych (załącznik nr 29).*

- w marcu 2005r. - 80101-3020 w wysokości	100,00 zł.
-4010	111 512,11 zł.
-4040	2 900,07 zł.
-4110	20 140,83 zł.
-4120	2 762,55 zł.
-4210	1 494,23 zł.
-4240	479,35 zł.
-4260	25 325,61 zł.
-4270	496,22 zł.
-4300	1 711,49 zł.
-4350	346,48 zł.
-4440	3 500,00 zł.
-80113-4300	114,00 zł.
-80146-4300	1 225,00 zł.
-80146-4410	135,20 zł.
854-85401-4010	4 571,31 zł.
-4110	1 018,91 zł.
-4120	99,47 zł.
<b>Razem:</b>	<b>177 932,83 zł. (zał. 7)</b>

*Dane z kart kontowych porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu miesięcznym Rb 28S za czerwiec 2002r., październik 2003r., maj 2004r. oraz marzec 2005r. - nie stwierdzono różnic.*

*Wszystkie obroty bezgotówkowe, jak i gotówkowe udokumentowane zostały dowodami tj. fakturami VAT, listami płac.*

*Realizacja wydatków w latach 2002 i 2003 każdorazowo następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez uprawnione osoby.*

*WBN*

Natomiast w latach 2004-2005, na wszystkich dowodach źródłowych kontrolujący stwierdzili:

- brak dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym, który to obowiązek wynika z § 11 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” wprowadzonej Zarządzeniem z dnia 05.01.2004r. przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9. Kierownik jednostki jedynie zatwierdzał dokumenty do wypłaty,
- brak numerów identyfikacyjnych opisujących dowody źródłowe, pod którymi ujmowano je w księgach rachunkowych, co jest niezgodne z art. 21 ustawy o rachunkowości i uniemożliwia ich sprawdzenie, z zapisami dziennika obrotów.

Kontrolujący stwierdzili, iż przelewy dokonywane z tytułu składek ZUS, odpisów na ZFŚS, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na ZNP, dofinansowania do czesnego pracowników, nie spełniały warunków art. 21 ust. 1 pkt 1, 3-6 ustawy o rachunkowości który wskazuje co powinien zawierać dowód księgowy tj.:

1. określenie jego numeru identyfikacyjnego,
3. opis operacji oraz jej wartość,
4. datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu,
5. opis wystawcy dowodu oraz osoby,
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.

Na podstawie dziennika obrotów (załącznik nr 8) oraz kart kontowych stanowiących analitykę do konta 130 „rachunek bieżący jednostki budżetowej” za miesiąc maj 2004r. stwierdzono, że zapłata faktur i rachunków księgowania była z pominięciem konta zespołu 2 m.m. 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i 234 „pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Zapłatę faktur, rachunków oraz delegacji księgowano bezpośrednio w „koszty” tj. na konto księgowe 400 „koszty według rodzajów”. Powyższe jest niezgodne z komentarzem do kont księgowych 201, 234 zamieszczonym w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r., „w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek sektora finansów publicznych”- (Dz. U 2001 nr 153 poz. 1752) zgodnie, z którym zapłaty faktur, rachunków oraz delegacji, księguje się na tych kontach, w sposób umożliwiający określenie stanu zobowiązań wobec poszczególnych kontrahentów, pracowników.

Natomiast w 2005r. (stwierdzono na podstawie dokumentów z miesiąca marca 2005r.) faktury od dostawców księguje się po przez konto 201 jednak w dalszym ciągu pomija się konto zespołu 2 w stosunku do faktur i rachunków oraz delegacji (konto 201, 234) regulowanych przez kasę jednostki.

Czynności kontrolne obejmowały również kontrolę kasy (załącznik nr 9), którą przeprowadzono w dniu 21.04.2005r. w obecności starszego specjalisty do spraw płac. Ustalono, iż rzeczywisty stan gotówki w dniu przeprowadzanych czynności kontrolnych wynosił 281,20zł. i był zgodny ze stanem gotówki według raportów kasowych nr 5/2005 z dnia 04.04.2005r. i 3/2005 z dnia 01.04.2005r.

Stan czeków był zgodny z prowadzoną ewidencją druków ścisłego zarachowania (załącznik nr 10).

Zarządzeniem nr 6 Dyrektora Szkoły z dnia 05.01.2004r. oraz Zarządzeniem nr 1 z dnia 03.01.2005r., ustalono wysokość pogotowia kasowego oraz wyznaczono osobę odpowiedzialną za dokonanie rozliczenia (załącznik nr 11). Zgodnie z zakresem czynności

*Mich*

(załącznik nr 12) starszy specjalista do spraw płac pełni funkcję kasjera, posiada deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną mu gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie, natomiast brak jest pisemnego potwierdzenia zaznajomienia się z obowiązującymi przepisami kasowymi.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień oraz załącznika nr 9 tj. protokołu z kontroli kasy w okresie objętym kontrolą, nie przeprowadzano kontroli stanu środków pieniężnych zgromadzonych w kasie, zarówno w ciągu roku jak i na koniec każdego roku obrotowego. Obowiązek dokonywania inwentaryzacji aktywów zgromadzonych w kasie jednostki wynika z art. 26 ust. 1 pkt 1. ustawy o rachunkowości, ponadto popełniono czyn określony w art. 138, ust 1 pkt 13 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. 155, poz. 1014).

W ramach czynności przeprowadzono kontrolę obrotów kasowych za okres od stycznia 2004r. do 31 marca 2005r. (załącznik nr 13) i stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- z zapisów dokonanych na raporcie kasowym nr 6/2004 stwierdzono, iż na dzień 24.06.2004r., w kasie znajdowało się 3.283,64zł., natomiast pogotowie kasowe określone przez kierownika jednostki wynosiło 800zł.
- w raportach kasowych Nr 1/2004, 2/2004, 3/2004, 4/2004, 5/2004, 6/2004, 7/2004, 8/2004, 10/2004, 13/2004, 14/2004, 1/2005, 2/2005, 3/2005, 4/2005 stwierdzono niewłaściwe naniesienie na raport, sumy obrotów strony przychodowej zamiast w rubryce „obroty”, podsumowania dokonano w rubryce „do przeniesienia”.
- Ponadto w raporcie kasowym Nr 6/2004 nie określono daty końcowej za jaki okres sporządzono raport,
- w raporcie kasowym nr 5/2004 za okres od 04 do 28 maja 2004r. w rubryce „rozchody” w pozycji „obroty” wpisana jest kwota 4.258,19 a zgodnie z opisanymi operacjami winna być kwota 4.528,19zł.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że załączniki:

1. „Zakładowy plan kont”, (załącznik nr 14)
2. „Zasady amortyzacji(umorzenia)środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.”, (załącznik nr 15)
3. „Instrukcja inwentaryzacji”, (załącznik nr 16)
4. „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów”, (załącznik nr 17)

wprowadzone Zarządzeniem Wewnętrznym nr 9 przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w dniu 05.01.2004r. nie zostały potwierdzone podpisem dyrektora jednostki.

Kontroli poddano również „Polecenie wyjazdu służbowego” na podstawie, którego osoby oddelegowane otrzymują zwrot kosztów podróży. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, delegacje były prawidłowo wypełniane z wyjątkiem wyjazdu numer 10/2005 oraz 11/2005 (załącznik nr 18) w których brak jest dat potwierdzających obecność pracownika na miejscu, w określonym dniu. Ponadto stwierdzono nieprawidłowe poprawki, a art. 25 ust. o rachunkowości dokładnie określa sposób korygowania błędnych zapisów, występujących w dokumentach źródłowych, oraz środki zatwierdzone do wypłaty nie zostały podpisane przez upoważnioną do tego osobę. Ustalono również, że dnia 5 lutego 2005 roku delegacja trwała ponad 8 godzin, a zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002r. przysługuje pracownikowi należność z tyt. diet, a jej wysokość normuje Rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 08.12.2004r.

Biel

Szkoła Podstawowa Nr 9 wprowadziła „Regulamin wynagrodzenia pracowników” obowiązujący od 02.11.2000r. Został on wprowadzony bez uprzedniego zarządzenia. W trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 29.04.2005r. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 uzupełnił brakujące zarządzenie, które stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli. Na składniki wynagrodzeń w kontrolowanej jednostce, składa się również dodatek motywacyjny w wysokości 5%, przyznawany co roku uprawnionym nauczycielom decyzją Rady Pedagogicznej (załącznik nr 20), co jest zgodne z Ustawą z dnia 26 stycznia 1982r. o Karcie Nauczyciela, art. 30 Rozdziału 5 „Warunki pracy i wynagrodzenia”.

W wyniku zmian minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, wprowadzanych rozporządzeniem MENiS oraz Uchwałą Rady Miasta, dyrektor jednostki kontrolowanej sporządził wykaz pracowników z obowiązującymi stawkami wynagrodzenia. W 2004 roku starszy księgowy, nie otrzymał wykazu obowiązujących zmian, naliczując jednak płace według aktualnych wówczas stawek (załącznik nr 21).

W trakcie trwania kontroli Zarządzeniem nr 10 z dnia 6 maja 2005 roku Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9, wprowadził zmiany uposażenia i dodatków: wychowawstwa i opiekuna stażu pracowników pedagogicznych z wyrównaniem od 1.01.2005r., co jest następstwem ostatnio wprowadzonych zmian przez MENiS (załącznik nr 22).

Analizie poddano również, kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996r., na podstawie art. 298 Kodeksu Pracy, prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy. Ustalono, iż szkoła nie stosowała się do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dn. 28.05.1996r., które to dokładnie określa „składniki akt osobowych pracownika” i sposób ich ewidencjonowania:

- brak numeracji akt osobowych,
- brak aneksów do umów o pracę,
- brak teczek „Akt osobowych” dla poszczególnych pracowników.

Kierując się stopniem awansu zawodowego, poddano analizie akta osobowe 4 spośród 50 nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 9 (załącznik nr 23):

1. Nauczyciel kontraktowy, który zgodnie z art. 9 Rozdziału 3 „Karty Nauczyciela” dotyczącym „Awansu zawodowego nauczycieli”, mianowanie na stanowisko otrzymał „Aktym Nadania Stopnia Awansu Zawodowego Nauczyciela” z dnia 05.10.2000r., w związku z ukończeniem w dniu 17.06.1999r. Kolegium Nauczycielskiego, o kierunku pedagogika specjalna. W trakcie kontroli ustalono, iż jak wynika z przedstawionych dokumentów:

1. umowa o pracę z dnia 4.08.1999r. określa stawkę zasadniczą na 920zł.,
2. umowa o pracę z dnia 1.03.2000r. ustala stawkę wynagrodzenia zasadniczego na kwotę 967zł.,
3. zmianę wynagrodzenia zasadniczego z dnia 11.09.2000r. przyznaje od dnia 1.01.2000r., wynagrodzenie w wysokości 872zł.

Tym samym na podstawie przedstawionych akt osobowych, niemożliwe jest ustalenie jednoznacznej stawki wynagrodzenia zasadniczego pracownika. Ustalono również, że rokrocznie stawka minimalna jest prawidłowo aktualizowana, zgodnie z rozporządzeniem MENiS (załącznik nr 28) jednak jej wysokość nie jest zmieniana odpowiednimi aneksami do umowy.

202/20

- Zgodnie z art.47 ust.1 pkt 5 Karty Nauczyciela - wypłacono nauczycielowi nagrodę jubileuszową, w związku z dwudziestolecie pracy zawodowej.
- Stwierdzono także nanoszenie poprawek w umowach o pracę – poprzez użycie korektora-zmazujące wykształcenie „SN”, a naniesienie „studium zawodowe” (załącznik nr 24).
2. Nauczyciel wynagradzany według stopnia wynagrodzenia zasadniczego, określonego dla stażysty. Umowa o pracę z dnia 27.08.2003r. określa wysokość uposażenia na kwotę 661zł. Od dnia 01.07.2004r. w związku z uzyskaniem tytułu magistra zgodnie z Kartą Nauczyciela i rozporządzeniem MENiS w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego, nastąpiło przeszerogowanie do wyższej grupy uposażenia i przyznanie stawki w wysokości 1110zł. (załącznik nr 28). Na powyższych warunkach została sporządzona w dniu 24.08.2004r. umowa o pracę na czas określony od 1.09.2004r. do 31.08.2005r. Zgodnie z rozporządzeniem MENiS z dnia 31.01.2005r. miesięczne wynagrodzenie wzrasta do wysokości 1143zł. (załącznik nr 25). W toku kontroli stwierdzono natomiast, iż nauczyciel – stażysta nie ma prowadzonej teczki „Akta osobowe”, co jest niezgodne z art. 298 Kodeksu Pracy oraz wydane na jego podstawie Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996r. dokładnie określają składniki akt osobowych pracownika, natomiast & 6 stanowi: „Pracodawca zakłada i prowadzi oddzielnie dla każdego pracownika akta osobowe”.
  3. Nauczyciel mianowany który zgodnie z Kartą Nauczyciela w dniu 28.09.2000r., „Aktem Nadania Stopnia Awansu Zawodowego”, uzyskał stopień nauczyciela mianowanego. W związku z tym, z dniem 11.09.2000r. nastąpiła zmiana wynagrodzenia zasadniczego, a następnie zgodnie ze zmianami MENiS, dotyczącymi minimalnych stawek wynagrodzenia nauczycieli, następowała stosowna zmiana (załącznik nr 28). Jednak jak ustalono od ostatniej zmiany wynagrodzenia, w aktach osobowych pracownika nie ma aneksów do umowy o pracę, aktualizujących stawkę wynagrodzenia. Nauczyciel pobiera również dodatek za opiekuna stażysty oraz dodatek za wychowawcę klasy, co stanowi dodatkowe składniki płacy i jest prawidłowo odzwierciedlane na listach płac w kontrolowanych okresach (załącznik nr 26).
  4. Nauczyciel dyplomowany uzyskał tytuł w dniu 29.07.2002r. „Aktem Nadania Stopnia Awansu Zawodowego Nauczyciela”. Ustalono w trakcie kontroli, że w aktach osobowych pracownika ostatnia zmiana wynagrodzenia miała miejsce 11.09.2000r. i określona była dla stopnia awansu zawodowego nauczyciel mianowany, a tym samym listy płac odzwierciedlały właściwie naliczone stawki wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 28). Po spełnieniu warunków określonych w rozporządzeniu MENiS z dnia 30.10.2001r. nauczyciel otrzymał z okazji 25-lecia pracy zawodowej nagrodę jubileuszową. Z dniem 1.09.2003r. nauczyciel pobiera również dodatek za opiekuna stażysty oraz dodatek za wychowawcę klasy, co stanowi dodatkowe składniki płacy i jest prawidłowo wykazywane na listach płac w kontrolowanych okresach (załącznik nr 27).

Na podstawie dzienników obrotów stwierdzono, iż w kontrolowanym okresie, składki z tytułu ubezpieczeniu społecznego pracowników oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, były przekazane w ustawowych terminach odpowiednio do 5 i 20 każdego miesiąca za poprzedni miesiąc.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębinie Zdroju pani mgr Wiesława Bilik po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 18 maja 2005 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

*W. Bilik*

Kontrolujący poinformowali Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 9 w Jastrzębiu Zdroju 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. Zakres czynności starszego księgowego.
2. Pisma dotyczące rozwiązania Porozumienia z dnia 01.09.1997r.
3. Umowa o pracę z dnia 01.04.2004r. – starszego księgowego.
4. Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiąc czerwiec 2002r.
5. Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiąc październik 2003r.
6. Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiąc maj 2004r.
7. Rb 28S wraz z kartami kontowymi za miesiąc marzec 2005r.
8. Dziennik obrotów za miesiąc maj 2004r. i marzec 2005r.
9. Protokół kontroli kasy z dnia 21.04.2005r.
10. Ewidencja czeków.
11. Zarządzenia nr 6 z dnia 05.01.2004r. i Zarządzenie nr 1 z dnia 03.01.2005r.
12. Zakres czynności – starszego specjalisty do spraw płac.
13. Raporty kasowe za okres od 01.01.2004r. do 30.03.2005r.
14. Zakładowy plan kont.
15. Zasady amortyzacji (umarzania) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
16. Instrukcja inwentaryzacji.
17. Instrukcja obiegu dokumentów i kontroli dokumentów.
18. Polecenia wyjazdu służbowego nr 10/2005 i 11/2005.
19. Wyjaśnienie z dnia 29.04.2005r. oraz Zarządzenia nr 9 z dnia 29.04.2005r.
20. Dyspozycje dotyczące dodatku motywacyjnego za okres 01.09.2003r.-31.12.2003r., 01.01.2004-31.08.2004, oraz rok szkolny 2004/2005.
21. Wykazu obowiązujących zmian wynagrodzenia za lata 2002 i 2003.
22. Wykazu obowiązujących zmian wynagrodzenia za 2005r.
23. Wykaz pracowników zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 9 w roku szkolnym 2004/2005.
24. Akta osobowe nauczyciela kontraktowego.
25. Akta osobowe nauczyciela stażysty.
26. Akta osobowe nauczyciela mianowanego.
27. Akta osobowe nauczyciela dyplomowanego.
28. Listy płac za miesiące czerwiec 2002r., październik 2003r. kwiecień, maj i czerwiec 2004r. oraz marzec 2005r.
29. Wyjaśnienie starszej księgowej dotyczące przekroczenia na paragrafie 4300.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA:

DYREKTOR SZKOŁY  
*M. Biały*  
mgr Wiesława Białik

Szkoła Podstawowa nr 9,  
ul. G. Morcinka  
w Jastrzębiu Zdroju,  
ul. Wielkopolskiej 2  
tel. 044 47 10 00

KONTROLUJĄCY:  
URZĄD MIASTA  
JASTRZĘBIE ZDRÓJ  
Al. Józefa Piłsudskiego 80  
44-335 Jastrzębie Zdrój  
-21-

PODINSPEKTOR

*Barbara Zambora*  
Barbara Zambora

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM  
19.05.06 *M. Biały*  
podpis i data

Jastrzębie Zdrój, dnia 18 maja 2005r.