

## **Protokół z kontroli**

przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju przy ul. Pszczyńskiej 125 przez podinspektora Katarzynę Gadawską w okresie od 20 lutego 2007 r. do 21 marca 2007 r.

Funkcję dyrektora placówki od 08.11.2005 r. do nadal pełnił Pani mgr Mariola Zych. W okresie od 01.09.1999 r. do 08.06.2005 r. funkcję dyrektora pełniła Pani Barbara Milewska natomiast (w okresie nieobecności Pani Barbary Milewskiej) obowiązki dyrektora pełniła:

- Pani mgr Irena Stencel (od 08.12.2003 r. do 06.06.2005 r.),
- Pani mgr Bogumiła Sierny (od 07.06.2005 r. do 07.11.2005 r.)

Kontrolowana jednostka nie zatrudnia osoby na stanowisku głównego księgowego. Funkcję starszego księgowego pełni od 01.09.2003 r. do nadal Pani Blandyna Mrowiec (załącznik nr 1). Stwierdzono, iż Pani Blandyna Mrowiec - zgodnie z zakresem obowiązków (załącznik nr 1) – przyjęła do wykonania zadania wskazane w art. 45 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r.

**Przedmiotem czynności kontrolnych** była analiza wydatków za lata 2005, 2006, 2007 r. w ramach paragrafów 4040, 4210, 4260, 4270, 4300. Ponadto kontrolą została objęta również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego w roku 2005, 2006 i 2007 oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego jak również przestrzeganie przepisów w zakresie prowadzenia przez pracodawców dokumentacji związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobem prowadzenia akt osobowych pracowników.


Kontrola została przeprowadzona w związku z obowiązkiem wynikającym z przepisu art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie płatności nie były bezpośrednio powiązane z dowodami źródłowymi tj. na wyciągach bankowych brak było numeracji odnoszącej się do dokumentu źródłowego, którego zapłata dotyczyła.

Czynnościom sprawdzającym poddano prawidłowość wydatkowania środków pieniężnych w miesiącach styczeń, luty, marzec, maj, czerwiec, lipiec 2005 r. (załącznik nr 2), styczeń, luty, wrzesień, październik, listopad, grudzień 2006 r. (załącznik nr 3) oraz styczeń, luty 2007 r. (załącznik nr 4) wraz z prawidłowością sporządzania sprawozdań finansowych RB 28S za powyższe miesiące w ramach paragrafów 4040, 4210, 4260, 4270, 4300.

Po analizie dokumentacji za powyższe lata stwierdzono w poszczególnych miesiącach różnice w ewidencji księgowej (analityce) z danymi wykazanymi w sprawozdaniach z wykonania planu wydatków Rb 28S jak również w niektórych przypadkach przekroczenie planu wydatków (co przedstawia poniższa tabela).

Miesiąc	Dział, rozdział, paragraf	Ewidencja księgowa	Sprawozdanie RB 28 S	Różnica
<b>2005 rok</b>				

Za zgodność  
z oryginałem  
Dyrektor Szkoły  
  
mgr Mariola Zych

40

<b>maj 2005</b>				
	801 80101 4210	15.667,20	13.443,38	2.223,82
	801 80101 4260	4.898,09	4.897,27	0,82
	801 80101 4270	3.297,60	500,00	2.797,60
	801 80101 4300	9.129,91	13.487,48	4.357,57
	801 80113 4300	3.952,00	6.283,00	2.331,00
<b>czerwiec 2005</b>				
	801 80101 4210	15.952,97	16.060,15	107,18
	801 80101 4260	6.135,47	6.135,47	-
	801 80101 4270	3.297,60	3.297,60	-
	801 80101 4300	10.659,43	10.951,68	292,25
<b>lipiec 2005</b>				
	801 80101 4210	16.010,33	16.117,51	107,18
	801 80101 4260	6.308,08	6.308,08	-
	801 80101 4270	3.297,60	3.297,60	-
	801 80101 4300	12.636,54	12.474,54	162,00
<b>2006 rok</b>				
<b>styczeń 2006</b>				
	801 80101 4040	31.224,70	31.224,70	-
<b>luty 2006</b>				
	801 80101 4040	48.014,27	48.014,22	0,05
	801 80101 4210	15.844,19	12.817,79	3.026,40
<b>wrzesień 2006</b>				
	801 80101 4300	19.298,76	18.331,59	967,17
<b>październik 2006</b>				
	801 80101 4210	23.294,05	23.108,06	185,99
	801 80101 4260	7.845,83	7.513,63	332,20
	801 80101 4270	-	-	-
	801 80101 4300	21.349,99	21.954,60	604,61
<b>listopad 2006</b>				
	801 80101 4210	25.804,20	25.643,00	161,20
	801 80101 4260	8.839,42	8.639,42	200,00
	801 80101 4270	-	-	-
	801 80101 4300	24.368,88	24.109,41	259,47
<b>grudzień 2006</b>				
	801 80101 4210	29.553,17	29.553,17	-
	801 80101 4260	11.260,98	11.260,98	-
	801 80101 4270	3.000,00	3.000,00	-
	801 80101 4300	27.361,00	27.825,44	464,44
<b>2007 rok</b>				
<b>styczeń 2007</b>				
	801 80101 4040	32.539,85	32.548,85	9,00
	801 80101 4210	6.349,91	6.349,91	-
	801 80101 4260	-	-	-
	801 80101 4270	-	-	-
	801 80101 4300	1.039,17	1.039,17	-

Za zgodność  
z...inałem  
Dyrektor Szkoły  
mgr Mariola Zych

luty 2007	801 80101 4040	50.461,01	49.919,93	541,08

## 2005 rok

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków RB 28S za miesiąc **maj 2005 roku (załącznik nr 2):**

w rozdziale **801 80101 4210** została wykazana kwota **13.443,38 zł.** natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – **załącznik nr 2** - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły **15.667,20 zł.** Różnicę stanowiła kwota **2.223,82 zł.,** która zgodnie z wyjaśnieniami starszej księgowej (**załącznik nr 5**) : „ w Rb 28S wykazano kwotę 2.223,82 zł na § **4120** zamiast na § 4210 – faktura za opał z dnia 30.04.2005 r. .... dokonano sprostowania na paragrafach w miesiącu czerwcu”.

w rozdziale **801 80101 § 4260** została wykazana kwota **4.897,27 zł.** natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – **załącznik nr 2** - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły **4.898,09 zł.** Różnicę stanowiła kwota **0,82 zł.** . Zgodnie z wyjaśnieniem starszej księgowej: „ nie potrafię wyjaśnić tej różnicy”.

w rozdziale **801 80101 § 4270** została wykazana kwota **500,00 zł.** (kwota 500,00 zł. winna stanowić również nieprzekraczalną wysokość planu finansowego) natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka)- **załącznik nr 2** - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie (na obu zadaniach) wynosiły **3.297,60 zł.** Różnicę stanowiła kwota **2.797,60 zł.** Zgodnie z wyjaśnieniami starszej księgowej (**załącznik nr 5**): „brak planu na § 4270, w Rb 28S wykazano na § 4300 (faktura za remont z dnia 02.02.2005)..... różnice wynikają z braku planu na § 4170 (plan uzupełniony Zarządzeniem PM nr Or.-0151-163/2005 z dnia 30.06.2005 r. o kwotę 1.500,00 zł.), § 4270 (plan uzupełniony Zarządzeniem PM nr Or.-0151-76/2005 z dnia 31 marca 2005 r. o kwotę 500,00 zł. oraz Or.-0151-163/2005 z dnia 30.06.2005 r. o kwotę 3.200,00 zł.), § 4350 (plan został uzupełniony Zarządzeniem PM 0151-163/2005 z dnia 30.06.2005 r. o kwotę 800,00 zł.). W związku z brakiem planów na powyższych paragrafach Dyrektor SP nr 1 w dniu 06.06.2005 r. w Kancelarii Ogólnej złożyła wniosek o rozdysponowanie rozliczonych środków dotyczących SKUU za 2004 r. (**załącznik nr 6**).

w rozdziale **801 80101 § 4300** została wykazana kwota **13.487,48 zł.** natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – **załącznik nr 2** - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły **9.129,91.** Różnicę stanowiła kwota **4.357,57 zł.** Zgodnie z wyjaśnieniami starszej księgowej (**załącznik nr 5**): „ W Rb 28S wykazano kwotę 1.243,00 zł. na § 4300 zamiast na § 4170..... kwotę 2.796,60 zł. na § 4300 zamiast na § 4270.....kwotę 316,97 zł. na § 4300 zamiast na § 4350..... różnicę na powyższych paragrafach wynikają z braku planu na § 4170 (plan uzupełniony Zarządzeniem PM nr Or.-0151-163/2005 z dnia 30.06.2005 r. o kwotę 1.500,00 zł.), § 4270 (plan uzupełniony Zarządzeniem PM nr Or.-0151-76/2005 z dnia 31 marca 2005 r. o kwotę 500,00 zł. oraz Or.-0151-163/2005 z dnia 30.06.2005 r. o kwotę 3.200,00 zł.), § 4350 (plan został uzupełniony Zarządzeniem PM 0151-163/2005 z dnia 30.06.2005 r. o kwotę 800,00 zł.). W związku z brakiem planów na powyższych paragrafach Dyrektor SP nr 1 w dniu 06.06.2005 r. w Kancelarii Ogólnej złożyła wniosek o rozdysponowanie rozliczonych środków dotyczących SKUU za 2004 r. (**załącznik nr 6**).

Za zgodność  
z oryginałem

Dyrektor Szkoły  
  
mgr Mariola Zych

w rozdziale 801 80113 § 4300 została wykazana kwota 6.283,00 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 2 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 3.952,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 2.331,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami starszej księgowej (załącznik nr 5): „ W sprawozdaniu Rb 28S wykazano kwotę 2.331,00 zł. na § 4300 zamiast na § 4440 (wplata na konto ZFŚS z dnia 30.05.2005 r.)..... dokonano sprostowania na § 4440 w miesiącu sierpniu 2005 r. ”.

*W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków RB 28S za miesiąc czerwiec 2005 roku (załącznik nr 2):*

w rozdziale 801 80101 § 4210 została wykazana kwota 16.060,15 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 2 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 15.952,97 zł. Różnicę stanowiła kwota 107,18 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami starszej księgowej (załącznik nr 5): „ W sprawozdaniu Rb 28S wykazano kwotę 107,18 na § 4210 zamiast na § 4440 (wplata na konto ZFŚS z dnia 30.05.2005 r.)..... dokonano sprostowania na § 4440 w miesiącu sierpniu 2005 r. ”.

w rozdziale 801 80101 § 4300 została wykazana kwota 10.951,68 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 2 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 10.659,43 zł. Różnicę stanowiła kwota 292,25 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami starszej księgowej (załącznik nr 5): „ W sprawozdaniu Rb 28S wykazano kwotę 292,25 zł. na § 4300 zamiast na § 4440 (wplata na konto ZFŚS z dnia 30.05.2005r.)..... dokonano sprostowania na § 4440 w miesiącu sierpniu 2005 r. ”.

*W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków RB 28S za miesiąc lipiec 2005 roku (załącznik nr 2):*

w rozdziale 801 80101 § 4210 została wykazana kwota 16.117,51 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 2 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 16.010,33 zł. Różnicę stanowiła kwota 107,18 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami starszej księgowej (załącznik nr 5): „ W sprawozdaniu Rb 28S wykazano kwotę 107,18 zł. na § 4210 zamiast na § 4440 (wplata na konto ZFŚS z dnia 30.05.2005 r.)..... dokonano sprostowania na § 4440 w miesiącu sierpniu 2005 r. ”.

w rozdziale 801 80101 § 4300 została wykazana kwota 12.474,54 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 2 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 12.636,54 zł. Różnicę stanowiła kwota 162,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami starszej księgowej (załącznik nr 5): „ Na § 4300 zaewidencjonowano wykonanie wydatków w wysokości 12.636,54 zł. Kwota 162,00 zł. z § 4170 została wykazana na § 4300.

## **2006 rok**

*W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków RB 28S za miesiąc luty 2006 roku (załącznik nr 3):*

w rozdziale 801 80101 § 4040 została wykazana kwota 48.014,22 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 3 - poniesione wydatki narastająco na

Za zgodność  
Zaryzykuję  
4 Dyrektor Szkoły  
mgr Mariola Zych

wp

powyższym paragrafie wynosiły **48.014,27 zł**. Różnicę stanowiła kwota **0,05 zł**. Księgowa nie potrafiła wyjaśnić różnicy jedynie stwierdziła zgodnie z wyjaśnieniem (załącznik nr 5) iż: „dokonano sprostowania w § 4040 w miesiącu marcu 2006 r.”.

w rozdziale **801 80101 § 4210** została wykazana kwota **12.817,79 zł**. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły **15.844,19 zł**. Różnicę stanowiła kwota **3.026,40 zł**. Zgodnie z wyjaśnieniami starszej księgowej (załącznik nr 5): „W Rb wykazano kwotę w wysokości 12.817,79 zł. Plan został uzupełniony Zarządzeniem or.-151-124/2006 z dnia 29.03.2006 r.” Dyrektor SP nr 1 w dniu 09.03.2006 r. w Kancelarii Ogólnej złożyła wniosek dotyczący rozliczenia SKUU za 2005 r. (prośba o przekazanie środków z rozliczenia na §4210 w wysokości 8.453,00 zł.) – załącznik nr 7

**W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków RB 28S za miesiąc wrzesień 2006 roku (załącznik nr 3):**

w rozdziale **801 80101 § 4300** została wykazana kwota **18.331,59 zł**. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 3 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły **19.298,76 zł**. Różnicę stanowiła kwota **967,17 zł**. Zgodnie z wyjaśnieniami starszej księgowej (załącznik nr 5): „W Rb wykazano wykonanie w wysokości 18.331,59 zł. Na wydatki poniesione w dniach 05, 07, 08, 11, 30 września 2006 r. nie mieliśmy ustalonego planu wydatków. Plan został uzupełniony Zarządzeniem Or.-0151-462/2006 z dnia 26.10.2006 r.”. W związku z brakiem planów na powyższym paragrafie Dyrektor SP nr 1 w dniu 04.10.2006 r. złożyła wniosek o rozdysonowanie rozliczonych środków dotyczących SKUU na 30.09.2006 r. (załącznik nr 8).

**W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków RB 28S za miesiąc październik 2006 roku (załącznik nr 3):**

w rozdziale **801 80101 § 4210** została wykazana kwota **23.108,06 zł**. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 3 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły **23.294,05 zł**. Różnicę stanowiła kwota **185,99 zł**.

w rozdziale **801 80101 § 4260** została wykazana kwota **7.513,63 zł**. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 3 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły **7.845,83 zł**. Różnicę stanowiła kwota **332,20 zł**.

w rozdziale **801 80101 § 4300** została wykazana kwota **21.954,60 zł**. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 3 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły **21.349,99 zł**. Różnicę stanowiła kwota **604,61 zł**.

**W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków RB 28S za miesiąc listopad 2006 roku (załącznik nr 3):**

w rozdziale **801 80101 § 4210** została wykazana kwota **25.643,00 zł**. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 3 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły **25.804,20 zł**. Różnicę stanowiła kwota **161,20 zł**.

**Za zgodność  
z oryginałem**

5 Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

24

w rozdziale 801 80101 § 4260 została wykazana kwota 8.639,42 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 3 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 8.839,42 zł. Różnicę stanowiła kwota 200,00 zł.

w rozdziale 801 80101 § 4300 została wykazana kwota 24.109,41 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 3 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 24.368,88 zł. Różnicę stanowiła kwota 259,47 zł.

Do wszystkich powyższych różnic w miesiącach październik, listopad 2006 r. starsza księgową złożyła następujące wyjaśnienie (załącznik nr 5): „ Różnice wynikają z braku bieżącej weryfikacji wydatków w poszczególnych paragrafach. W jednostce budżetowej jestem zatrudniona od 01.09.2003 roku na stanowisku starszego księgowego. Nie zawsze dopełniam wszystkich obowiązków, które w myśl ustawy o finansach publicznych należą do zakresu głównego księgowego. Zdaję sobie sprawę z konieczności przerobienia rozdziału 4 ustawy o finansach publicznych i ścisłego stosowania postanowień ustawy”.

*W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków RB 28S za miesiąc **grudzień 2006 roku** (załącznik nr 3):*

w rozdziale 801 80101 § 4300 została wykazana kwota 27.825,44 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 3 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 27.361,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 464,44 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami głównej księgowej (załącznik nr 5): „ W sprawozdaniu Rb 28S wykazano kwotę , która dotyczy Programu „Sokrates Comenius” – różnice kursowe zaksięgowane w księdze programu na dzień 31.12.2006 r. ”

## **2007 rok**


*W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków RB 28S za miesiąc **styczeń 2007 roku** (załącznik nr 4):*

w rozdziale 801 80101 § 4040 została wykazana kwota 32.548,85 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 4 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 32.539,85 zł. Różnicę stanowiła kwota 9,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami księgowej (załącznik nr 5): „Różnica wynika z pomyłki przy zapisie księgowym o 9,00 zł. do zweryfikowania w miesiącu marcu 2007 r.”.

*W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków RB 28S za miesiąc **luty 2007 roku** (załącznik nr 4):*

w rozdziale 801 80101 § 4040 została wykazana kwota 49.919,93 zł. natomiast zgodnie z ewidencją księgową (analityka) – załącznik nr 4 - poniesione wydatki narastająco na powyższym paragrafie wynosiły 50.461,01 zł. Różnicę stanowiła kwota 541,08 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami księgowej (załącznik nr 5): „W dniu 11.01.2007 r. dokonano wypłaty „dodatkowego wynagrodzenia rocznego”. Po zaksięgowaniu wszystkich operacji wykonanie jest większe. Na zadaniu 220 zakładano plan na § 4040 w wysokości 47.785,00 zł. wykonanie na 28.02.2007 r. wynosiło 48.326,00 zł. Różnice w wysokości 541,08 wykazano w Rb na § 4010. W miesiącu marcu 2007 r. wystąpimy z wnioskiem o zwiększenie planu na § 4040 zadanie 220”.

Za zgodność  
z oryginałem  
Dyrektor Szkoły  
  
mgr Mariola Zych

Powyższe nieprawidłowości mogą stanowić czyn określony w art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z dnia 25 stycznia 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zmianami), który stanowi: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest ..... wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.


Dodatkowo w trakcie czynności kontrolnych ustalono przekroczenie planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

**2005 rok                      801 80101 § 4270                      (załącznik nr 2)**

Plan wydatków jednostki na 2005 r. nie przewidywał wydatków w § 4270 „zakup usług remontowych” (załącznik nr 9) Jednakże pomimo tego księgowa otworzyła ewidencję księgową (analitykę) do konta 130 801 80101 § 4270 (załącznik nr 2) i w dniu 15.02.2005 roku (załącznik nr 10) dokonała z powyższego paragrafu zapłaty następujących faktur:

Miesiąc	Numer faktury	Kwota	Data zapłaty	Termin płatności
<b>Stan środków zgodnie z planem finansowym 0,00 zł.</b>				
<i>W związku z likwidacją środków specjalnych (kwotę w wysokości 500 zł. przeniesiono na § 4270)</i>				
luty	02/2005	1.700,00	15.02.2005	08.02.2005
	03/2005	1.500,00	15.02.2005	08.02.2005
<b>Przekroczenie planu o 3.200,00</b>				
31.03.2005 Zwiększenie środków na § 4270 o 500,00 zł. (Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or.-0151-76/2005)				
<b>Stan środków na dzień 31.03.2005 r. - 2.700,00</b>			<b>Przekroczenie planu 2.700,00 zł.</b>	
kwiecień	61/Z/05	97,60	20.04.2005	22.04.2005
<b>Przekroczenie planu o 2.797,60</b>				
Wniosek Dyrektora SP nr 1 z dnia 03.06.2005 r. dotyczący rozliczenia SKUU za 2004 r. (prośba o przekazanie środków z rozliczenia na §4270 w wysokości 3.200 zł.)				
27.06.2005 Zwiększenie środków na § 4270 o 3.200,00 zł. (Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or.-0151-163/2005)				
<b>Stan środków na dzień 30.06.2005</b>		<b>402,40 zł.</b>	<b>Pozostało do wykorzystania</b>	

W dniu 15.02.2005 roku w momencie zapłaty faktur nr 02/2005 i 03/2005 na łączną kwotę 3.200,00 zł. (załącznik nr 11) ) nastąpiło przekroczenie planu wydatków o kwotę 3.200,00 zł. (dokonano wydatku niezgodnie z planem, który nie przewidywał wydatków na tym paragrafie). Dopiero w dniu 31.03.2005 roku zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or. -0151-76/2005 dokonano zmiany planu wydatków w budżecie 2005 r. na ogólną kwotę 500,00 zł. na § 4270. (załącznik nr 12). W wyniku tego kwota przekroczenia na tym paragrafie zmniejszyła się do wysokości 2.700,00 zł. jednakże w dniu 20.04.2005 r. w momencie zapłaty kolejnej faktury na kwotę 97,60 zł (załącznik nr 13) przekroczenie na § 4270 wyniosło łącznie 2.797,60 zł. W dniu 06.06.2006 r. w Kancelarii Ogólnej Dyrektor

Za zgodność  
z oryginałem  
Dyrektor Szkoły  
  
mgr Mariola Zych

SP nr 1 złożyła wniosek dotyczący rozliczenia SKUU za 2004 r. (prośba o przekazanie środków z rozliczenia na §4270 w wysokości 3.200 zł.) – załącznik nr 6. Tym samym w dniu 27.06.2005 roku zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or.-0151-163/2005 (załącznik nr 14) dokonano zwiększenia środków na powyższym paragrafie przez co zniwelowano przekroczenie planu wydatków.

**2006 r. 801 80101 § 4210 (załącznik nr 3)**

Planowane przez jednostkę na 2006 rok wydatki w § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” wynosiły 14.000,00 zł. (załącznik nr 15).

Miesiąc	Numer faktury	Kwota	Data zapłaty	Termin płatności
<b>Stan środków na dzień 31.01.2006 r. 3.417,35 zł. Pozostało do wykorzystania</b>				
<i>luty</i>				
	F 621000701	1.636,96	01.02.2006	gotówka
	F 621000751	/cz./ 1.392,27	03.02.2006	Pierwotnie omyłkowo zapłaty dokonano z konta ZFŚŚ (1.800,00 zł) jednakże zostało to skorygowane
	F 621000751	dopłata /cz./ 945,35	03.02.2006	02.06.2006 <b>Przekroczenie planu o 557,23 zł.</b>
	3458/06V	360,00	08.02.2006	16.02.2006 <b>Przekroczenie planu o 917,23 zł.</b>
	5622/k02/06	50,07	09.02.2006	20.02.2006 <b>Przekroczenie planu o 967,30 zł.</b>
	45/2006	39,42	Gotówkę pobrano czekiem w dniu 13.02.2006, zgodnie z raportem kasowym zapłacono za fakturę w dniu 20.02.2006, w analityce pod datą 13.02.2006 r.	20.02.2006 <b>Przekroczenie planu o 1.006,72 zł.</b>
	00444/211/005737 00/G/2/06	50,10	Gotówkę pobrano czekiem w dniu 13.02.2006, zgodnie z raportem kasowym zapłacono za fakturę w dniu 23.02.2006, w analityce pod datą 13.02.2006 r.	22.02.2006 <b>Przekroczenie planu o 1.056,82 zł.</b>
	37/PS/06	77,74	16.02.2006	14.02.2006 <b>Przekroczenie planu o 1.134,56 zł.</b>
	5740/k02/06	60,80	18.02.2006	03.03.2006 <b>Przekroczenie planu o 1.195,36 zł.</b>
	270/06	166,00	20.02.2006	04.03.2006 <b>Przekroczenie planu o 1.361,36 zł.</b>



	Fa2006/00019870	67,00	24.02.2006	27.02.2006 Przekroczenie planu o 1.428,36 zł.
	577/02/06/FV 594/02/06/FV	313,45 102,38 415,83	24.02.2006	28.02.2006 01.03.2006 Przekroczenie planu o 1.844,19 zł.
		5.261,54		
<b>Stan środków na dzień 28.02.2006 r. – 1.844,19 zł. Przekroczenie planu</b>				
<b>marzec</b>				
	146/2006	109,80	03.03.2006	09.03.2006 Przekroczenie planu o 1.953,99 zł.
	621001351	1.091,17	03.03.2006	gotówka Przekroczenie planu o 3.045,16 zł.
Wniosek Dyrektora SP nr 1 z dnia 09.03.2006 r. dotyczący rozliczenia SKUU za 2005 r. (prośba o przekazanie środków z rozliczenia na §4210 w wysokości 8.453,00 zł.)				
	621001701	1.003,04	23.03.2006	gotówka Przekroczenie planu o 4.048,20 zł.
		2.204,01		
29.03.2006 r. Zwiększenie środków na § 4210 o 8.453,00 zł. (zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or.-0151-124/2006)				
<b>Stan środków na dzień 31.03.2006 4.404,80 zł. Pozostało do wykorzystania</b>				

W miesiącu lutym 2006 r. (załącznik nr 16) dokonano zapłaty za faktury w łącznej wysokości 5.261,54 zł. przy limicie środków finansowych 3.417,35 zł. W dniu 03.02.2006 r. w momencie dopłaty do faktury w kwocie 945,35 zł. dokonano przekroczenia planu wydatków o 557,23 zł. Kwota przekroczenia powiększała się poprzez zapłaty kolejnych faktur (na przestrzeni miesięcy)- załącznik nr 17 - i w dniu 23.03.2006 r. przekroczenie to wyniosło łącznie 4.048,20 zł. W związku z Uchwałą Rady Miasta nr XLII/884/2006 z dnia 23.03.2006 r. (załącznik nr 18) w sprawie zmiany budżetu miasta Jastrzębie Zdrój na 2006 rok (min. w ramach rozliczenia SKUU za rok poprzedni), dyrektor SP nr 1 w dniu 09.03.2006 r. złożyła w Kancelarii Ogólnej pismo (załącznik nr 7) o przekazanie środków z rozliczenia SKUU w kwocie 8.453,00 zł. na 801 80101 § 4210. Tym samym w dniu 29.03.2006 r. zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or.-0151-124/2006 (załącznik nr 19) dokonano zwiększenia na § 4210 o wnioskowaną kwotę (8.453,00 zł) przez co zniwelowano przekroczenie planu wydatków. W związku z powyższym na dzień 31.03.2006 r. środki z planu do wykorzystania wyniosły 4.404,80 zł.

Planowane przez jednostkę wydatki na dzień 31.08.2006 r. (po zmianach) w 801 80101 § 4300 „zakup usług pozostałych” wynosiły 18.368,00 zł. (załącznik nr 20)

Miesiąc	Numer faktury	Kwota	Data zapłaty	Termin płatności
Plan wydatków na dzień 31.08.2006 r. 18.368,00 zł.				
<b>Stan środków na dzień 31.08.2006 r. 533,14 zł. Pozostało do wykorzystania</b>				
<b>wrzesień</b>				
	1441/09/2006	512,40	05.09.2006	15.09.2006

	F 05622/06/06 duplikat faktury	/cz./ 8,00	05.09.2006	04.07.2006
	Fa2006/00086942	75,00	07.09.2006	31.08.2006 Przekroczenie planu o 62,26 zł.
	1393/06	561,51	08.09.2006	14.09.2006 Przekroczenie planu o 623,77 zł.
	1435/06	108,49	11.09.2006	21.09.2006 Przekroczenie planu o 732,26 zł.
	1349/06	100,00	11.09.2006	14.09.2006 Przekroczenie planu o 832,26 zł.
	WB nr 138 (prowizja)	98,50	30.09.2006	- Przekroczenie planu o 930,76 zł.
		<b>1.463,90</b>		
<b>Stan środków na dzień 30.09.2006 r. – 930,76 zł.</b>				
<b>październik</b>				
	FRB23720466/ 007/06	386,08	02.10.2006	25.09.2006 Przekroczenie planu o 1.316,84 zł.
	06191936 06190135	93,08 151,06 <b>244,14</b>	04.10.2006	27.09.2006 Przekroczenie planu o 1.560,98 zł.
<i>Wniosek Dyrektora SP nr 1 z dnia 04.10.2006 r. dotyczący rozliczenia SKUU za 2006 r. (prośba o przekazanie środków z rozliczenia min. na §4300 w wysokości 9.000,00 zł.)</i>				
	EZZ/7066/06	55,02	05.10.2006	13.10.2006 Przekroczenie planu o 1.616,00 zł.
	1584/06	100,00	05.10.2006	14.10.2006 Przekroczenie planu o 1.716,00 zł.
	16/2006	232,04	17.10.2006	- Przekroczenie planu o 1.948,04 zł.
	FRB23720466/ 008/06	539,45	25.10.2006	25.10.2006 Przekroczenie planu o 2.487,49 zł.
		<b>1.556,73</b>		
26.10.2006 r. Zwiększenie środków na § 4300 o 9.000,00 zł. (zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or.-0151-462/2006)				
<b>Stan środków na dzień 31.10.2006 r. 6.512,51 zł. Pozostało do wykorzystania</b>				

W miesiącu wrześniu 2006 r. dokonano zapłaty za faktury w łącznej wysokości 1.463,90 zł. przy limicie środków finansowych 533,14 zł. W dniu 07.09.2006 r. w momencie zapłaty faktury w kwocie 75,00 zł. (załącznik nr 21) dokonano przekroczenia planu wydatków o 62,26zł. W dniu 08.09.2006 r. (zgodnie z analityką do konta 130 801 80101 § 4300) dokonano zapłaty za fakturę F 1393/06 na kwotę 561,51 zł. jednakże wydatek ten dotyczył Programu Sokrates Comenius. Po dokładniejszej analizie stwierdzono, iż w dniu 30.08.2006 r. z konta programu Sokrates Comenius na konto podstawowe SP nr 1 przelano środki w wysokości 561,51 zł. tytułem „zaliczka na poczet kosztów instalacji i oprogramowania,

**Za zgodność  
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

*[Podpis]*  
mgr Mariola Zych

koszty promocji i projektu, usługi obce” na pokrycie wyżej wymienionej faktury. Zgodnie z wyjaśnieniami starszej księgowej (załącznik nr 5): „ Dnia 20.08.2006 r. przelano z konta pomocniczego SOCRATES COMENIUS na konto podstawowe Szkoły Podstawowej nr 1 kwotę 561,51 zł. na poczet kosztów instalacji oprogramowania dla potrzeb programu SOCRATES COMENIUS. Faktura F/1393/06 została zapłacona na konto Firmy „Comaland” Wodzisław Śląski dnia 08.09.2006 r. Z uwagi na konieczność rozliczenia programu SOCRATES COMENIUS operacje odbywały się na koncie podstawowym jednostki. Z tytułu tych operacji szkoła nie poniosła żadnych wydatków i kosztów, zaliczka na poczet oprogramowania została rozliczona”.

Zgodnie z analityką kwota przekroczenia powiększała się poprzez zapłaty kolejnych faktur (załącznik nr 21) i w dniu 30.09.2006 r. przekroczenie to wyniosło łącznie 930,76 zł.

Dodatkowo zgodnie ze sprawozdaniem RB 28 S za miesiąc wrzesień (załącznik nr 3) w rubryce „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego” wykazano kwotę 1.708 zł., która stanowi częściowo wartość zobowiązań wymagalnych tj. na kwotę 1.708,00 zł, co zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z dnia 25 stycznia 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zmianami) może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązań bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych”.

Pomimo przekroczenia planu wydatków na dzień 30.09.2006 r. w wysokości 930,76 zł. w miesiącu październiku 2006 roku dokonano zapłaty kolejnych faktur (załącznik nr 22) w łącznej wysokości 1.556,73 zł. tym samym w dniu 25.10.2006 r. przekroczenie to wyniosło łącznie 2.487,49 zł.

W dniu 04.10.2006 r. dyrektor SP nr 1 złożyła w Urzędzie Miasta pismo o przekazanie środków z rozliczenia SKUU za 2006 rok w kwocie 9.000,00 zł. na 801 80101 § 4300 (załącznik nr 8). Tym samym w dniu 26.10.2006 r. zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta nr Or.-0151-462/2006 (załącznik nr 23) dokonano zwiększenia na § 4300 o wnioskowaną kwotę (9.000,00 zł) przez co zniwelowano przekroczenie planu wydatków. W związku z powyższym na dzień 31.10.2006 r. środki z planu do wykorzystania wyniosły 6.512,51 zł.

W wszystkich powyższych nieprawidłowościach przekroczone plany wydatków co zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z dnia 25 stycznia 2005 r., nr 14, poz. 114 z późn. zmianami) może również stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych: „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia”.

Ponadto kontrolą zastała objęta również prawidłowość i terminowość dokonania wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego w roku 2005, 2006 i 2007 oraz opłaty składek ZUS i podatku dochodowego.

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego w powyższych latach nastąpiła terminowo i zgodnie z naliczeniem według list płac:

Rok	Kwota z list płac	WB nr	Z dnia	Kwota
2005	29.558,13	7	25.01.2005	29.558,13

Za zgodność  
z oryginałem

Dyrektor Szkoły  
  
mgr Mariola Zych

2006	31.781,33	8	12.01.2005	31.781,33
	262,97	Wypłata z kasy (pobrano środki czekiem w dniu 03.01.2006 r.)	13.01.2005	262,97
	<b>32.044,30</b>			<b>32.044,30</b>
2007	33.432,85	8	11.01.2007	33.432,85

Stwierdzono, iż w styczniu 2006 roku (załącznik nr 24) naliczona kwota wynagrodzenia rocznego (na podstawie listy płac) była zgodna z łączną kwotą wypłaconą poszczególnym pracownikom. Jednakże ustalono w 2 przypadkach rozbieżności pomiędzy listą płac a ewidencją księgową.

	Księgowanie Wn 400 Ma 231 Wn 231 Ma 240	Zapłata Wn 240 Ma 130	Różnica
„Obsługa”	2.434,67 zł.	2.437,72 zł.	0,05 zł.
„Obsługa” O.I	513,83 zł.	513,78 zł.	0,05 zł.

Stwierdzono także, iż w 2007 roku (załącznik nr 25) zgodnie z listą płac dotyczącą Administracji suma wynagrodzeń rocznych netto łącznie za 3 osoby winna wynosić 3.198,02 zł. Zgodnie z PK kwota ta została rozksięgowana w następujący sposób:

Wn 400	3.198,02 zł.	Ma 231	3.198,02	} 9,00 (czeski błąd)
Wn 231	3.198,02 zł.	Ma 240	3.198,02	
Wn 240	3.189,02 zł.	Ma 130	3.189,02	

Zgodnie z powyższymi księgowaniami (na podstawie PK) różnicę stanowiła kwota 9,00 zł. Jednakże stwierdzono iż, kwota wynikająca z listy płac jest zgodna z kwotą wypłaconą, różnica jedynie wynika z błędnego zaksięgowania powyższych kwot.

Składki ZUS oraz podatek dochodowy PIT-4 także opłacono zgodnie z naliczeniami z list płac jak również w terminie, co przedstawiają poniższe tabele :

Rok	Kwota z listy płac	Składki ZUS		
		WB nr	Z dnia	Kwota
2005	20.870,26	14	04.02.2005	20.870,26
2006	22.795,85	22	03.02.2006	22.795,85
2007	23.565,04	19	05.02.2007	23.565,04

Rok	Kwota z listy płac	Podatek dochodowy		
		WB nr	Z dnia	Kwota
2005	4.144,50	18	19.02.2005	4.144,50
2006	4.506,10	29	20.02.2006	4.506,10
2007	4.715,00	24	20.02.2007	4.715,00

Za zgodność z oryginałem Dyrektor Szkoły  
mgr Mariola Zych

Jednakże stwierdzono, iż w 2007 r. (załącznik nr 26 i załącznik nr 4)) zgodnie z analityka konta 130 801 80101 § 4040 z powyższego paragrafu została zapłacona kwota podatku dochodowego dotycząca wynagrodzenia rocznego w wysokości 76,00 zł. w sytuacji gdy kwota ta winna zostać zapłacona z 85401 § 4040 (pracownik świetlicy). Zgodnie z wyjaśnieniami starszej księgowej (załącznik nr 5): „W rozdziale 80101 § 4040 zapłacono kwotę 76,00 zł. tytułem podatku dochodowego od osób fizycznych (dotyczy dodatkowego wynagrodzenia rocznego). Podatek dochodowy od osób fizycznych powinien być zapłacony z rozdziału 85401 § 4040.

Wszystkie obroty bezgotówkowe jak i gotówkowe udokumentowane zostały dowodami tj.: fakturami VAT, listami płac. Ustalono, że realizacja płatności przelewami jak i gotówkowo zawsze następowała na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych przez uprawnione osoby.

Jednakże stwierdzono w niektórych przypadkach (co przedstawia poniżej tabela) braki w opisach wydatków na dowodach źródłowych (celowości wydatkowania kwot) – załącznik nr 27.

lp.	numer faktury	data faktury
<b>rok 2006</b>		
1.	1584/06	30.09.2006
2.	FRB23720466/007/06	11.09.2006
2.	FRB23720466/008/06	11.10.2006
3.	1781/06	31.10.2006

Kontrolujący poddali również analizie prawidłowość prowadzenia akt osobowych i dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy zatrudnionych pracowników. Kontrolujący wnieśli o przedstawienie wykazu zatrudnionych nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi (załącznik nr 28). Z przedstawionego wykazu do kontroli wybrano akta osobowe dwóch pracowników. Kierując się Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28.05.1996 r. (Dz. U. z 1996 r. Nr .62 poz. 286 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 298<sup>1</sup> Kodeksu Pracy nie stwierdzono uchybień.

W ramach czynności kontrolnych dokonano również sprawdzenia rozliczenia projektu programu Sokrates Comenius niniejszym ustalono:

W dniu 28.10.2005 roku podpisano umowę na realizację projektu programu Sokrates-Comenius pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Agencją Narodową Programu Sokrates a Miastem Jastrzębie Zdrój jako Organem Prowadzącym dla szkoły – Beneficjenta Programu Comenius tj. Szkoły Podstawowej nr 1 w Jastrzębiu Zdroju – umowa nr 05/SPC/05-5653/P2; która obowiązywała od 01.08.2005r. do 31.07.2006r. (załącznik nr 29).

Kwota przyznanego grantu wynosiła 5.931,00 EURO w tym 1.400,00 EURO – kwota standardowa i 4.531,00 EURO - jako kwota zmienna.

Zgodnie z powyższą umową wszelkie rozliczenia z Agencją dla wydatków realizowanych w PLN był średni kurs EURO/PLN Narodowego Banku Polskiego z dnia wpływu I raty środków finansowych na rachunek Organu Prowadzącego.

Za zgodność z oryginałem  
 Dyrektor Szkoły  
 mgr Mariola Zych

Zgodnie z powyższym kurs ten wynosił 3,9958 i został wpisany do Raportu końcowego dot. rozliczenia przedmiotowej umowy (załącznik nr 30).

W związku z tym Szkoła Podstawowa nr 1 jako beneficjent winna otrzymać środki w wysokości:

$$5.931,00 \text{ EURO} \times 3,9985 = \underline{23.699,00 \text{ zł}}$$

W dniu 10.11.2005r. zawarto Umowę rachunku bankowego w związku z obsługą programu Sokrates Comenius.

Pierwsze środki od Organu Prowadzącego jednostka otrzymała w dniu 18.11.2005r. w wysokości 7.050,00 zł. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 1 z tego dnia (załącznik nr 31).

Następne wpłaty na konto pomocnicze Sokrates Comenius SP Nr 1 wpływały:

20.02.2006r. 2.000,00 - zgodnie z wyciągiem bankowym nr 3 z dnia 20.02.2006r. (zał.32)

02.03.2006r. 8.607,04 - zgodnie z wyciągiem bankowym nr 5 z dnia 02.03.2006r. (zał.33)

05.05.2006r. 1.200,00 - zgodnie z wyciągiem bankowym nr 8 z dnia 05.05.2006r. (zał.34)

08.05.2006r. 608,00 - zgodnie z wyciągiem bankowym nr 9 z dnia 08.05.2006r. (zał.35)

30.06.2006r. 3.524,96 - zgodnie z wyciągiem bankowym nr 13 z dnia 30.06.2006r. (zał.36)

Razem: **22.990,00 zł.**

Następnie dnia 14.08.2006r. środki w wysokości 794,00 zł. (załącznik nr 37) – zgodnie z wnioskiem dyrektora o uruchomienie środków złożonym w dniu 27.07.2006r. (załącznik nr 38) do Prezydenta Miasta (zaakceptowanego przez Wydział Edukacji); co dawało razem **23.784,00 zł.**

Kontrolujący stwierdzili, iż powyższe środki zostały przekazane po terminie realizacji programu tj. 31.07.2006r. – który zgodnie z art. 5, pkt 3 był obowiązujący jako termin realizacji wszelkich wydatków a wydatki poniesione po tym terminie „uznaje się za nieuprawnione”.

Kontrolujący stwierdzili, iż zgodnie z księgami (dot. programu) po dniu 31.07.2006r. dokonywano wydatków (wypłat) z przedmiotowego rachunku bankowego, co także odzwierciedlają księgi, tj.:

- dnia 14.08.2006r. dokonano zapłaty FV 834/2006 z dnia 20.07.2006r. na kw. 252,03 zł. (załącznik nr 39) zgodnie z wyciągiem bankowym nr 17 z dnia 14.08.2006r. (załącznik nr 37)

- dnia 24.08.2006r. dokonano zapłaty FV 2450/08/06 z dnia 24.08.2006r. na kw. 275,21 zł. (załącznik nr 40) zgodnie z wyciągiem bankowym nr 18 z dnia 24.08.2006r. (załącznik nr 43)

- dnia 30.08.2006r. przekazano kw. w wysokości 646,51 zł. na rachunek bankowy Szkoły Podstawowej nr 1 jako „Zaliczka na poczet: koszty instalacji oprogramowania, koszty promocji projektu” (załącznik nr 41).

Kontrolujący stwierdzili, iż w dokumentacji widnieje FV 1393/06 z dnia 31.08.2006r. na kwotę 561,51 zł. (załącznik nr 42); różnicę w wysokości 85,00 zł. (załącznik nr 44) zwrócono z rachunku SP 1 na rachunek Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój jako nadpłata środków „programu”, poprzez co pomniejszono kwotę wydatków „programu” do kwoty **23.699,00 zł.**

W związku z tym stwierdzić należy, iż dnia 27.07.2006r. zwrócono się z wnioskiem o uruchomienie środków w kwocie 794,00 zł., który przewyższał kwotę grantu ustalonego w przedmiotowej umowie (tj. 5.931,00 EURO, z przelicznikiem 3,9985) o kwotę 85,00 zł., którą to następnie zwrócono z rachunku Szkoły Podstawowej nr 1 na rachunek Urzędu Miasta (załącznik nr 44).

Ponadto stwierdzono, iż zgodnie z zapisami podpisanej przedmiotowej umowy, wydatki dokonane po dniu 31.07.2006r. winno uznać jako „wydatki nieuprawnione”.

**Za zgodność  
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły  
  
mgr Mariola Zych

Czynności kontrolne wykazały także nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych dot. rozliczenia przedmiotowego programu.

1. Z dniem 23.11.2005r. p. Beata Ł. pobrała z konta w ramach „programu” kwotę w wysokości 3.256,00 zł. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2 z tego dnia (załącznik nr 45). Powyższą operację zaksięgowano Wn – 101 Kasa (przyjęto do kasy) ; Ma – 137 Rachunek bankowy – zgodnie z poleceniem księgowania z dnia 23.11.2005r. (załącznik nr 46).

Ponadto, zgodnie z tym samym poleceniem księgowania (z dnia 23.11.2005r.) z powyższych środków wypłacono zaliczkę. Kontrola wykazała, iż wypłaty tej dokonano jedynie na podstawie powyższego polecenia księgowania oraz druku „dowód wypłaty” – stwierdzono brak wniosku o zaliczkę – dodatkowo nie zatwierdzonych przez kierownika jednostki.

Powyższą wypłatę zaliczki ujęto w Raporcie kasowym nr 1/SC/2005 za okres od 23.11.2005 do 31.12.2005 (załącznik nr 47).

Stwierdzono także brak „rozliczenia zaliczki” z konkretnym pracownikiem. Powyższe środki rozliczono jedynie poleceniem księgowania, które ryczałtowo ujęło wydatki w związku z wyjazdem zagranicę 2 nauczycieli i 4 uczniów.

2. Z dniem 13.12.2005r. p. Beata Ł. pobrała z konta w ramach „programu” kwotę w wysokości 850,16 zł. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 5 z tego dnia (załącznik nr 48).

Na poleceniu księgowania z dnia 14.12.2005r. ujęto jedynie księgowanie na kontach Wn – 234 Rozrachunki z pracownikami ; Ma – 101 kasa (pobranie zaliczki przez pracownika z kasy) (załącznik nr 49).

Analiza dokumentów wykazała, iż nie dokonano dekretacji dotyczącej przyjęcia gotówki do kasy (Wn – 101; Ma – 137) – ujęto natomiast powyższą operację w księgach.

Ponadto wypłaty tej zaliczki dokonano jedynie na podstawie powyższego polecenia księgowania oraz druku „dowód wypłaty” – stwierdzono brak wniosku o zaliczkę – dodatkowo nie zatwierdzonych przez kierownika jednostki.

Ponadto stwierdzono brak rozliczenia powyższej zaliczki. W dokumentacji znajduje się jedynie obciążenie „Programu” przez SP 1 w kwocie 64,37 zł., które uregulowano (zgodnie z dokumentacją księgową) ze środków powyższej zaliczki (załącznik nr 50).

Do Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrzznego dostarczono wyjaśnienie dot. powyższej kwestii.

Z powyższego wynika, iż kwota w wysokości 64,37 zł. (jako „rozliczenie zaliczki”) została zwrócona przez pracownika szkoły do kasy, lecz do kasy Rady Rodziców – zgodnie z nr 01/01.2005 – 08.2006 poz. 19, oraz dowodem KP 03/2005 (załącznik nr 51).

3. Z dniem 02.03.2006r. starszy księgowy pobrała z konta w ramach „programu” kwotę w wysokości 2.877,00 zł. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 5 z tego dnia (załącznik nr 52); (Wn – 101; Ma – 137) – powyższą operację ujęto w księgach.

Następnie przyjęto powyższe środki do kasy – zgodnie z Raportem kasowym nr 1/Sc za okres 3 marca 2006r. (załącznik nr 53); i zgodnie z tym samym raportem wypłacono zaliczkę „na wyjazd do Hiszpani”.

Czynności kontrolne wykazały natomiast, iż wypłaty tej zaliczki dokonano jedynie na podstawie powyższego raportu kasowego oraz druku „dowód wypłaty” – stwierdzono brak wniosku o zaliczkę – dodatkowo nie zatwierdzonych przez kierownika jednostki. Ponadto nigdzie na powyższych dokumentach nie wykazano komu tej zaliczki udzielono.

Za zgodność Dyrektor Szkoły  
mgr Mariola Zych

Stwierdzono także brak rozliczenia powyższej zaliczki. Powyższe środki rozliczono jedynie poleceniem księgowania, które ryczałtowo ujęło wydatki w związku z wyjazdem zagranicę (Hiszpania) 2 nauczycieli i 2 uczniów (załącznik nr 54).

4. Z dniem 05.07.2006r. kierownik jednostki pobrała z konta w ramach „programu” kwotę w wysokości 1.425,96 zł. – zgodnie z wyciągiem bankowym nr 15 z tego dnia (załącznik nr 55); (Wn – 101; Ma – 137) – powyższą operację ujęto w księgach w rozbiściu

1.154,82 zł. – „środki pobrane na wyjazd do Niemiec”

281,14 zł. – „do rozliczenia w sierpniu”

Razem: 1.435,96 zł. – tj. 10 zł. więcej zaksięgowano niż pobrano.

Następnie przyjęto powyższe środki do kasy (kw 1.425,96 zł.) – zgodnie z Raportem kasowym nr 1/07//Sc/2006 za okres od 01.07 do 31.07.2006r. (załącznik nr 56).

Czynności kontrolne wykazały natomiast, iż wypłaty tej zaliczki dokonano jedynie na podstawie powyższego raportu kasowego oraz druku „dowód wypłaty” – stwierdzono brak wniosku o zaliczkę – dodatkowo nie zatwierdzonych przez kierownika jednostki. Wykazano, iż środki te pobrał pan Sylwester B. dnia 11.07.2006r. (załącznik nr 57).

Natomiast dnia 31.07.2006r. dokumentem KP 02/07/2006 dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 271,14 zł. (stwierdzono, iż powyższy zwrot wynikał z prawidłowo rozliczonej „zaliczki”).

Ponadto stwierdzono, iż wszystkie faktury VAT zostały jedynie zatwierdzone przez starszego księgowego, natomiast na żadnej z nich nie ma zatwierdzenia „pod względem merytorycznym” jak również „do wypłaty” przez kierownika jednostki.

Także polecenia księgowania zatwierdzone zostały jedynie przez starszego księgowego.

Analiza KOŃCOWEGO RAPORTU FINANSOWEGO także wykazał rozbieżności pomiędzy tym dokumentem a rzeczywistością (zgodnie z dowodami źródłowymi) sytuacją wynikającą z ewidencji księgowej.

### **ROZLICZENIE KWOTY ZMIENNEJ:**

#### **Anglia:**

##### **Koszty podróży –**

Zgodnie z Załącznikiem VII tj. wyniki konsultacji międzyagencyjnych i uprawnieni partnerzy w projekcie ustalono koszty podróży (jako kwota zmienna) w wysokości 1.350 EURO (5.394,33 zł.), oraz określono liczbę kadry (na wyjazd) jako jedna osoba; a liczbę uczniów – 2 osoby (załącznik nr 29).

Analiza dokumentacji wykazała – zgodnie z listą uczestników wizyty roboczej w Anglii – iż wyjechało dwóch opiekunów oraz czterech uczniów (załącznik nr 58).

Ponadto wydatki na koszty podróży wynosiły:

– zgodnie z FV F00005/M11/05 z dnia 10.11.2005r. – 2.310,00 zł. (bilety) – (załącznik nr 59),


- zgodnie z notą obciążeniową nr 55/NE/05 z dnia listopad 2005r. – 517,84 zł. (bilety)- (załącznik nr 60),

- zgodnie FV 305/RYBR/2005 z dnia 14.11.2005r. – 116,00 zł. (polisa) – (załącznik nr 61),

Razem: 2.943,84 zł. (736,73 EURO)

tj. wydatkowano poniżej wyników konsultacji o kwotę w złotych 2.450,49 (613,27 EURO).

**Za zgodność  
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły  
  
mgr Mariola Zych



### **Ryczałtowe koszty utrzymania i zakwaterowania –**

Zgodnie z Załącznikiem VII tj. wyniki konsultacji międzyagencyjnych i uprawnieni partnerzy w projekcie ustalono kwotę w EURO

koszty utrzymania kadry	660,00	tj. 2.637,23
koszty utrzymania uczniów	300,00	tj. 1.198,74
<b>RAZEM</b>	<b>960,00 EURO</b>	<b>tj. 3.835,97 zł.</b>

Natomiast, zgodnie z Poleceniem księgowania 4/SC/12/2005 rozliczono zgodnie koszty utrzymania kadry wysokości 2.637,22 zł. (załącznik nr 62),

Natomiast zgodnie z Poleceniem księgowania 5/SC/12/2005 (załącznik nr 63) rozliczono koszty utrzymania uczniów wysokości 618,78 zł. (154,86 EURO) tj. 579,96 zł. (145,14 EURO) mniej.

Razem wydatkowano 3.256,00 zł. (814,86 EURO).

### **Hiszpania:**

#### **Koszty podróży**

Zgodnie z Załącznikiem VII tj. wyniki konsultacji międzyagencyjnych i uprawnieni partnerzy w projekcie ustalono koszty podróży (jako kwota zmienna) w wysokości 800 EURO (3.196,64 zł.), oraz określono liczbę kadry (na wyjazd) jako jedna osoba; a liczbę uczniów – 1 osoba (załącznik nr 29)

Analiza dokumentacji wykazała – zgodnie z listą uczestników wizyty roboczej w Hiszpanii – iż wyjechało dwóch opiekunów oraz dwóch uczni (załącznik nr 64).

Ponadto wydatki na koszty podróży wynosiły:

- zgodnie z FV 130/06/L z dnia 22.02.2006r. – 5.199,04 zł. (bilety) - (załącznik nr 65),
  - zgodnie z FV 89/2006 z dnia 20.02.2006r. – 380,00 zł. (pośrednictwo w sprzedaży biletów) (załącznik nr 66),
  - zgodnie FV 25/RYBR?2006 z dnia 22.02.2006r. – 82,00 zł. (polisa) – (załącznik nr 67)
- tj. wydatkowano ponad wyniki konsultacji kwotę w złotych **2.464,40.**

### **Ryczałtowe koszty utrzymania i zakwaterowania –**

Zgodnie z Załącznikiem VII tj. wyniki konsultacji międzyagencyjnych i uprawnieni partnerzy w projekcie ustalono kwotę w EURO

koszty utrzymania kadry	510,00	
koszty utrzymania uczniów	105,00	
<b>RAZEM</b>	<b>615,00 EURO</b>	<b>tj. 2.457,42 zł.</b>

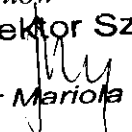
Natomiast, zgodnie z Poleceniem księgowania 4/SC/03/2006 (załącznik nr 54) rozliczono koszty utrzymania (kadry i uczniów) w wysokości 2.877,00 zł. (720 EURO) tj. 419,58 zł. (105 EURO) więcej niż wynikało z uzgodnień.

### **Niemcy:**

#### **Koszty podróży (kwota zmienna)–**

Zgodnie z Załącznikiem VII tj. wyniki konsultacji międzyagencyjnych i uprawnieni partnerzy w projekcie ustalono koszty podróży (jako kwota zmienna) w wysokości 230 EURO (919,03 zł.), oraz określono liczbę kadry (na wyjazd) jako jedna osoba; a liczbę uczniów – 1 osoba (załącznik nr 29).

**Za zgodność  
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły  
  
mgr Mariola Zych

Analiza dokumentacji wykazała – zgodnie z listą uczestników wizyty roboczej w Niemczech – iż wyjechało dwóch opiekunów oraz trzech uczniów (załącznik nr 68) .

Ponadto wydatki na koszty podróży wynosiły:

- zgodnie z FV 1/06/06/PRO z dnia 04.07.2006r. – 1.739,00 zł. (bilety) – (załącznik nr 69),
  - zgodnie z FV 96/RYBR/2006 z dnia 29.06.2006r. – 60,00 zł. (polisa) – (załącznik nr 70),
- tj. wydatkowano ponad wyniki konsultacji kwotę w złotych **879,97**.

#### **Ryczałtowe koszty utrzymania i zakwaterowania –**

Zgodnie z Załącznikiem VII tj. wyniki konsultacji międzyagencyjnych i uprawnieni partnerzy w projekcie ustalono kwotę w EURO

koszty utrzymania kadry 480,00

koszty utrzymania uczniów 96,00

**RAZEM 576,00 EURO** tj. 2.301,58 zł.

Natomiast, zgodnie z Poleceniem księgowania 7/SC/07/2006 (załącznik nr 71) rozliczono koszty utrzymania (kadry i uczniów) w wysokości 1.154,82 zł. (289 EURO) tj. **1.146,76 zł.** (287 EURO) mniej niż wynikało z uzgodnień.

Czynności kontrolne wykazały, iż w Końcowym Raporcie Finansowym wykazano dane niezgodne z rzeczywistą ewidencją księgową „programu”:

### **KWOTA ZMIENNA**

#### Wyjazd – Anglia

	<b>wg raportu</b>		<b>wg dokumentów źródłowych</b>
		w PLN	
bilety	2.827,82 - 707,70 E		2.827,82 - 707,70 E
bezp.	116,00 - 29,30 E		116,00 - 29,30 E
		w EURO	
ryczałt naucz.	2.637,23 - 660,00 E		2.637,23 - 660,00 E
ryczałt uczn.	<b>1.198,74 - 300,00 E</b>		<b>618,78 - 154,86 E</b>

#### Wyjazd – Hiszpania

	<b>wg raportu</b>		<b>wg dokumentów źródłowych</b>
		w PLN	
bilety	5.199,04 - 1.301,12 E		5.199,04 - 1.301,12 E
bezp.	82,00 - 20,52 E		82,00 - 20,52 E
		w EURO	
ryczałt naucz.	1.917,98 - 480,00 E		
ryczałt uczn.	419,56 - 105,00 E		
razem rycz.	<b>2.337,54 - 585,00 E</b>		<b>2.877,00 - 720,00 E</b>

**Zgodność  
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły  
  
mgr Mariola Zych

Wyjazd – Niemcy

	<b>wg raportu</b>	<b>wg dokumentów źródłowych</b>
		<i>w PLN</i>
bilety	1.739,00 - 441,17E	1.739,00 - 435,21E
bezp.	60,00 - 15,00 E	60,00 - 15,00 E
		<i>w EURO</i>
ryczałt naucz.	1.917,98 - 480,00 E	
ryczałt uczn.	383,60 - 96,00 E	
razem rycz.	<b>2.301,58 – 576,00 E</b>	<b>1.154,82 - 289,00 E</b>
<b>RAZEM:</b>	<b>18.498,95 - <u>4.629,59 E</u></b>	<b>17.311,71 - <u>4.332,45 E</u></b>

W związku z powyższym, zbiorcze wydatki dotyczące kwoty zmiennej- wykazane w Końcowym Raporcie finansowym różniły się w następujący sposób:

	<i>wg raporty</i>	<i>wg dokumentów źródłowych</i>
Wydatki poniesione w PLN	10.023,86 zł.	10.023,86 zł.
Wydatki poniesione w PLN w przeliczeniu Na EURO	2.508,59 E	2.508,59 E
Wydatki poniesione w EURO	2.121,00 E	1.823,86 E
<b><u>Suma wydatków</u></b>	<b><u>4.629,59 E</u></b>	<b><u>4.332,45 E</u></b>

**Różnica stanowi kwotę 297,14 EURO**

**KWOTA STANDARDOWA**

Zbiorcze wydatki dotyczące kwoty standardowej- wykazane w Końcowym Raporcie finansowym różniły się w następujący sposób:

*wg raportu*

*wg dokumentów źródłowych*

**Za zgodność**

**z oryginałem**

Dyrektor Szkoły

mgr Mariola Zych

*ry*

Przygotowanie językowe	500,52 E 2.000,00 zł.	500,52 E 2.000,00 zł. (zał. 72)
Inne	213,92 E 854,79 zł.	213,92 E 854,79 zł. (zał. 73)
Materiały	586,97 E 2.345,53 zł.	884,06 E 3.532,51 zł.
<b>Suma wydatków</b>	<b>1.301,41 E</b> <b>5.200,02 zł.</b>	<b>1.598,50 E</b> <b>6.387,30 zł.</b>

Różnicę stanowiły wydatki związane z „materialami wykorzystanymi do realizacji projektu”. Zgodnie z dokumentacją źródłową wydatki te stanowiły kwotę 3.532,51 zł., natomiast w Raporcie wykazano kwotę 2.345,53 zł.  
Faktycznie wykonane wydatki wynikały:

- 44,87 zł. (13.12.2005) (zał. 50)	
- 19,50 zł. (31.12.2005) (zał. 50)	
- 380,00 zł. (02.03.2006) (zał. 66)	
- 1.699,39 zł. (09.05.2006) (zał. 74)	- wydatki wykonane do końca realizacji programu tj. do 31.07.2006r.
- 290,00 zł. (05.07.2006) (zał. 75)	
- 10,00 zł. (05.07.2006) (zał. 75)	
<b>Razem: 2.443,76 zł.</b>	

- 252,03 zł. (14.08.2006) (zał. 39)	
- 275,21 zł. (24.08.2006) (zał. 40)	- wydatki wykonane po terminie realizacji programu tj. po 31.07.2006r.
- 561,51 zł. (30.08.2006) (zał. 42)	
<b>Razem: 1.088,75 zł.</b>	


Razem zgodnie z wykazanymi wydatkami kwoty standardowej 3.532,51 zł. tj. **884,06 E**

### **Różnica stanowi kwotę 297,09 EURO**

Analizując całościowo dane zawarte w złożonym Końcowym Raporcie Finansowym dotyczącym umowy nr 05/SPC/05-5653/P2 za okres od 01.08.2005 do 31.07.2006 stwierdzić należy, iż zawyżono wydatki dotyczące wykonania „kwoty zmiennej” o kwotę 297,14 EURO (4.629,59 E wykazanej - 4.332,45 E rzeczywistej).

Natomiast wydatki „kwoty standardowej” zaniżono o kwotę 297,09 EURO (1.301,41 E wykazanej - 1.598,50 E rzeczywistej).

W związku z powyższym nieprawidłowo ujęto:

Za zgodność  
z oryginałem  
Dyrektor Szkoły  
  
mgr Mariola Zych

	<i>wg raportu</i>	<i>wg dokumentacji źródłowej</i>	<i>różnica</i>
<i>kwota standardowa</i>	<b>1.301,41 EURO</b>	<b>1.598,50 EURO</b>	<b>- 297,09</b>
<i>kwota zmienna</i>	<b>4.629,59 EURO</b>	<b>4.332,45 EURO</b>	<b>+ 297,14</b>

*Ponadto stwierdzić należy, iż wydatki w kwocie 1.088,75 zł. tj. 272,47 EURO (materiały wykorzystane do realizacji projektu) – zgodnie z zapisami umowy – należało zakwalifikować jako „wydatki nieuprawnione” ze względu na to, iż zostały zrealizowane po terminie wskazanym umową tj. 31 lipca 2006r.*

*W związku z tym kwota standardowa winna być o nie pomniejszona i odpowiednio rozliczona.*

*Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.*

*Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 Pani mgr Mariola Zych po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 11 kwietnia 2007 roku – stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.*

*Poinformowano Dyrektora SP nr 1 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. Umowa o pracę starszej księgowej oraz zakres czynności,*
- 2. Sprawozdanie Rb 28 S wraz z kartami kontowymi za miesiące styczeń, luty, marzec maj, czerwiec, lipiec 2005 r.,*
- 3. Sprawozdanie Rb 28 S wraz z kartami kontowymi za miesiące styczeń, luty, wrzesień, październik, listopad, grudzień 2006 r.,*
- 4. Sprawozdanie Rb 28 S wraz z kartami kontowymi za miesiące styczeń, luty 2007 r.,*
- 5. Wyjaśnienie starszej księgowej z dnia 21.03.2007 r.,*
- 6. Wniosek Dyrektora SP nr 1 z dnia 03.06.2005 r.,*
- 7. Wniosek Dyrektora SP nr 1 z dnia 09.03.2006 r.,*
- 8. Wniosek Dyrektora SP nr 1 z dnia 04.10.2006 r.,*
- 9. Plan finansowy jednostki na 2005 r.,*
- 10. WB nr 16 z dnia 15.02.2005 r.,*
- 11. Faktura VAT nr 02//2005 i 03/2005,*
- 12. Zarządzenie Prezydenta Miasta Nr Or.-0151-76/2005 z dnia 31 marca 2005 r.,*
- 13. FA VAT nr 61/2/05 z dnia 15.04.2005 oraz WB nr 43 z dnia 20.04.2005,*
- 14. Zarządzenie Prezydenta Miasta Nr Or. -0151-163/2005 z dnia 27.06.2005 r.,*
- 15. Plan finansowy jednostki na 2006 r.,*
- 16. Faktury zapłacone w miesiącu lutym 2006 roku (dotyczące przekroczeń),*
- 17. Faktury zapłacone w miesiącu marcu 2006 roku wraz z analityką (dotyczące przekroczeń),*
- 18. Uchwała Rady Miasta Nr XII/884/2006 z dnia 23 marca 2006 r.,*
- 19. Zarządzenie Prezydenta Miasta Nr Or.-0151-124/2006 r.,*
- 20. Plan finansowy jednostki na 2007 r.,*
- 21. Faktury powodujące przekroczenie planu w m-c IX/2006,*

**Za zgodność  
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły  
mgr Mariola Zych

22. Zapłata faktur w m miesiącu październiku 2006 r.,
23. Zarządzenie Prezydenta Miasta Nr Or.-0151-462/2006 r.,
24. Wynagrodzenie roczne 2006 r. (różnica 0,05 zł),
25. Wynagrodzenie roczne 2007 (różnica 9,00 zł),
26. Wynagrodzenie roczne 2007 (różnica 76,00 zł.),
27. Faktury – brak opisu celowości,
28. Wykaz pracowników szkoły SP nr 1,
29. Umowa 05/SPC/05-5653/P2 Socrates – Comenius,
30. Końcowy Raport Finansowy za okres 01.08.2005 – 31.07.2006,
31. WB nr 1 z dn. 18.11.2005r.,
32. WB nr 3 z dn. 20.02.2006r.,
33. WB nr 5 z dn. 02.03.2006r.,
34. WB nr 8 z dn. 05.05.2006r.,
35. WB nr 9 z dn. 08.05.2006r.,
36. WB nr 13 z dn. 30.06.2006r.,
37. WB nr 17 z dn. 14.08.2006r.,
38. Wniosek o uruchomienie środków z dnia 27.07.2006r.,
39. FV nr 834/06 z dn. 20.07.2006r.,
40. FV 2450/08/06/FV z dn. 24.08.2006r.,
41. WB nr 20 z dn. 30.08.2006r.,
42. FV 1393/06 z dn. 31.08.2006r.,
43. WB nr 18 z dn. 24.08.2006r.,
44. WB nr 128 z dn. 08.09.2006r.,
45. WB nr 2 z dn. 23.11.2005r.,
46. PK 3/S.C./11/2005,
47. Raport Kasowy 1/S.C./2005,
48. WB nr 5 z dn. 13.12.2005r.,
49. PK 6/S.C./12/2005,
50. PK 10/S.C./12/2005,
51. Wyjaśnienia z dnia 21.03.2007r.,
52. Dowód wypłaty 03.03.2006r. nr 1/03,
53. Raport Kasowy 1/S.C.,
54. PK 4/S.C./03/2006,
55. WB nr 15 z dn. 05.07.2006r.,
56. Raport Kasowy 1/07/S.C./2006,
57. Dowód wypłaty 11.07.2006r. nr 1/07/2006,
58. Wykaz uczestników – Anglia,
59. F5/M11/05 z dn. 10.11.2005r.,
60. Nota obciążeniowa 55/NE/05 z listopada 2005r.,
61. FV 305/RYBR/2005 z dn. 18.11.2005r.,
62. PK 4/S.C./12/2005,
63. PK 5/S.C./12/2005,
64. Wykaz uczestników – Hiszpania,
65. FV 130/60/L z dn. 22.02.2006r.,
66. FV 89/2006 z dn. 20.02.2006r.,
67. FV 25/RYBR/2006 z dn. 22.02.2006r.,
68. Wykaz uczestników – Niemcy,
69. FV 1/06/06/PRO z dn. 04.07.2006r.,
70. FV 96/RYBR/2006 z dn. 29.06.2006r.,
71. PK 7/S.C./07/2006,

Za zgodność  
z oryginałem  
Dyrektor Szkoły  
  
mgr Mariola Zych

72. Rachunek 55/06/K z dn. 31.01.2006r.,  
73. FV 2825/2005/264 z dn. 16.12.2005r.,  
74. FV 46/06/G z dn. 05.05.2006r.,  
75. Nota Księgowa 01/07/S.C./2006.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 546 kolejno ponumerowanych stron.

**JEDNOSTKA  
KONTROLOWANA**

**KONTROLUJĄCY**

PODPISEK KONTROLUJĄCEGO  
*Katarzyna Gadałowska*  
Katarzyna Gadałowska

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

Jastrzębie Zdrój, dnia 11 kwietnia 2006 r.

**Za zgodność  
z oryginałem**

Dyrektor Szkoły  
*Mariola Zych*  
mgr Mariola Zych