

## PROTOKÓŁ POKONTROLNY

Z kontroli przeprowadzonej w Biurze Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie w dniach 17 września – 21 września 2007 r. Kontroli dokonał zespół kontrolny w składzie Alicja Furgał – skarbnik gminy, Leokadia Konefał - zastępca skarbnika gminy i Krzysztof Tkaczyk – podinspektor ds. kontroli na podstawie zarządzenia nr 170/07 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Deba z dnia 11 września 2007 w sprawie zarządzenia kontroli w Biurze Obsługi Jednostek Samorządowych, a także upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba do przeprowadzenia kontroli nr KW.0914/07 z dnia 11 września 2007 r.

Przedmiot kontroli obejmował:

1. Sprawy organizacyjne.
2. Sprawy finansowe.

Okres kontroli obejmował rok 2007.

Wyjaśnień udzielali: Pani Renata Bal - Dyrektor BOJS, główna księgowa i inni pracownicy BOJS.

# I. SPRAWY ORGANIZACYJNE

## 1.1 PODSTAWY DZIAŁANIA

Biuro Obsługi Jednostek Organizacyjnych jest jednostką budżetową Gminy Nowa Dęba powołaną mocą uchwały nr X/63/99 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 7 czerwca 1999 roku w sprawie utworzenia Biura Obsługi jednostek Samorządowych w Nowej Dębie i nadania statutu. Załącznikiem do uchwały jest statut Biura Obsługi Jednostek Samorządowych. Cel i przedmiot działania Biura Obsługi Jednostek Samorządowych, zwanego dalej Biurem, został szczegółowo określony w § 4 w/w statutu. Stwierdza on, m. in. że „*Biuro Obsługi Jednostek Samorządowych jest jednostką organizacyjną gminy realizującą zadania w zakresie prowadzenia szkół podstawowych gimnazjów, Świetlicy Szkolnej, przedszkoli i żłobka Miejskiego w gminie Nowa Deba(...)*”. Częścią składową statutu BOJS jest regulamin organizacyjny, który określa strukturę organizacyjną Biura. Załącznikiem do niego jest schemat organizacyjny, który ustala maksymalną liczbę etatów w Biurze – wynosi ona aktualnie 9 i ¼ etatu, wg zmiany wprowadzonej uchwałą nr 48/99 Zarządu Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 8 XII 1999 r. w sprawie zmian w schemacie organizacyjnym Biura Obsługi Jednostek Samorządowych. Aktualnie liczba etatów w Biurze wynosi 7 i ¼ co jest zgodne ze schematem organizacyjnym.

Biurem kieruje Dyrektor, którym jest Pani Renata Bal powołana na to stanowisko przez Burmistrza pismem OR)1114) )04 z 27 lutego 2004r. dotyczącym powierzenia Pani Renacie Bal obowiązków Dyrektora BOJS. W związku z powołaniem na to stanowisko Pani Renacie Bal, mocą zarządzenia nr 12/04 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Deba z dnia 1 marca 2004 r. w sprawie: udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Biura Obsługi Jednostek samorządowych w Nowej Dębie, zostały udzielone następujące pełnomocnictwa:

1. Do korzystania z przywilejów i obowiązków dyrektora zakładu pracy w rozumieniu Kodeksu pracy.
2. Dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowanie ich zgodnie ze statutem zakładu. Przez dysponowanie rozumie się zawieranie umów lub zlecanie wykonawstwa prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania zakładu.
3. Wydawania i podpisywania zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu pracownikom zlikwidowanych gminnych jednostek oświatowych.
4. Podpisywania polecenia wyjazdu służbowego (delegacji służbowych) kierownikom jednostek oświatowych podległych gminie Nowa Deba.

Wyżej wymienione regulacje są zgodne z przepisami ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271, Nr 214, poz. 1806, z 2003r. Nr 80, poz. 717, Nr 162, poz. 1568, z 2004r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Nr 167, poz. 1759, z 2005r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457, z 2006 r. Nr 17, poz. 128, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974.). Pewną niekonsekwencją wydaje się forma w jakiej powierzone zostały Pani Renacie Bał obowiązki Dyrektora BOJS. Uczynione to zostało bowiem w formie zwykłego pisma urzędowego. Wydaje się, że właściwszym byłoby powierzenie tej funkcji w formie zarządzenia Burmistrza, jako aktu wykonawczego władzy wykonawczej gminy, jak było to w przypadku poprzedniego Dyrektora BOJS – wówczas powierzenie adekwatnych obowiązków dokonano w formie uchwały Zarządu Miasta i Gminy Nowa Dęba.

## **1.2 REGULAMIN WYNAGRADZANIA , PŁACE**

Pracownicy Biura Obsługi Jednostek Organizacyjnych wynagradzani są według zasad ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 146, poz. 1222, Nr 160, poz. 1342 i 1343, z 2006 r. Nr 38, poz. 260, 261) oraz uchwały nr VII/41/07 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 25 kwietnia 2007 roku w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego oraz wartości jednego punktu w złotych, dla pracowników zatrudnionych w jednostkach samorządu terytorialnego. Biuro posiada regulamin wynagradzania ustanowiony przez byłego dyrektora Biura obowiązujący od 15 lipca 1999 r. Zawiera on tabele miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych stanowisk i ich kategorii zaszeregowania, a także tabele punktowych rozpiętości dla poszczególnych kategorii zaszeregowania oraz tabelę stawek dodatku funkcyjnego. Zarządzeniem nr 4 Dyrektora Biura Obsługi Jednostek Samorządowych z dnia 1 sierpnia 2000 r. w sprawie utworzenia funduszu nagród w Biurze Obsługi Jednostek Samorządowych, utworzono fundusz nagród i określono zasady korzystania z niego. Tworzony jest on w ramach środków na wynagrodzenie osobowe w wysokości 3 % planowanych środków na wynagrodzenia. Regulamin przewiduje możliwość wprowadzenia do jego treści zmian w postaci aneksów. Wprowadzono 4 aneksy. Paragrafy 6,7 i 10 regulaminy wynagradzania powinny zostać dostosowane do treści rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach

organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. W pozostałych rozwiązaniach nie stwierdzono nieprawidłowości. Podczas działań kontrolnych Pani dyrektor Renata Bal stwierdziła, że planuje zniesienie regulaminu wynagrodzenia gdyż kwestie wynagradzania pracowników jednostek organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego, są wyczerpująco uregulowane w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego. Kontrolujący zgodzili się z argumentacją przedstawioną przez Panią dyrektor.

Skontrolowano listę płac z miesiąca czerwca 2007 r. Listę płac sporządza się w systemie informatycznym Płaca Optivum wersja 4,53.11000 VULCAN lic. 006784 BOJS ul. Rzeszowska 3.

Sprawdzono zgodność listy płac z treścią angażów dwojga losowo wybranych pracowników Biura, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Składniki wynagrodzenia wyżej wymienionych pracownic są zgodne z przepisami regulaminu wynagrodzenia, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego oraz ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1593, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, Nr 214, poz. 1806, z 2005 r. Nr 10, poz. 71, Nr 23, poz. 192, Nr 122, poz. 1020, z 2006 r. Nr 79, poz. 549, Nr 169, poz. 1201.).

### **1.3 CZAS PRACY**

Zgodnie z regulaminem wynagradzania BOJS pracownicy Biura pracują od poniedziałku do piątku (wszystkie soboty są wolne), w godzinach od 7:30 do 15:30 za wyjątkiem wtorku, w ten dzień godziny pracy ustalono od 8:00 do 16:00. Pracownicy pracują, więc 8 godzin dziennie, a ich tygodniowy czas pracy nie może przekroczyć 40 godzin. Dyrektor może ustalić indywidualny czas pracy pracownika, jak do tej pory nie skorzystał z tego uprawnienia.

W Biurze prowadzona jest miesięczna lista obecności oraz roczna ewidencja czasu pracy. Funkcjonują karty urlopowe, natomiast nie ma sporządzonego planu urlopu wypoczynkowego. Skontrolowana została ewidencja wyjść służbowych i prywatnych, wszystkie wyjścia są odnotowywane i na bieżąco odrabiane.

Prowadzona jest także ewidencja udzielanych zwolnień lekarskich – w 2007 r. do momentu kontroli, nie było udzielanych tego typu zwolnień.

#### **1.4 STANOWIENIE PRZEPISÓW w BIURZE i PEŁNOMOCNICTWA**

Dyrektor Biura w 2007 r. wydawał przepisy wewnętrzne w formie zarządzeń. Do momentu kontroli w 2007 zostało wydane 1 zarządzenie zgodne z udzielonymi Jej pełnomocnictwami, było to zarządzenie nr 1/07 Dyrektora Biura Obsługi Jednostek Samorządowych z dnia 4 maja 2007 r. w sprawie zwrotu kosztów przejazdu z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju samochodem nie będącym własnością pracodawcy.

Pani dyrektor Renacie Bal zostały udzielone odpowiednie pełnomocnictwa w celu należytego wykonywania obowiązków Dyrektora Biura. Pełnomocnictwa te zostały nadane na mocy zarządzenia nr 12/04 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 1 marca 2004 r. w sprawie udzielania pełnomocnictwa Dyrektorowi Biura Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie. Natomiast sama dyrektor nie udzielała żadnych pełnomocnictw podległych Jej pracownikom.

#### **1.5 AKTA OSOBOWE**

W Biurze jest obecnie zatrudnionych 8 osób, z czego 7 w pełnym wymiarze czasu pracy i jedna w wymiarze ¼ etatu. Pracownicy zatrudnieni są na następujących stanowiskach:

1. Pani Renata Bal – dyrektor Biura (pełny etat);
2. główny księgowy (pełny etat);
3. specjalista ds. płac (pełny etat);
4. specjalista ds. płac (pełny etat);
5. specjalista ds. księgowości (pełny etat);
6. specjalista ds. księgowości (pełny etat);
7. inspektor (pełny etat);
8. sprzątaczką (1/4 etatu).

Przełknięto akta osobowe wszystkich pracowników pod względem zgodności z rozporządzeniem ministra pracy i polityki społecznej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996, Nr 62, poz. 286, z 2002, Nr 214, poz. 1812, z późniejszymi zmianami). Nie stwierdzono niezgodności z prawem.

#### **1.6 PODRÓŻE SŁUŻBOWE**

W kontrolowanym okresie wystawiono 14 delegacji służbowych dla pracowników Biura. W 10 przypadkach stwierdzono przejazdy środkami transportu PKS, a w 4 wypadkach wydano delegacje na przejazd prywatnym samochodem. Poszczególnym pracownikom wydano:

Renacie Bal – 7 delegacji;  
Inspektorowi – 4 delegacje;  
Specjaliście ds. płac – 1 delegację;  
Specjaliście ds. płac – 1 delegacja;  
Główna Księgowa – 1 delegacja.

Większość delegacji wydano na szkolenia pracowników.

Delegacje wystawiono i rozliczono zgodnie z przepisami rozporządzenia ministra pracy i polityki społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju ( Dz. U. Nr 236, poz. 1990, z 2004 r. Nr 271, poz. 2686 i 2687, z 2005r. Nr 186, poz. 1554 i 1555, z 2006 r. Nr 227, poz.1661 z późniejszymi zmianami).

## **II. SPRAWY FINANSOWE**

### **2.1 Dokumentacja finansowa.**

W zakresie spraw finansowych kontrola w Biurze Obsługi Jednostek Samorządowych obejmowała prowadzenie dokumentacji finansowej. Jednostka opracowała następujące przepisy wewnętrzne i tak:

- instrukcja obiegu, sporządzania i kontroli dokumentów, która obowiązuje od 01 lipca 1999r.,
- instrukcja gospodarki kasowej , którą sporządzono 25 lipca 2000r.,
- zarządzenie Nr 1 Dyrektora BOJS w sprawie gospodarki nisko cennymi przedmiotami o długotrwałym użytkowaniu z dnia 20 czerwca 2000r. wraz z instrukcją,
- instrukcja inwentaryzacyjna z dnia 01 lipca 1999r.

Ponadto jednostka zarządzeniem nr 1 Dyrektora Biura Obsługi Jednostek Samorządowych z dnia 20 września 2006r.opracowała zasady prowadzenia rachunkowości i ustalenia planu kont. Zarządzenie weszło w życie 01 listopada 2006r. Do w/w zarządzenia sporządzono załącznik nr 1, który określa wykaz kont księgi głównej, syntetycznej, kont bilansowych w tym kont zespołu 0,1,2,3,4,7,8 i pozabilansowych 900,980,997,998,999. W załączniku nr 2 znajdują się opisane zasady funkcjonowania kont w/w zespołów. Zarządzenie nr 1 wraz z załącznikami (wykaz kont i zasady funkcjonowania kont) zostały podpisane przez

pracowników Biura Obsługi Jednostek Samorządowych do stosowania w dniu 20 września 2006r.

Tego samego dnia 20 września 2006r. przyjęto aneks do instrukcji gospodarki kasowej sporządzonej 25 lipca 2000r.

Dokumentacja księgowa prowadzona jest systemem komputerowym wersja Optivum 3.59.0202 VULKAN lic. 006784 BOJS Nowa Dęba ul. Rzeszowska 3.

## **2.2 BADANIE i PORÓWNANIE STANU FAKTYCZNEGO ze STANEM WYMAGANYM.**

Poddano kontroli sprawozdanie finansowe RBS 28 sporządzone na dzień 30 czerwca 2007r.

Dział 801 rozdział 80114. Badanie dotyczyło zgodności zapisów wykazanych w sprawozdaniu, a prowadzonymi księgami rachunkowymi według obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

dz.801-80114-4010 wykonanie	101.850,37
dz.801-80114-4210 wykonanie	2.146,66
dz.801-80114-4260 wykonanie	4.787,93
dz.801-80114-4300 wykonanie	4.492,15
dz.801-80114-4360 wykonanie	335,80
dz.801-80114-4370 wykonanie	1.506,39
dz.801-80114-4400 wykonanie	2.972,12
dz.801-80114-4410 wykonanie	134,00
dz.801-80114-4440 wykonanie	5.833,00
dz.801-80114-4700 wykonanie	390,00
dz.801-80114-4740 wykonanie	25,11
dz.801-80114-4750 wykonanie	1.346,88

W zapisach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawdzono prawidłowość ujętych w sprawozdaniu zobowiązań finansowych na dzień 30 czerwca 2007r. w dziale 801-80114. Zobowiązania wynoszą 9.443,66 zł. Dotyczą wyłącznie potrąceń z wynagrodzeń na rzecz urzędu skarbowego, kas zapomogowo pożyczkowych, na rzecz spłat pobranych pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych, składek PZU oraz potrąceń składek ubezpieczeń na rzecz ZUS, które uregulowano w miesiącu lipcu 2007r. Zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono.

Ponadto sprawdzono i porównano zapisy stanu kont w ewidencji księgowej z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu RBS 28 za okres od 01.01.2007-30.06.2007 Zespołu Szkół w Cyganach, Zespołu Szkół w Chmielowie i Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na podstawie sprawozdania budżetowego RB 28 sporządzonego na dzień 30 czerwca 2007 r. sprawdzono zmiany w planach finansowych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 r. następujących jednostek budżetowych:

SP Nr 2 im. Henryka Sienkiewicza w Nowej Dębie;

SP w Chmielowie;

SP w Cyganach.

W SP w Nowej Dębie dokonano następujących zmian:

Dział 801 rozdział 80101

§ 3020 – w planie ustalono 4640 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 3260 – w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4010 - w planie było 1715000 zł

    zwiększenia o: - 12040 zł

                    - 14406 zł

    powinno być 1741446 zł – zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4040 - w planie było 145000 zł

    zmniejszenie o 12057 zł

    powinno być 132943 zł - zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4110 - w planie ustalono 323000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4120 - w planie ustalono 45000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4170 – w planie ustalono 2000 zł, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4210 - w planie było 25000 zł

    zwiększenia: - 1000 zł

                    - 2190 zł

                    - 800 zł

                    - 30000



powinno być 58990 zł - zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4220 - w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4240 – w planie było 2000 zł

zwiększenie o 2400 zł

powinno być 4400 zł – zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4260 - w planie ustalono 96000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4270 - w planie było 0 zł, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

zwiększenie o 40000 zł powinno być 40000 zł - zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4280 - w planie ustalono 3400 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4300 - w planie ustalono 64000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4350 - w planie ustalono 1300 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4360 - w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4370 - w planie ustalono 2500 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4400 - w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4410 - w planie ustalono 900 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4440 – w planie było 111900 zł

zmniejszenie o: - 2349 zł

- 254 zł

powinno być 109297 - zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4580 - w planie ustalono 254 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4740 - w planie ustalono 1500 zł, nie było zmian w tym paragrafie - zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4750 - w planie ustalono 2000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

#### W SP Chmielowie

##### Dział 801 rozdział 80101

§ 3020 – w planie ustalono 25400 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 3260 – w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4010 – w planie było 323000 zł

zwiększenie o 2312 zł

powinno być 325312 zł - zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4040 – w planie było 29000

zmniejszenie o 2930 zł

powinno być 26070 zł - zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4110 – w planie ustalono 65000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4120 – w planie ustalono 9000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4170 – w planie ustalono 2000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4210 – w planie ustalono 13200 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4220 – w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4240 – w planie ustalono 1000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4260 – w planie ustalono 34000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4270 – w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4280 – w planie ustalono 900 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4300 – w planie było 22000 zł

zwiększenie o 3000 zł

powinno być 25000 zł - zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4350 – w planie ustalono 1000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4360 – w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4370 – w planie ustalono 1500 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4400 – w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4410 – w planie ustalono 500 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4440 – w planie było 21500 zł

zwiększenie o 618 zł

powinno być 22118 zł - zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4740 – w planie ustalono 2300 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4750 – w planie ustalono 1000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

W SP w Cyganach

Dział 801 rozdział 80101

§ 3020 - w planie ustalono 29000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 3260 - w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4010 – w planach było 331000 zł

zwiększenie o: - 3010 zł

- 2295 zł

powinno być 336305 zł - zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4040 – w planach było 27000 zł  
zmniejszenie o 4281 zł  
powinno być 22719 zł - zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4110 - w planie ustalono 67600 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4120 - w planie ustalono 9400 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4170 – w planach było 0 zł  
zwiększenie o 71 zł  
powinno być 71 zł - zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4210 – w planach było 9000 zł  
zwiększenie o: - 400 zł  
- 30000 zł  
zmniejszenie o 10000 zł  
powinno być 29400 zł - zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4220 - w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4240 - w planie ustalono 1000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4260 - w planie ustalono 37000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4270 - w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4280 - w planie ustalono 400 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4300 – w planach było 18000 zł  
zmniejszenie o 71 zł  
powinno być 17929 zł - zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4350 - w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4360 - w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodne ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4370 - w planie ustalono 2600 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4400 - w planie ustalono 0 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4410 - w planie ustalono 500 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4440 - w planach było 21700 zł

zwiększenie o 1986 zł

powinno być 23686 zł - zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4740 - w planie ustalono 2000 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

§ 4750 - w planie ustalono 4500 zł, nie było zmian w tym paragrafie, zgodnie ze sprawozdaniem RB 28s

### **2.3 CELOWOŚĆ ZACIĄGANIA ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH i DOKONYWANIA WYDATKÓW.**

Poddano kontroli wykazane zobowiązania finansowe na 30 czerwca 2007r. w dz.801-80101 w Zespole Szkół Cygany. Kwota zobowiązań wynosi 18.980,17 zł. Zobowiązania dotyczą:

paragraf 3020 na kwotę	843,45
paragraf 4010 na kwotę	11.996,14
paragraf 4110 na kwotę	5.080,98
paragraf 4120 na kwotę	828,47
paragraf 4260 na kwotę	150,15
paragraf 4300 na kwotę	88,98

Zobowiązania wykazane w paragrafach 3020,4010,4110,4120 związane są z naliczonymi potrąceniami od wynagrodzeń w miesiącu czerwcu, wydatki z tego tytułu poniesione zostały dnia 05 lipca 2007r.

Kwota zobowiązań w paragrafie 4260 w wysokości 150,15 dotyczy faktury FV/840/F/FB/2300/06/07 za zużyty gaz, wystawiona przez Zakład Gazowniczy, termin płatności 12.07.2007 ewidencja księgowa poz.60, faktura wpłynęła 5 lipca br. poz.ks.2546/07 zaksięgowano WN 400, Ma 201.

Kwota zobowiązania w paragrafie 4300 w wysokości 80,98 dotyczy faktury Nr 526/06/07 za wywóz nieczystości wystawionej przez PGKIM Nowa Dęba, termin płatności 07.07.2007r. ew.ks.poz.48 konto 400-201 wpłynęło 4.07.2007 poz.ks.2541.

Z kolei poddano kontroli figurujące zobowiązania dz.801-80101 w Zespole Szkół Chmielów

paragraf 3020 na kwotę 657,33

paragraf 4010 na kwotę 8.677,87

paragraf 4110 na kwotę 4.849,98

paragraf 4120 na kwotę 680,56

Łącznie zobowiązania wynoszą 14.845,74 i dotyczą wyłącznie potrąceń od wynagrodzeń do uregulowania. Wydatki z tego tytułu poniesione zostały w ustawowym terminie w miesiącu lipcu br.

Następnie poddano kontroli kwotę figurujących na dzień 30 czerwca 2007r. zobowiązań w dz.801-80101 w Szkole Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie, i tak:

paragraf 4010 kwota 46.036,80

paragraf 4110 kwota 21.340,03

paragraf 4120 kwota 3.458,15

paragraf 4210 kwota 228,53

paragraf 4260 kwota 1.562,45

paragraf 4300 kwota 534,46

paragraf 4740 kwota 35,28

Łącznie zobowiązania wynoszą 73.195,70. Wykazane w paragrafach 401,4110,4120 dotyczą wyłącznie naliczonych potrąceń od wynagrodzeń. Wydatki dokonano w miesiącu lipcu br.

Zobowiązanie finansowe w paragrafie 4210 na kwotę 228,53 dotyczy 2 wystawionych faktur, a mianowicie :

1) FV/710/07/V/1 z 28.06.07 na kwotę 86,91 w tym 51,63 na materiały biurowe Firma KWAN, termin płatności 12.07.2007 wpłynęła faktura 02.07.2007.poz.2507/07

2/) FV/2649/K/07 z 30.05.2007, wydano duplikat dnia 28.06.2007 na kwotę 176,90 na toner, faktura wpłynęła 3 lipca 2007 poz. księgi wpływu 2526/07. Wydatku dokonano 05 lipca 2007r.

W paragrafie 4260\*Energia\* teje szkoły na dzień 30 czerwca 2007r. zobowiązania wynoszą 1.562,45.

Na kwotę tę składają się następujące kwoty:

1) kwota 1.416 zł. FV/840/F/FB/2369/06/07 z 28.06.2007 za gaz wystawiona przez Zakład Gazowniczy Nowa Dęba, termin płatności 12.07.2007,poz.księgową zobowiązań 58/07, faktura wpłynęła 4.07.2007 r. wydatku dokonano 05 lipca 2007r.

2) kwota 28,75 FV/840/F/FB/2368/06/07 z 28.06.2007r. Zakład Gazowniczy Nowa Dęba termin płatności 12.07.2007r., faktura wpłynęła 04.07.2007 poz.2544/07 Uregulowano 05.07.2007r.

3) kwota 23,54 FV/673/06/07 za wodę PGKIM Nowa Dęba z dnia 30.06.2007r. termin płatności 14.07.2007r. wpłynęła faktura 29.06.2007r. poz.2493/07 PK/17,18 Uregulowano 03.07.2007r.

4) kwota 94,16 FV/672/06/07 za wodę PGKIM Nowa Dęba z 30.06.2007r. termin płatności 14.07.2007. Wydatkowano w dniu 03.07.2007r.

W paragrafie 4300\*Usługi materialne\* na dzień 30 czerwca 2007 r. zobowiązania wynosiły 534,46 zł. Na kwotę tę składają się następujące kwoty:

1) kwota 30,94 FV/673/06/07 PGKIM wpłynęła f/ra 29.06.2007 pod numerem 2493/07 pozycja na koncie zobowiązań 18/07.

2/ kwota 115,43 FV/672/06/07 data wpływu 29.06.2007, nr 2492 pozycja 20/07 zobowiązania,

3/ kwota 27,98 FV/5223/06/07 data wpływu 29.06.2007, nr 2489 pozycja 21/07 zobowiązania,

4/ kwota 276,17 FV/5220/06/07 data wpływu 29.06.2007, nr 2490 pozycja 22/07 zobowiązania,

5/ kwota 83,94 FV/5276/06/07 data wpływu 29.06.2007, nr 2491 pozycja zobowiązań 23/07.

Zobowiązania figurujące w dz.801 rozdz.80101 paragraf 4740 w Szkole Podstawowej Nr 2 Nowa Dęba wynoszą 35,28 i dotyczą zakupionego papieru ksero, gdzie faktura opiewa na kwotę 86,91. Nr faktury określono w punkcie 1 paragrafu 4210.

Kwoty wynikające z figurujących na koncie zobowiązań wydatkowano w terminie w miesiącu lipcu br.

## **2.4 WYDATKOWANIE ŚRODKÓW BIEŻĄCYCH z BUDŻETU JEDNOSTKI w 2007r.**

Losowej kontroli poddano wydatkowanie środków bieżących, zgodności z planem finansowym obrotów na koncie 130-0002 Wydatki budżetowe w dziale 801-80101-4410 Podróże służbowe krajowe.

Sprawdzono wypłatę z polecenia wyjazdu służbowego Nr 2/2007 z dnia 15.03.2007 do Czudca – środek lokomocji PKS. Do dokumentu załączono bilety PKS, oraz ½ diety, łącznie 39,60. Dokument przyjęto do realizacji 28.03.2007r. pod pozycją 4373/07.

Zrealizowano wypłatę poleceniem przelewu na rachunek bankowy nauczyciela w dniu 28 marca 2007r. pod pozycją WB/60/07. Rozliczenia dokonano w terminie i prawidłowo.

Dnia 01.03.2007r. wystawiono polecenie wyjazdu służbowego Nr 4/07 dla nauczyciela Szkoły Podstawowej Nr 2 Nowa Dęba, na konferencje szkoleniową w dniach 3 i 4 lutego 2007r w Rzeszowie, środek lokomocji PKS. Rozliczono następująco: ryczałt 2 x 4,60 plus załączone bilety na kwotę 32 zł, plus 2 x dieta po 23 zł. Łącznie przekazano na rachunek bankowy nauczyciela 87,90 dnia 05.02.2007r. - WB/25/07.

Polecenie wyjazdu służbowego nr 3/07 dnia 01.03.2007r.wystawione na nauczyciela Szkoły Podstawowej Nr 2 Nowa Dęba na konferencje szkoleniową w Rzeszowie w dniach 3-4 lutego 2007r. Środek lokomocji PKS. Rozliczono na kwotę 85,50. Kwotę przelano na rachunek bankowy pracownika dnia 07 lutego 2007r. - WB/25/07. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 14/2007 z 31.03.2007r. na PKS do Rzeszowa na szkolenie na nazwisko Romana Chejzdral - Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 2 Nowa Dęba. Do rozliczenia przedłożonego 20 kwietnia 2007r.załączono bilety normalne PKS. Wypłacono ½ diety. Przekazano na rachunek bankowy nauczyciela 23.04.2007r. WB/77/07/ pozycja 4604.

Polecenie wyjazdu służbowego Nr 12,13,14,15,16,18/07 na PKS dla pracownika oświaty zatrudnionego w Gimnazjum Nr 1 Nowa Dęba na kurs komputerowy w dniach od 19 do 27 marca 2007r. Dokument do realizacji przedłożono 11 kwietnia 2007r. Pracownik nie przedłożył biletów PKS, zmienił środek transportu. Rozliczono jedynie dietę i tak:

- 1) Nr 12/07 w dniach od 19-20.03.2007 dieta 2 x 23 zł.
- 2) Nr 13/07 w dniach od 21-22.03.2007 dieta 2 x 23 zł.
- 3) Nr 14/07 w dniach od 23-24.03.2007 dieta 2 x 23 zł.
- 4) Nr 15/07 na dzień 26.03.2007 dieta 1 x 23 zł
- 5) Nr 16/07 na dzień 27.03.2007 dieta 1 x 23 zł.
- 6) Nr 18/07 w dniach 28-29.2007r. dieta 2 x 23 zł.

Łącznie 230zł.

Należną kwotę przekazano przelewem na konto pracownika dnia 13 kwietnia 2007r. WB/116/04/07.

Poddano kontroli wydatki bieżące w paragrafie 4170''Wynagrodzenia bezosobowe''.

Zespół Szkół Cygany. Wydatki w dz.801-80101-4170 wynoszą 70,90 na koniec czerwca 2007r. Sporządzona umowa o dzieło w dniu 05.02.2007r.pomiedzy Biurem Obsługi Jednostek Samorządowych Nowa Dęba, a Janem K. na dokonanie wpisów do ksiązek



obiektów budowlanych placówek oświatowych w mieście i gminie Nowa Dęba na kwotę 780 zł. W ramach tej kwoty obciążono dnia 22.05.2007r. poprzez dokonanie przeksięgowania wydatków następujące placówki:

* Szkoła Podstawowa Nr 2 Nowa Dęba	212,80
* Przedszkole Nr 1 Nowa Dęba	70,90
* Zespół Placówek Nowa Dęba	70,90
* Zespół Placówek Oświatowych	70,90
* Szkoła Podstawowa Tarnowska Wola	70,90
* Szkoła Podstawowa Rozalin	70,90
* Zespół Szkół Jadachy	70,90
* Zespół Szkół Cygany	70,90
* Zespół Szkół Chmielów	70,90

W kwocie tej mieści się podatek dochodowy w wysokości 119 zł. Na rachunek bankowy zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie w dniu 06.02.2007r. w wysokości 661 zł.

W ramach dz.801-80101-4170 w Szkole Podstawowej Nr 2 Nowa Dęba sprawdzono zrealizowaną umowę –zlecenia zawartą w dniu 01.03.2007r. przez Dyrektora SP. nr 2 na kwotę 700 zł. na przeprowadzenie szkolenia okresowego pracowników obsługi i nowo przyjętych nauczycieli w dziedzinie bhp i p. poż. w dniach 06.03 do 07.03.2007r. Rachunek sporządzono 23.03.2007r.

Realizacja wydatku nastąpiła poleceniem przelewu na konto wykonawcy zlecenia w dniu 29.03.2007r. Przekazano w terminie. Składki ZUS i podatek dochodowy odprowadzono w miesiącu kwietniu. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolą objęto wydatki budżetowe w dziale 801 rozdział 80114 paragraf 4750.

Sprawdzono otrzymaną fakturę Nr FV/15114/07 z dnia 22.06.2007r. na kwotę 695,40 Sprzedawca VULCAN Spółka z o.o Wrocław za prawo do używania pakietu programów komputerowych Optivum. Termin zapłaty określono 06.07.2007r. Faktura uregulowana została 29.06.2007r. WB/212/.Sprawdzona pod względem merytorycznym i rachunkowym. Nie budzi zastrzeżeń.

Skontrolowano wyrywkowo obroty na koncie 130-0002 w dz.801-80114-4210. Faktura FV/150711321 na kwotę 390 zł. wystawiona przez WOLTERS za książkę Prawo oświatowe. System oświatowy, Karta nauczyciela. Zapłaty dokonano 02.03.2007r. WB/42 poz.2982. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Poddano kontroli wyrywkowej obroty na koncie 130-0002 dz.801-80114-4300. Faktura nr 257/203/2007 z 01.03.2007r. na kwotę 1.612,08 zł. wystawiona przez PGKIM

Nowa Dęba ul. Leśna. Termin płatności 10.03.2007r. Uregulowano dnia 02.03.2007r. WB/42 poz.2990.

Wydatek zakwalifikowano w sposób następujący: w paragrafie 4400 kwota 572,02 w paragrafie 4260 kwota 895,13 i w paragrafie 4300 kwota 144,093. Klasyfikacja budżetowa prawidłowa.

Faktura 56/UR/07 z dnia 26.03.2007r. Kondrat Waldemar Nowum Serwise na kwotę 529,27. Wpłynęła 28.03.2007r. Nr 1111/07. Termin płatności 05.04.2007r. Uregulowano 29.03.2007r. WB/61 poz.8125.

Faktura ROST/875/07 z 07.03.2007r. za szkolenie Renaty Bal na kwotę 130 zł. Wpłynęła 8.03.2007r. poz.850/07. Termin płatności 14.03.2007r. Wydatku dokonano w terminie tj.12.03.2007r. WB/48 poz.2441. Wydatek zaksięgowano w paragrafie 4300. Stwierdzono nieprawidłowość w zaksięgowaniu. Korekty dokonano w miesiącu maju przeksięgując pozycję wydatkową w paragraf 4700.

Faktura FV/354/04/07 za usługi komunalne wystawiona przez PGKIM Nowa Dęba ul. Leśna dnia 01.04.2007r. na kwotę 1.612,08 zł. Termin płatności 01.04.2007r. wpłynęła 30.03.2007r. poz.1125/07. Uregulowano 03.04.2007r. WB/65 poz.6772. Wydatek zakwalifikowano prawidłowo w sposób następujący: paragraf 4300 kwota 144,93 paragraf 4260 kwota 895,13 paragraf 4400 kwota 572,02.

Faktura 122/UR/07 z 30.04.2007r. za aktualizację programów komputerowych na kwotę 592,85. Uregulowano 08.05.2007r. WB/86/07 poz.6287.

Wybrano do skontrolowania po względem celowości, rzetelności i prawidłowości dokonanych operacji księgowych wydatków budżetowych według wyciągu bankowego z dnia 23 kwietnia 2007r. Nr 77/07. Wydatkowano kwotę 109.401,61 zł. i tak:

1) Faktura nr 119/07 na kwotę 334,28 i 121/07 na kwotę 390,40 zł. ZUH Surmacz-Siuta za remont i legalizację gaśnic w PSP Alfredówka. Dokumenty wpłynęły 25.04.2007r. poz.1522/07 i 20.04.2007r. poz.1468/07. Wydatku dokonano w terminie. Klasyfikacja prawidłowa, poz.4581 w WB/77/07,

2) Kwota 1958,34 dz.80101-4300.w tym:

Faktura 123/07 na kwotę 865,22 ZUH jak wyżej na PSP Nr 2 wpł. 19.04.07r. poz.1438/07,

F/ra 118/07 na kwotę 256,24 ZUH na SP Rozalin wpł.19.04.07 poz.1442,

F/ra 122/07 na kwotę 401,38 ZUH na ZS Chmielów wpł.19.04.07 poz.1433,

F/ra 120/07 na kwotę 335,50 ZUH na ZS Jadachy wpł.19.04.07r. poz.1448.

Wydatkowano środki na powyższe faktury w terminie płatności. Zastosowana klasyfikacja prawidłowa.

3) Telekomunikacja Polska S.A. Nr FTG 91029263/HB za połączenia i abonamenty na kwotę 106,08 na PSP Alfredówka wpl. 20.04.2007r. poz.1464/07. Termin płatności 26.04.2007r. Dekretacja prawidłowa 801-80101-4350 na kwotę 28 zł., i 80101-4370 kwota 78,08.,

4) Telekomunikacja Polska S.A. F/ra Nr FTG 90972423/HB za połączenia i abonamenty na kwotę 95,36 zł. na Przedszkole Nr 1 data wpływu 20.04.2007r. poz.1451/07. Termin płatności 26.04.2007r. Zakwalifikowano 801-80104-4370. Faktura opisana przez Dyrektora Szkoły.

5) Telekomunikacja Polska S.A. FTG 91558664/HB na kwotę 147,32 za połączenia III/07 na Zespół Szkół Cygany, data wpływu 26.04.07r. Dekretacja 80101-4370-prawidłowa. Faktura opisana przez Dyrektora Szkoły.

6)Faktura FTH 91610249/004/07 Telekomunikacja Polska S.A. na kwotę 152,66 zł. Na ZS Chmielów data wpływu 19.04.2007 poz.1435. Termin płatności 26.04.2007r. Zakwalifikowano wydatek w sposób następujący 801-80101-4350 na kwotę 66 zł., i na 801-80101-4370 kwotę 86,66 zł.

7) AGROBIS Mielec f/ra nr 00492/07/T na kwotę 154 zł. opryskiwacz TITAN dla ZS Chmielów. Data wpływu 19.04.07r. poz.1434/07. Termin pł.27.04.07r. Klasyfikacja 801- 80101-4210 – prawidłowa.

8) TROFIKOP Stalowa Wola f/ra 0229/.07/901/RR na kwotę 164,70 zł. za toner ZS Chmielów. Data wpływu 19.04.07r. nr 1432/07. Klasyfikacja prawidłowa 801-80101-4210.

9) Faktura 01954/K/07 Rzeszów na SP Nr 2 Nowa Dęba na kwotę 268,89 zł. za toner. Klasyfikacja prawidłowa. Wydatkowano w terminie płatności.

10) F/ra 0863006622 Rzeszowski Zakład Energetyczny za energię elektryczną w PSP Alfredówka na kwotę 800,49. Data wpływu 20.04.07r. nr 1467/07. Termin 27.04.07r. Klasyfikacja 801-80101-4260. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

11) Rzeszowski Zakład Energetyczny faktura 0861011349/07 PSP Alfredówka na kwotę 143,36 na zużycie energii elektrycznej. Termin płatności 27.04.07r. poz.1468/07 Klasyfikacja prawidłowa 801-80101-4260 .

12) RZE faktura 0861011375 na SP Nr 2 Nowa Dęba kwota 175,12 za energię elektryczną. W dnia 02.02- do 03.04.07. Data wpływu 19.04.07r. Termin płatności 27.04.07r. Klasyfikacja prawidłowa 801-80101-4260.

13) RZE f/ra 0861011373 SP Rozalin na kwotę 404,21 zł. Wydatek celowy. Klasyfikacja prawidłowa.

14) Ośrodek Sportu i Rekreacji Wisła Tarnobrzeg f/ra 142/37 na kwotę 319,50 zł. na ZS Cygany pływalnia kryta do refundacji ze środków profilaktyki alkoholowej. Zaksięgowano 801-80101-4300. Data wpływu faktury 13.04.07r. nr 1231/07.

15) Usługi transportowe Tarnowska Wola Mateusz Gurdak faktura nr 16/07 na PSP Alfredówka 150 zł. i faktura 23/07 również na kwotę 150 zł. na PSP Alfredówka, na przewóz dzieci na basen. Wydatkowano celowo. Uregulowano w terminie płatności.

16) Ośrodek Sportu i Rekreacji Wisła Tarnobrzeg Nr 147/42 dotyczy ZS Jadachy na kwotę 261 zł. Data wpływu 11.04.07 poz.1221/07 Dz.801-80101-4300.

17) Ośrodek Sportu i Rekreacji Cmolaski faktura 62/07 dot. Zespołu Placówek Oświatowych Nowa Dęba, kwota 831 zł., .data wpływu 27.03.07r. nr 153/07. Termin płatności 02.04.07r. Faktura do Biura wpłynęła 04.04.07r. poz.1157/07. Uregulowano 23.04.07.

18) PHU TEMAR Salon meblowy Rzeszut Marian Nowa Dęba faktura 45/07 dla SP Rozalin na kwotę 2.050 zł. za meble. Data wpływu 17.04.07r. poz.1369/07. Termin płatności 30.04.07r. Klasyfikacja prawidłowa 801-80101-4210.

19) PH Piekarczyk Marian faktura 150/07 PSP Alfredówka na kwotę 288,60 zł. na zakup środków czystości, data wpływu 20.04.07r. poz. 1466/07. Klasyfikacja prawidłowa.

20) Delegacja Hejzdrał Romana Nr 14/07. Dyrektora SP nr 2 Nowa Dęba na kwotę 56,30 zł. Rozliczono prawidłowo ½ diety koszty i załączono bilety.

21) Przelew części odpisu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na kwotę 100.000zł.

Skontrolowano wydatki dotyczące listy płacy za miesiąc lipiec 07.sporządzonej 02.07.2007r. dla pracowników SP Nr 2 Nowa Dęba. Lista obejmuje 50 pracowników-nauczycieli. Wynagrodzenia wg listy na brutto 121.679,60 zł. Na rachunki bankowe pracowników wynagrodzenia przekazano 02.07.2007 w wysokości 75.892,11 zł. Kwota potrąceń od wynagrodzeń wynosi 46.370,03 zł.

Skontrolowano wydatkowanie środków w WB 126/07. Kwota składek przekazanych do ZUS od wypłaconych wynagrodzeń za miesiąc VI wynosi 306.292,68. Stwierdzono spójność zapisów z wyciągiem bankowym.

Skontrolowano ponad 5% wydatków prowadzonych przez Biuro Obsługi Jednostek Samorządowych.

Zastosowana klasyfikacja budżetowa w skontrolowanych dokumentach nie budzi zastrzeżeń. Stwierdzono, iż opisy dokumentów stosowane przez poszczególnych dyrektorów szkół są dość ogólne. Należy opisy dokumentów rozszerzyć o: stwierdzenie wykorzystania wydatku, przytoczenie podstawy prawnej i określenie klasyfikacji budżetowej. Przy wydatkach opartych na zawartych wcześniej umowach z usługodawcą, należy przytoczyć numer takiej umowy. Każdorazowa realizacja wydatku winna być poprzedzona zabezpieczeniem środków budżetowych w planach finansowych jednostek.

## **2.5 KSIĄŻKI INWENTARZOWE.**

Poddano kontroli książki inwentarzowe będące w posiadaniu Biura Obsługi Jednostek Samorządowych.

Wyrzykowo skontrolowano ewidencję w książkach inwentarzowych Szkoły Podstawowej w Rozalinie, i tak:

- F/ra PHU TEMAR Salon Meblowy Nowa Dęba na kwotę 2.050 zł., zakup mebli, wpisano pod poz.3 książki, strona 8 po stronie przych. 23.04.07r.
- F/ra FV/75/07 z 22.05.07r. DOMAN Nowa Dęba na kwotę 262 zł. radiomagnetofon CD RR 2420.

Książka inwentarzowa Zespół Szkół Cygany i tak:

- F/ra 52/07 z 13.02.07r. instrument klawiszowy na kwotę 1.770 zł.

Protokół zdawczo-odbiorczy .z MGOPS FV z 07.03.07r. na kwotę7448,99 za wózek PMP 3423.

Książka inwentarzowa Szkoła Podstawowa Nr 2 Nowa Dęba i tak:

- F/ra 733/07 DELTA PHU N. Dęba dnia 21.06.07 zakup drabiny aluminiowej na kwotę 278 zł.
- F/ra 2354/06/07 Centrum Zaopatrzenia Szkół CEZAS Rzeszów zakup stolików i krzeseł na kwotę 6.651,80 zł.

Zapisy dokonano w sposób prawidłowy. Książki prowadzone czysto, opisane, opieczętowane nie budzą zastrzeżeń.

## **2.6 ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH**

Poddano kontroli wydatkowanie środków zgromadzonych na koncie zakładowego funduszu socjalnego pracowników Biura Obsługi Jednostek Samorządowych w roku 2007.

Jednostka posiada opracowany i zatwierdzony plan działalności socjalnej na rok 2007 i tak:

* saldo na 01.01.2007r.	kwota 2.568,75
* odpis	5.833,00
* spłata pożyczek	10.478,00
*łącznie	18.879,75 zł.

Raty przekazanych odpisów przelano na rachunek bankowy w terminie.

Wydatkowanie środków odbywa się każdorazowo na wniosek pracownika.

Każdorazowo sporządzany jest protokół przed wydatkowaniem środków. Jednostka zaplanowała wydatkowanie środków z funduszu na następujące świadczenia:

* dofinansowanie wypoczynku pracowników	5.500,00
* pożyczki	6.000,00
* imprezy kulturalne	3.879,75
* pomoc rzeczowa	3.500,00
* Łącznie	18.879,75 zł.

Skontrolowano fakturę Nr 203/06 07 z 3.06.07 wystawioną przez Górski Ośrodek Wczasowy STASINDA na kwotę 1.650 zł. Wydatkowano zgodnie z zatwierdzonym planem.

Faktura 63/07 za usługi transportowe pracowników Biura wystawiona na kwotę 1.100 zł. Wydatkowano dnia 06.06.2007r.

Przyznano pożyczkę pracownikowi w wysokości 2.000 zł. Przekazano na konto dnia 16.03.2007 WB/ 35/FS/07.

Wyplacono świadczenie tzw. wczasy pod gruszą za urlop wypoczynkowy pracownikom Biura w dniu 21.06.2007 r. zgodnie z protokołem.

### **III. USTALENIA KOŃCOWE**

Dyrektor Renata Bal została poinformowana o przysługującym Jej prawie odmowy podpisania protokołu oraz możliwości zgłoszenia na piśmie swojego stanowiska odnośnie treści protokołu, w terminie 14 dni od otrzymania protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden z egzemplarzy przekazano dyrektorowi BOJS Pani Renacie Bal w dniu jego podpisania.

Nowa Dęba, 4 października 2007 r.

Wersja protokołu przeznaczona do publikacji nie zawiera wszystkich danych zawartych w tekście pierwotnym protokołu ze względu na wymogi przestrzegania ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych(Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926, z późn. zm.).

Sporządził: Krzysztof Tkaczyk