

## PROTOKÓŁ POKONTROLNY

z zadania kontrolnego nr KW.0914-3/08 przeprowadzonego w Biurze Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie w terminie 28 sierpnia – 11 września 2008 r. Kontrolę dokonał Krzysztof Tkaczyk – podinspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba nr KW.0914-3/08 oraz Programu kontroli nr KW.0910-4/BOJS/08 z 20 sierpnia 2008 r.

Tematem kontroli było wydatkowanie co najmniej 5% środków z budżetów jednostek oświatowych podlegających Burmistrzowi, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) Celem zadania kontrolnego była kontrola legalności i celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przez kontrolowane jednostki. Okres kontroli obejmował rok 2008.

Wyjaśnień udzielali:

1. Dyrektor Biura Obsługi Jednostek Samorządowych,
2. Główny księgowy
3. Specjalista ds. księgowości,
4. Specjalista ds. płac,
5. Specjalista ds. płac.

## **I. Księgowość Budżetowa.**

### **1.1 Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości**

Kontrolowana jednostka budżetowa (Biuro Obsługi Jednostek Samorządowych – zwana dalej Biurem) prowadzi, zgodnie z § 4 ust. 2 statutu Biura (stanowiącego załącznik do uchwały Nr X/63/99 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 7 czerwca 1999 r. w sprawie utworzenia Biura Obsługi Jednostek Samorządowych w Nowej Dębie i nadania statutu), sprawy finansowe szkół podstawowych, gimnazjów oraz przedszkoli z terenu gminy Nowa Dęba, a w szczególności:

- 1) prowadzi obsługę finansowo – księgową jednostek objętych działaniem,
- 2) sporządzanie sprawozdań, prowadzenie ewidencji w zakresie wydatków osobowych,
- 3) opracowywanie planów dochodów i wydatków budżetowych,
- 4) opracowywanie zbiorczych projektów, planów analiz ekonomicznych oraz informacji w zakresie zadań oświaty i wychowania, sportu i rekreacji oraz zdrowia,
- 5) sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem dyscypliny finansowo-budżetowej przez jednostki objęte zakresem działania.

W związku z tym Biuro posiada dokumentację w języku polskim opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości Biura i wszystkich jednostek oświatowych prowadzonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba (zwanych dalej Jednostkami) oraz księgi rachunkowe tych Jednostek prowadzone poza siedzibą Jednostek, zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591, z późn. zm.).

Na dokumentację tą składają się następujące przepisy wewnętrzne:

- 1) instrukcja wewnętrznej kontroli finansowo-księgowej Biura z 12 czerwca 2001 r.,
- 2) instrukcja inwentaryzacyjna z 1 lipca 1999 r.
- 3) instrukcja obiegu, sporządzania i kontroli dokumentów w Biurze Obsługi Jednostek Samorządowych z 1 lipca 1999 r.,
- 4) instrukcja gospodarki kasowej z 25 lipca 2000 r.,
- 5) zarządzenie Nr 1 Dyrektora Biura w sprawie gospodarki niskocennymi przedmiotami o długoterminowym użytkowaniu z 20 czerwca 2000 r.,
- 6) zarządzenie Nr 3 Dyrektora Biura z 1 lipca 1999 r. w sprawie stosowania programów komputerowych w Biurze,
- 7) zarządzenie Nr 1 Dyrektora Biura z dnia 20 września 2006 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i ustalania planu kont,
- 8) informacja przekazana dyrektorom szkół i placówek oświatowych dotycząca prawidłowego opisywania faktur. Zapoznali się z nią dyrektorzy wszystkich placówek, co potwierdzili własnoręcznymi podpisami.

Przedstawione zasady rachunkowości sprawdzono pod względem zgodności z wymogami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości i ustalono:

- brak wyraźnego ustalenia metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- brak ustalenia wyraźnych zasad o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt c, a zwłaszcza: szczegółowego opisu systemu informatycznego, systemu przetwarzania danych, aktualnego wykazu stosowanych programów, określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji (zarządzenie Nr 3 Dyrektora Biura z dnia 1 lipca 1999 r. w sprawie stosowania programów komputerowych w Biurze jest w tej materii niewystarczające).

Prowadzenie ksiąg rachunkowych w Biurze jest zgodne z przepisami art. 12 i 13 ustawy o rachunkowości. Do ksiąg rachunkowych w Biurze zalicza się:

- konta księgi głównej,

- dziennik,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane na koniec każdego okresu sprawozdawczego nie rzadziej niż na koniec m-ca,
- zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych,
- dodatkowe księgi pomocnicze do ksiąg rachunkowych:
  - a. środków trwałych, księgi amortyzacyjne w celu dokonania odpisów amortyzacyjnych,
  - b. księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych długotrwałego użytkowania o wartości nabycia od 150 – 3500 zł wg wskazań Dyrektorów Jednostek,
  - c. kartoteki rozrachunków z pracownikami; imienne karty wynagrodzeń,
  - d. kartoteki rozrachunków z kontrahentami i budżetami konta 201, 225, 229, 240,
  - e. kartoteki wartościowe materiałów i środków żywności,
  - f. kartoteki dochodów budżetowych.

Dokumentacja księgowa prowadzona jest przy użyciu komputera.

W dokumentacji Biura brak jest ustalonych procedur kontroli, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104, z późn. zm.). Obowiązek pisemnego ustalenia takich procedur wynika z art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

### **1.2 Badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym**

Poddano kontroli miesięczne sprawozdania z wykonania planów wydatków budżetowych „RB 28 s” sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 maja 2008 r. Biura oraz poszczególnych Jednostek z odpowiednimi księgami rachunkowymi (dziennik główny obroty konta 130 „rachunki bieżące jednostek budżetowych” oraz 137 „rachunki środków funduszy pomocowych”). I tak:

1. wydatki Biura [dział 801 rozdział 80114 według klasyfikacji budżetowej ustalonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2005 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726, z późn. zm.)] wyniosły według sprawozdania 153 174, 38 zł co stanowi  $\approx 42,7\%$  planu wydatków w 2008 r. (358 800 zł) – Zapis w sprawozdaniu „Rb 28 s” zgodny z odpowiednimi zapisami w dzienniku głównym.
2. Wydatki Szkoły Podstawowej nr 2 w Nowej Dębie imienia Henryka Sienkiewicza wyniosły według sprawozdania:
  - dział 801 rozdział 80101 (szkoła podstawowa) – 1 148 934,51 zł,
  - dział 801 rozdział 80103 (oddział przedszkolny) – 19 969,68 zł.
 Łącznie 1 168 904,19 zł, co stanowi  $\approx 41,7\%$  planu wydatków w 2008 r., plan roczny na 2008 r. wynosi 2 800 590 zł (rozdz. 80101 i 80104). Zapis w sprawozdaniu „Rb 28 s” jest zgodny z odpowiednimi zapisami w dzienniku głównym.
3. Wydatki Szkoły Podstawowej im. Św. Jadwigi Królowej w Alfredówce wyniosły według sprawozdania:
  - dział 801 rozdział 80101 – 246 341,55 zł,
  - dział 801 rozdział 80103 – 10 124, 37 zł.
 Łącznie 256 465,92 zł, co stanowi  $\approx 42,62\%$  planu wydatków w 2008 r., plan roczny po zmianach na rok 2008 wynosi 601 770 zł. Zapis w sprawozdaniu „Rb 28 s” jest zgodny z odpowiednimi zapisami w dzienniku głównym.

4. Wydatki Przedszkola Nr 1 w Nowej Dębie wyniosły według sprawozdania „Rb 28 s”:  
dział 801 rozdział 80104 – 332 830,43 zł, co stanowi  $\approx 42,95\%$  planu wydatków na 2008 r., plan roczny na rok 2008 wynosi 774 882 zł. Zapis w sprawozdaniu „Rb 28 s” jest zgodny z odpowiednimi zapisami w dzienniku głównym.
5. Wydatki Szkoły Podstawowej im. Hrabiego Stanisława Tarnowskiego w Tarnowskiej Woli wyniosły według sprawozdania „Rb 28 s”:  
dział 801 rozdział 80101 – 203 350,06 zł,  
dział 801 rozdział 80103 – 13 463,30 zł.  
Łącznie 216 813,36 zł, co stanowi  $\approx 38,75\%$  planu wydatków na 2008 r., który wynosi po zmianach 559 570 zł. Zapis w sprawozdaniu „Rb 28 s” jest zgodny z odpowiednimi zapisami w dzienniku głównym.
6. Wydatki Zespołu Placówek Oświatowych w Nowej Dębie wyniosły według sprawozdania „Rb 28 s”:  
dział 801 rozdział 80101(Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Bronisława Zybury) – 324 309,16 zł,  
dział 801 rozdział 80110(Gimnazjum Nr 2 im. Maksymiliana Marii Kolbego) – 424 768,49 zł,  
dział 801 rozdział 80104(Przedszkole Nr 4) – 185 187,54.  
Łącznie 934 265,19 zł, co stanowi  $\approx 39,70\%$  planu wydatków na 2008 r., który wynosi po zmianach 2 353 733 zł. Zapis w sprawozdaniu „Rb 28 s” jest zgodny z odpowiednimi zapisami w dzienniku głównym.
7. Wydatki Szkoły Podstawowej w Rozalinie wniosły według sprawozdania „Rb 28 s”:  
dział 801 rozdział 80101 – 212 290,21 zł  
dział 801 rozdział 80103 – 20 459,64 zł.  
Łącznie 232 749,85 zł, co stanowi  $\approx 44,17\%$  planu wydatków na 2008 r., który wynosi po zmianach 526 930 zł. Zapis w sprawozdaniu „Rb 28 s” jest zgodny z odpowiednimi zapisami w dzienniku głównym.
8. Wydatki Gimnazjum Nr 1 im. Papieża Jana Pawła II wniosły według sprawozdania „Rb 28 s”:  
dział 801 rozdział 80110 – 688 600,33 zł, co stanowi  $\approx 42,13\%$  planu wydatków na 2008 r., który wynosi po zmianach 1 634 482 zł. Zapis w sprawozdaniu „Rb 28 s” jest zgodny z odpowiednimi zapisami w dzienniku głównym.
9. Wydatki Przedszkola Nr 5 im. Misia Uszatka w Nowej Dębie wyniosły według sprawozdania „Rb 28 s”:  
dział 801 rozdział 80104 – 437 977, 09 zł, co stanowi  $\approx 43,63\%$  planu wydatków na 2008 r., który wynosi 1 003 908 zł. Zapis w sprawozdaniu „Rb 28 s” jest zgodny z odpowiednimi zapisami w dzienniku głównym.
10. Wydatki Zespołu Szkół w Jadachach im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego wyniosły według sprawozdania „Rb 28 s”:  
dział 801 rozdział 80101 – 260 937,62 zł,  
dział 801 rozdział 80110 – 118 667,09,  
dział 801 rozdział 80103 – 24 296,15.  
Łącznie 403 900,86 zł, co stanowi  $\approx 41,31\%$  planu wydatków na 2008 r., który wynosi po zmianach 977 735 zł. Zapis w sprawozdaniu „Rb 28 s” jest zgodny z odpowiednimi zapisami w dzienniku głównym.

11. Wydatki Zespołu Szkół w Cyganach im. Jana Pawła II wyniosły według sprawozdania „Rb 28 s”:

dział 801 rozdział 80101 – 241 326,18 zł,

dział 801 rozdział 80110 – 125 062,98 zł,

dział 801 rozdział 80103 – 24, 198,12 zł.

Łącznie 390 587,28 zł, co stanowi  $\approx 40,91\%$  planu wydatków na 2008 r., który wynosi po zmianach 954 700 zł. Zapis w sprawozdaniu „Rb 28 s” jest zgodny z odpowiednimi zapisami w dzienniku głównym.

12. Wydatki Zespołu Szkół im. Fabiana Dury w Chmielowie wyniosły według sprawozdania „Rb 28 s”:

dział 801 rozdział 80101 – 231 544,56 zł,

dział 801 rozdział 80110 – 133 849,04 zł,

dział 801 rozdział 80103 – 26 341,49 zł.

Łącznie 391 735,09 zł, co stanowi  $\approx 39,18\%$  planu wydatków na 2008 r., który wynosi po zmianach 999 760 zł. Zapis w sprawozdaniu „Rb 28 s” jest zgodny z odpowiednimi zapisami w dzienniku głównym.

Poszczególne sprawozdania są podpisywane przez Dyrektora odpowiedniej jednostki i główną księgową Biura. Sprawozdania były przekazywane do Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba w formie i terminie zgodnym z wymaganiami *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2008 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781, z późn. zm.)

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **1.3 Celowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków**

Poddano kontroli miesięczne sprawozdania budżetowe „Rb 28 s” za okres od początku roku do dnia 31 maja 2008 r. Biura i pozostałych Jednostek pod względem wykazywanych w nich zobowiązań finansowych. W żadnym z kontrolowanych sprawozdań nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

Zbadano czego dotyczyły zaciągnięte zobowiązania, czy były to zobowiązania celowe oraz czy zostały uregulowane w wymaganym terminie.

1. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu „Rb 28 s” Biura dotyczyły następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- § 4010 – 5 183,43 zł,
- § 4110 – 2 662,11 zł,
- § 4120 – 421,88 zł,
- § 4210 – 173, 97 zł,
- § 4300 – 832,58 zł.

Łącznie zobowiązania za miesiąc maj wyniosły 9273, 97 zł.

Zobowiązania wykazane w § 4010, 4110, 4120, dotyczą bieżących zobowiązań za podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne do ZUS i na fundusz pracy. Wpłacono odpowiednie kwoty do ZUS 5 czerwca – WB nr 108 z 5 czerwca 2008 r. nr dok. 876 oraz do Urzędu Skarbowego - WB nr 117 z 18 czerwca 2008 r. Do wyciągów bankowych podpięto odpowiednie zestawienia. Kwoty odprowadzono w odpowiedniej wysokości i w terminie.

Na zobowiązania z § 4210 składają się następujące kwoty:

- 73,97 zł – dotyczy faktury VAT FV-504/08/V/1 wystawiona przez FH „KWAN” Jerzy Kwieciński na sprzedaż materiałów do czyszczenia i biurowych termin zapłaty do 12 czerwca 2008 r.; f-ra wpłynęła do Biura 29 maja p. poz. 2225/08. Faktura została prawidłowo opisana, zadekretowana, sprawdzona pod względem merytorycznym i

rachunkowym. Zapłacono 2 czerwca 2008 r. – WB nr 105. Wydatek celowy i zapłacony w terminie.

- 100 zł – dotyczy faktury FV 13591/08 wyst. Przez firmę „VULCAN” sp. z o.o. Wrocław za prenumeratę poradnika „rachunkowość w oświacie”; termin zapłaty do 11 czerwca 2008 r. Faktura wpłynęła do Biura 3 czerwca p. poz.2299/08; została prawidłowo sprawdzona i zadekretowana, w opisie faktury powołano się na nieprawidłowy art. ustawy z 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych(Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163) a mianowicie na art. 67ust. 1 pkt 1 zamiast na art. 4 pkt 8 tej ustawy. Zapłacono 4 czerwca - WB nr 107 – w terminie. Wydatek celowy.

- Zobowiązanie z § 4300 dotyczy faktury FV-204/UR/08 wyst. przez Konrad Waldemar „Novum Service” Tarnobrzeg za zmiany w systemie komputerowym, koszt 832,58 zł. F-ra wpłynęła do Biura 3 czerwca p. poz. 2300/08. Termin zapłaty do 9 czerwca a zapłacono 4 czerwca – WB nr107, w terminie. Opis faktury prawidłowy. Wydatek celowy.

2. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu „Rb 28 s” Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Dębie(Sp Nr 2) dotyczyły:

- dział 801 rozdział 80101 – 61 985,80 zł w tym:

- § 4010 – 37 155,89 zł,
- § 4110 – 20 153,17 zł,
- § 4120 – 3 336,35 zł,
- § 4170 – 82 zł,
- § 4210 – 88,89 zł,
- § 4260 – 196,14 zł,
- § 4300 – 934,34 zł,
- § 4740 – 39,02 zł,

- dział 801 rozdział 80103 – 1211,39 zł w tym:

- § 4010 – 749,19 zł,
- § 4110 – 398,12 zł,
- § 4120 – 64, 08 zł.

Zobowiązania wykazane w § 4010, 4110, 4120, 4170 zarówno w rozdziale 80101 jak i 80103, dotyczą bieżących zobowiązań za podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne do ZUS i na fundusz pracy. Wpłacono odpowiednie kwoty do ZUS 5 czerwca – WB nr 108 z 5 czerwca 2008 r. nr dok. 906 oraz do Urzędu Skarbowego - WB nr 117 z 18 czerwca 2008 r. nr dokumentu 5119. Do wyciągów bankowych podpisano odpowiednie zestawienia wpłacanych kwot. Kwoty zobowiązań zapłacono w odpowiedniej wysokości i w terminie.

Zobowiązanie w pozostałych paragrafach rozdziału 80101 dotyczyły:

- § 4210 kwota:

- 79 zł - f-ra FV CZS 2003884/08 dotycząca zakupu aktualizacji publikacji „zarządzanie szkołą od A do Z”. Wpł do Biura 3 czerwca, termin płatności do 2 czerwca ale ustalono telefoniczne przedłużenie terminu płatności do 10 czerwca. Zapłacono 4 czerwca. Faktura opisana prawidłowo, wydatek celowy.

- 9,89 zł – f-ra FV506/08/V/1 dotycząca zakupu art. biurowych na kwotę 9,90 zł (§ 4210) oraz papieru do ksero na kwotę 39,02 zł (§ 4740). Faktura wpłynęła do Biura 3 czerwca, termin płatności ustalono do 12 czerwca a zapłacono 4 czerwca – WB nr 107 nr dok. 4877, 4893 w terminie. Przyjęta klasyfikacja budżetowa i opis faktury prawidłowy, wydatek celowy.

- § 4740 kwota: 39,02 wydatek dotyczył zakupu papieru ksero wg faktury o której mowa wyżej FV506/08/V/1.

- § 4260 kwota:

- 99,79 zł – f-ra FV 760/05/08,

- 60,29 zł – f-ra FV 759/05/08,
- 36,06 zł – f-ra FV 761/05/08. Te trzy faktury wystawione zostały przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej sp. z o.o. (PGKiM), wpl do Biura 3 czerwca p. poz. 2298, 2297, 2296. Dotyczyły opłat za wodę i kanalizację w miesiącu maju w Sp Nr 2(FV 760/05/08), za miesiące kwiecień i maj w świetlicy SP Nr 2(FV 759/05/08), za m-ce kwiecień i maj w filii Sp Nr 2 na ul. Bieszczadzkiej. Termin zapłaty ustalono na 14 czerwca, a zapłacono 4 czerwca – WB nr 107 nr dok. 4894 w terminie. Zastosowano klasyfikacja budżetowa i opis f-ry prawidłowy, powołano się na stosowną umowę z PGKiM nr 84/95/p. Wydatek celowy.

- § 4300 kwota:
  - 115,73 zł – f-ra FV 760/05/08,
  - 65,10 zł – f-ra FV 759/05/08,
  - 36,17 zł – f-ra FV 761/05/08. Te kwoty dotyczyły opłat za korzystanie z kanalizacji, wynikają z f-r o których mowa wyżej(należność opłat za wodę i kanalizację wynika z tej samej faktury). Przyjęta kwalifikacja budżetowa nie budzi zastrzeżeń, zapłata i poprawność faktur jak wyżej.

- 31,50 zł – f-ra FV 4402/08/S,
- 94,50 zł – f-ra FV 4441/08/S,
- 591,34 zł – f-ra FV 4399/08. Kwoty wynikające z tych trzech faktur to zapłata za wywóz nieczystości za okres: maj z filii Sp Nr 2(FV 4402), marzec – maj z świetlicy Sp Nr 2(FV 4441), maj z Sp Nr 2. Faktury wyst. PGKiM, termin zapłaty upływał 7 czerwca a zapłacono 4 czerwca - WB nr 107 nr dok. 4894, w terminie. Zastosowana klasyfikacja budżetowa i opis faktur prawidłowy. Wydatek celowy.

3. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu „Rb 28 s” Szkoły Podstawowej im. Św. Jadwigi Królowej w Alfredówce(SP-A) dotyczyły:

- dział 801 rozdz. 80101 – 13 678,48 zł, w tym:

- § 3020 – 655,48 zł,
- § 4010 – 7463,93 zł,
- § 4110 – 4420,47 zł,
- § 4120 – 711,60 zł,
- § 4300 – 427 zł,

- dział 801 rozdz. 80103 – 531, 21 zł, w tym:

- § 3020 – 29,62 zł,
- § 4010 – 273,58 zł,
- § 4110 – 196,40 zł,
- § 4120 – 31,61 zł.

Zobowiązania wykazane w § 3020, 4010, 4110, 4120, zarówno w rozdziale 80101 jak i 80103, dotyczą bieżących zobowiązań za podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne do ZUS i na fundusz pracy. Wpłacono odpowiednie kwoty do ZUS 5 czerwca – WB nr 108 z 5 czerwca 2008 r. nr dok. 1853 oraz do Urzędu Skarbowego - WB nr 117 z 18 czerwca 2008 r. nr dokumentu 5119. Do wyciągów bankowych podpisano odpowiednie zestawienia wpłacanych kwot. Kwoty zobowiązań zapłacono w odpowiedniej wysokości i w terminie.

Zobowiązanie w pozostałych paragrafach rozdziału 80101 dotyczyły:

- § 4300, dotyczyło kwoty:

- 427 zł, wynikającej z f-ry FV 114/08 z 28 maja 2008 r. wyst. przez zakład usługowo-handlowy remontów i konserwacji sprzętu przeciwpożarowego s.c. Tadeusz Skura, Ryszard Siusta Stalowa Wola. Fakturę wystawiono za przegląd techniczny obiektu budowlanego, termin zapłaty ustalono na 11 czerwca a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr

dok 8764 w terminie. Opis faktury poprawny choć błędnie powołano się na art. 67 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

4. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu „Rb 28 s” w Przedszkolu Nr 1 w Nowej Dębie dotyczyły:

- § 4010 – 10 424,24 zł,
- § 4110 – 5 258,77 zł,
- § 4120 – 919,42 zł,
- § 4170 – 16 zł,
- § 4210 – 1 756,50 zł,
- § 4220 – 1 602,60 zł,
- § 4260 – 154,30 zł,
- § 4300 – 545,27 zł,
- § 4740 – 44,12 zł,
- łącznie zobowiązania wyniosły 20 721,22 zł.

Zobowiązania wykazane w § 4010, 4110, 4120, 4170, dotyczą bieżących zobowiązań za podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne do ZUS i na fundusz pracy. Wpłacono odpowiednie kwoty do ZUS 5 czerwca – WB nr 108 z 5 czerwca 2008 r. nr dok.1872 oraz do Urzędu Skarbowego - WB nr 117 z 18 czerwca 2008 r. nr dokumentu 5119. Do wyciągów bankowych podpięto odpowiednie zestawienia wpłacanych kwot. Kwoty zobowiązań zapłacono w odpowiedniej wysokości i w terminie.

Zobowiązania w pozostałych paragrafach dotyczyły następujących kwot:

- § 4300:
  - 244 zł, wynika z f-ry FV 5/08 wyst. przez Zakład Elektroinstalacyjny Henryk Hałka Majdan Królewski. Faktura wpłynęła 29 maja z datą wystawienia faktury, termin płatności: przelew w ciągu 14 dni, wpłacono 2 czerwca 2008 r. wg WB nr 105 nr dok 8769. Opis f- ry prawidłowy, wydatek celowy.

- 120,44 zł, wynika z f-ry FV 4371/2008/S wystawiona przez PGKiM za wywóz nieczystości stałych za okres maj 2008 r., termin zapłaty do 14 czerwca 2008 r., zapłacono 2 czerwca 2008 r. wg WB nr105 nr dok 8772. Opis f-ry prawidłowy, powołano się na odpowiednią umowę zawartą z PGKiM . Nie powołano się jednak na przepis odpowiedniego artykułu ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

- 180,83 zł, wynika z f-ry FV 758/05/2008/WK wyst. przez PGKiM, faktura za używanie kanalizacji i wody w maju 2008 r. na łączną kwotę 335,13 zł, w tym: kanalizacja 180,83 zł, woda 154,30 zł. Termin zapłaty 14 czerwiec a zapłacono 4 czerwca wg WB nr 107 nr dok 4884, w terminie. Opis poprawny, powołano się na odpowiednią umowę z PGKiM nr16/94/P, nie powołano się jednak na odpowiedni przepis ustawy prawo zamówień publicznych. Zastosowana kwalifikacja budżetowa prawidłowa, wydatek celowy.

- § 4260:
  - 154,30 zł, wynika z f-ry, o której była mowa wyżej, tj. FV 758/05/2008/WK w części jakiej dotyczyła opłaty za wodę w miesiącu maju 2008 r. Wydatek celowy.

- § 4740:
  - 44,12 zł, wynika z f-ry FV 494/08/V/1 za zakup papieru do ksero(44,12 zł) oraz inne materiały biurowe za kwotę 128,5 zł. Termin zapłaty do 11 czerwca a zapłacono 4 czerwca wg WB nr 107 nr dok 4885, w terminie. Przyjęta klasyfikacja budżetowa prawidłowa: papier ksero księgowano na § 4740 a resztę na konto §4210.W opisie przytoczono nieprawidłowo przepis art. 67 ust.1 pkt 1 lit. a ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

- § 4210:



- 128,50 zł wynika z f-ry FV494/08/V/1, o której mowa wyżej w części jakiej dotyczy materiałów biurowych na kwotę 128,50 zł. Wydatek celowy.

- 1533 zł, wynika z f-ry FV 20/08 za zakup kosiarki i oleju do niej. F-rę wystawiono 27 maja 2008 r. termin zapłaty 3 dni później, zmieniony przez wpis sprzedawcy na fakturze, że termin zapłaty wynosi 7 dni. Faktura wpłynęła 30 maja 2008 r., początkowo była pieczętka 28 maja ale została przekreślona. Opis f-ry poprawny: kosiarkę wpisano do księgi inwentarzowej p. poz. P-1/8/80/808/17/7, przytoczono nieprawidłowo art. 67 ust. 1 pkt 1 ustawy prawo zamówień publicznych zamiast art. 4 pkt 8. Zapłacono 2 czerwca w terminie. Wydatek celowy.

- 95 zł, wynika z f-ry FV 00088772/08 za zakup publikacji „poradnik intendenta przedszkola”. Faktura została wystawiona 26 maja wpłynęła do Biura 4 czerwca. Termin płatności 16 czerwca a zapłacono 5 czerwca, w terminie. Opis f-ry poprawny z tym, że błędnie powołano się na art. 67 ust. 1 pkt 1 lit a ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

▪ § 4220:

- 99,35 zł, wynika z f-ry FV83/08/FA na zakup żywności do magazynu żywnościowego. Termin płatności do 11 czerwca, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8765. Żywność przyjęto do magazynu dowodem magazynowym nr 14/05 z 28 maja 2008 r., który był zgodny z fakturą. Wydatek celowy.

- 263,20 zł, wynika z FV 38/508/FT30 na zakup żywności do magazynu. Termin zapłaty: do 13 czerwca, a zapłacono 4 czerwca wg WB nr 107 nr dok 4873 w terminie. Towar przyjęto do magazynu dowodem magazynowym nr 16/05 z 30 maja 2008 r., z tym że wartość przyjętego towaru była niższa niż wynikała z f-ry o 8 groszy. Jest to różnica wartości brutto z f-ry a wyceną jednostkową w dowodzie magazynowym. W/w różnice poleceniem księgowania wyksięgowuje się na koniec miesiąca na podstawie zbiorczych zestawień z jednostki. Wydatek celowy.

- 159,92 zł, wynika z f-ry FV1196/08 na zakup żywności. Termin płatności 6 czerwca, a zapłacono 4 czerwca wg WB nr 107 nr dok 4886 w terminie. Żywność przyjęto do magazynu dowodem magazynowym nr 15/05 z 31 maja, ale samo przyjęcie towaru potwierdzono dopiero 2 czerwca. Wartość przyjętego towaru jest niższa niż wynika z faktury o 12 groszy. Jest to różnica wartości brutto z f-ry a wyceną jednostkową w dowodzie magazynowym. W/w różnice poleceniem księgowania wyksięgowuje się na koniec miesiąca na podstawie zbiorczych zestawień z jednostki. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.

- 126,35, wynika z f-ry FV8/05/08 na zakup żywności do magazynu. Termin płatności 13 czerwca 2008 r., a zapłacono 4 czerwca wg WB nr 107 nr dok 4887 w terminie. Żywność przyjęto do magazynu dowodem magazynowym nr 16/05 z 30 maja ale przyjmujący podpisał datę przyjęcia towaru 2 czerwca 2008 r. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.

- 299,64 zł, wynika z f-ry FV9/05/2008 z 30 maja 2008 r. na zakup żywności do magazynu. Termin zapłaty 13 czerwca 2008 r., a zapłacono 4 czerwca 2008 r. wg WB nr 107 nr dok 4888 w terminie. Żywność przyjęto do magazynu dowodem magazynowym nr 17/5 z 30 maja 2008 r. ale jako datę przyjęcia towaru wpisano 2 czerwca. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.

- 382,29 zł, wynika z f-ry FV6/05/08 na zakup żywności do magazynu. Termin płatności do 12 czerwca 2008 r., a zapłacono 4 czerwca 2008 r. wg WB nr 107 nr dok 4874. Towar przyjęto dowodem magazynowym nr 18/05 z 29 maja 2008 r., zgodny z fakturą. Jako datę przyjęcia towaru wpisano datę 2 czerwca. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.

- 221,28 zł, wynika z f-ry FV 10/08 na zakup żywności. Termin płatności 7 czerwca, a zapłacono 5 czerwca 2008 r. w terminie. Żywność przyjęto dowodem

magazynowym nr 19/05 z 31 maja 2008 r. zgodnym z fakturą. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.

- 50,57 zł, wynika z f-ry FV97/08 z 29 maja 2008 r. na zakup żywności do magazynu. Termin zapłaty 12 czerwiec, a zapłacono 5 czerwca 2008r. wg WB nr 108 nr dok 5261. Żywność przyjęta dowodem magazynowym nr 20/05 z 29 maja 2008 r. zgodnym z fakturą. Opis faktury prawidłowy, wydatek celowy. We wszystkich fakturach dotyczących żywności, brakowało powołania się na art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

5. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu „Rb 28 s” w Szkole Podstawowej im. Hrabiego Stanisława Tarnowskiego w Tarnowskiej Woli(SP-T) dotyczyły:

- dział 801 rozdział 80101 – 11 210,18 zł, w tym:

- § 3020 – 486,53 zł,
- § 4010 – 5815,25 zł,
- § 4110 – 3472,19 zł,
- § 4120 – 558,93 zł,
- § 4170 – 26,40 zł,
- § 4210 – 277,14 zł,
- § 4300 – 573,74 zł,

- dział 801 rozdział 80103 – 791,51 zł, w tym:

- § 3020 – 47,94 zł,
- § 4010 – 416 zł,
- § 4110 – 282 zł,
- § 4120 – 45,42 zł.

Zobowiązania wykazane w § 3020, 4010, 4110, 4120, 4170 zarówno w rozdziale 80101 jak i 80103, dotyczą bieżących zobowiązań za podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne do ZUS i na fundusz pracy. Wpłacono odpowiednie kwoty do ZUS 5 czerwca – WB nr 108 z 5 czerwca 2008 r. nr dok. 1361 oraz do Urzędu Skarbowego - WB nr 117 z 18 czerwca 2008 r. nr dokumentu 5119. Do wyciągów bankowych podpisano odpowiednie zestawienia wpłacanych kwot. Zobowiązania uregulowano w odpowiedniej wysokości i w terminie.

Zobowiązanie w pozostałych paragrafach rozdziału 80101 dotyczyły:

- § 4300, w tym kwot:

- 165,74 zł, wynika z f-ry FV4401/2008/S z 31 maja 2008 r.. Faktura ta nie była wpisana do rejestru faktur przychodzących do Biura. Wpisano ją dopiero po interwencji kontrolującego. Faktura dotyczyła rozliczenia wywozu śmieci za maj 2008 r. Termin zapłaty 7 czerwca 2008 r. zapłaconego 6 czerwca. Opis faktury poprawny z tym, że nie powołano się na odpowiedni przepis ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

- 408, wynika z f-ry FV MB00086/2008 z 21 maja 2008 r. Wpłynęła 28 maja 2008 r. Dotyczy nauki pływania. Termin płatności 28 maj 2008 r., a zapłacono 2 czerwca – po terminie co jest nieprawidłowością. Środki na naukę pływania pochodziły z profilaktyki alkoholowej zgodnie z umową 18/2008. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.

- § 4210, w tym kwot:

- 29,52 zł, wynika z f-ry FV 495/08/V/1 z 28 maja 2008 r. za zakup sprzętu biurowego. Termin płatności 11 czerwca, a zapłacono 4 czerwca w terminie. Opis f-ry poprawny jednak źle przytoczono artykuł prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

- 247,62 zł, wynika z f-ry FV4002/3/FV/HR z 29 maja 2008 r., wpłynęła do Biura 3 czerwca 2008 r. Faktura dotyczyła zakupu środków biurowych, termin zapłaty 12 czerwca, a zapłacono 4 czerwca 2008 r. w terminie. Nie ma podpisu osoby uprawnionej do odbioru faktury, błędnie przytoczony jest art. 67 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

6. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu „Rb 28 s” w Zespole Placówek Oświatowych w Nowej Dębie (ZPO) dotyczyły:

- dział 801 rozdział 80101 – 21 850,69 zł, w tym:
  - § 4010 – 10 415,82 zł,
  - § 4110 – 5 207,02 zł,
  - § 4120 – 913,90 zł,
  - § 4170 – 33 zł,
  - § 4210 – 253,95 zł,
  - § 4270 – 4 980 zł,
  - § 4430 – 47 zł,
- dział 801 rozdział 80104 – 11 401,29 zł, w tym:
  - § 4010 – 6 443,10 zł,
  - § 4110 – 3 613,95 zł,
  - § 4120 – 572,71 zł,
  - § 4210 – 113,92 zł,
  - § 4220 – 465,25 zł,
  - § 4260 – 72,67 zł,
  - § 4300 – 89,69 zł,
  - § 4750 – 30 zł,
- dział 801 rozdział 80110 – 26 680,11 zł, w tym:
  - § 4010 – 14 518,94 zł,
  - § 4110 – 6431,13 zł,
  - § 4120 – 1 249,43 zł,
  - § 4210 – 253,90 zł,
  - § 4260 – 2 273,99 zł,
  - § 4300 – 1 952,72 zł.

Zobowiązania wykazane w § 4010, 4110, 4120, 4170 zarówno w rozdziale 80101, 80104, 80110, dotyczą bieżących zobowiązań za podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne do ZUS i na fundusz pracy. Wpłacono odpowiednie kwoty do ZUS 5 czerwca – WB nr 108 z 5 czerwca 2008 r. nr dok. 927 oraz do Urzędu Skarbowego - WB nr 117 z 18 czerwca 2008 r. nr dokumentu 5119. Do wyciągów bankowych podpisano odpowiednie zestawienia wpłacanych kwot. Zobowiązania uregulowano w odpowiedniej wysokości i w terminie.

Zobowiązanie w pozostałych paragrafach rozdziału 80101 dotyczyły:

- § 4210, w tym kwoty:
  - 253,95 zł wynika z f-ry FV00194/08 na zakup środków czyszczących, wpłynęło 4 czerwca. Termin zapłaty 13czerwca, a zapłacono 5 czerwca wg WB nr 108 nr dok 5265. Kwotę rozdzielono na koszty rozdziału 80101 - § 4210 - 253,95 zł i rozdział 80110 § 4210 – 253,90 zł. Zastosowana klasyfikacja prawidłowa, opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.
- § 4270, w tym kwoty:
  - 4 980 zł wynika z rachunku 8/I.T/2008 z 29 maja 2008 r. za kompleksowe wykonanie instalacji elektrycznej w pracowni komputerowej. Termin zapłaty 12 czerwca 2008 r., a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8782 w terminie. Opis rachunku prawidłowym, przytoczono numer umowy z usługodawcą i powołana się na art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Do rachunku dołączono umowę nr 2/2008 r z 15 maja 2008 r., kosztorys inwestorski i protokół odbioru robót. Wydatek celowy.
- § 4430, w tym kwoty:
  - 47 zł wynika z korekty błędnie wyliczonej raty ubezpieczenia w polisie MEA nr 0003109. Kwota 47 zł to różnica do zapłacenia przez szkołę. Termin zapłaty 5

czerwca 2008 r., a zapłacono 5 czerwca 2008 r wg WB nr 108 nr dok 5703. Opis polisy prawidłowy, wydatek celowy.

Zobowiązanie w paragrafach rozdziału 80104 dotyczyły:

- § 4260, kwota 72,67 zł, która wynika z f-ry FV762/05/08/WK dotyczącej rozliczenia za wodę i kanalizację za maj 2008 r. Termin zapłaty 14 czerwca 2008 r., a zapłacono 4 czerwca 2008 r. wg WB nr 107 nr dok 4881 w terminie. Opłata wynosi 411,10 zł w rozbiciu na gimnazjum i przedszkole. Przedszkola dotyczyło: § 4260(woda) 72,67 zł + 2,89 zł(opł. stała za wodę)=> 75,56 oraz § 4300(kanalizacja) 86,80 zł. Popelniono tu błąd. Błędnie naliczono opłatę za korzystanie z kanalizacji doliczając do opłaty kanalizacyjnej opłatę stałą za wodę, natomiast tą opłatę winno wliczyć się do łącznej opłaty za wodę. Klasyfikacja budżetowa kosztów tej faktury dla przedszkola winna powinna przedstawiać się następująco:

§ 4260 – 75,56 zł                      a jest § 4260 – 72,67 zł;

§ 4300 – 86,80 zł                      a jest § 4300 – 89,69 zł.

Poza tą pomyłką nie stwierdzono nieprawidłowości.

- § 4300, kwota 89,69 zł, która wynika z f-ry FV762/05/08/WK, było o niej mowa punkt wyżej.

- § 4750, kwota 30 zł, która wynika z f-ry FV1/08/000401 z 28 maja 2008 r., dotyczyła ona zakupu tuszu do drukarki. Termin zapłaty do 4 czerwca a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8780 w terminie. Opis i kwalifikacja budżetowa nie budzą zastrzeżeń poza brakiem przytoczenia odpowiedniego przepisu ustawy prawo zamówień publicznych.

- § 4210, kwota 113,92 zł, która wynika z f-ry FV496/08/V/1 z 28 maja 2008 r. dotyczącej zakupu materiałów biurowych Faktury tej nie wpisano do rejestru faktur przychodzących w Biurze. Została wpisana po interwencji kontrolującego. Termin zapłaty za fakturę do 11 czerwca, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105, nr dok 8774. Opis f-ry prawidłowy ale nie przytoczono właściwego przepisu ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

- § 4220, w tym kwoty:

- 54,10 wynika z f-ry FV FA/00995/05/2008 z 27 maja 2008 dotycząca zakupu żywności. Termin zapłaty 26 czerwca 2008 r., a zapłacono 5 czerwca wg WB nr 108 nr dok 5258. W opisie f-ry nie powołano się na przepis ustawy prawo zamówień publicznych. Żywność przyjęto do magazynu na podstawie dokumentu przyjęcia nr 10/05/08 z 27 maja stan zgodny z fakturą. Wydatek celowy.

- 270,72 zł wynika z f-ry FV 11/08/H z 29 maja 2008 r. dotyczącej zakupu żywności do magazynu przedszkola. Termin płatności 12 czerwca, a zapłacono 5 czerwca wg WB nr 108 nr dok 5259 w terminie. W opisie f-ry nie powołano się na przepis ustawy prawo zamówień publicznych. Żywność przyjęto dowodem magazynowym nr 12/05/08 z 29 maja 2008 r. zgodnym z fakturą.

- 140,43 wynika z f-ry FV593/08 z 29 maja 2008 r. dotyczącej zakupu pieczywa do magazynu. Termin płatności 12 czerwiec 2008 r., a zapłacono 5 czerwca 2008 r. W opisie f-ry nie powołano się na przepis ustawy prawo zamówień publicznych. Pieczywo przyjęto na stan dowodem magazynowym nr 11/05/08 z 29 maja 2008 r. zgodnym z fakturą. Rozliczono prawidłowo i w terminie, wydatek celowy.

Zobowiązanie w paragrafach rozdziału 80104 dotyczyły:

- § 4260, w tym kwoty:

- 537,03 zł wynika z f-ry FVW/0508/11641 z 27 maja 2008 r. dotyczącej rozliczenia opłaty za korzystanie z energii elektrycznej. Termin zapłaty 10 czerwca 2008 r., a zapłacono 4 czerwca. Opis faktury prawidłowy: przytoczono odpowiednią umowę z dostawcą energii nr 0308170 z dnia 20 października 2005 r. oraz powołano się na art. 67 ust.1 ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

- 112,04 zł wynika z f-ry FV 762/05/2008/WK z 31 maja 2008 r. Faktura dotyczy opłat za wodę i kanalizację za maj, była już omawiana przy zobowiązaniach przedszkola nr 4. Wystąpiła pomyłka przy zakwalifikowaniu kwot opłat do odpowiednich paragrafów, tj. do § 4260 powinno się zaliczyć kwotę 114,93 zł a zaliczono błędnie 112,04, natomiast do § 4300 powinno zaliczyć kwotę 133,81 zł, a zaliczono 136,70 zł. Pomyłka wynika z powodu zaliczenia do opłaty za korzystanie z kanalizacji opłaty stałej za wodę w wysokości 2,89 zł, a która powinna być zaliczona do kosztów korzystania z wody. Opis f-ry prawidłowy, przytoczono odpowiednią umowę z PGKiM nr 14/05/P z dn. 23 listopada 2005 r. Wydatek celowy.

- 1624,92 zł wynika z f-ry FV890/F/FB/743/05/08 z 31 maja 2008 r. dotyczącej opłaty za korzystanie z gazu. Termin płatności 17 czerwca, a zapłacono 6 czerwca wg WB nr 109 nr dok 4320. Opis f-ry prawidłowy, przytoczono odpowiednią umowę z Karpacką Spółką Gazową w Tarnowie nr 890/0/AuUP1/83/07z dnia 1 maja 2007 r. Wydatek celowy.

- § 4300, w tym kwoty:

- 135,70 zł wynika z f-ry FV 762/05/2008/WK dotyczącej rozliczenia opłat za wodę i kanalizację za maj 2008 r. Faktura ta była już omawiana przy § 4260.

- 624,08 zł wynika z f-ry FV4429/2008/S z 31 maja 2008 r. dotyczącej zapłaty za wywóz nieczystości za okres maj 2008 r. Termin płatności 7 czerwiec, a zapłacono 4 czerwca wg WB nr 107 nr dok 4881 w terminie. Opis faktury prawidłowy, przytoczono odpowiednią umowę z PGKiM nr 569 z dn. 23 listopada 2005 r. Wydatek celowy.

- 1191,94 zł wynika z f-ry FVS0066/08 dotyczącej zapłaty za wykonanie kotłowni przy ZPO. Termin zapłaty 11 czerwca 2008 r., a zapłacono 4 czerwca 2008 r. wg WB nr 107 nr dok 4880. Opis prawidłowy jednak bez przytoczenia odpowiedniego artykułu ustawy prawo zamówień publicznych. Do faktury załączono protokół z naprawy wykonanej 27 maja 2008 r. Koszt tej usługi winien być zakwalifikowany do § 4270 „zakup usług remontowych” – a zakwalifikowano go do 4300 „zakup usług pozostałych”. Błędna kwalifikacja budżetowa. Wydatek celowy.

- § 4210 kwota 253,90 wynika z f-ry FV00194/08 z 30 czerwca 2008 r. dotyczącej zakupu środków czystości. Faktura ta była już omawiana przy zobowiązaniach rozdziału 80101 § 4210.

7. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu „Rb 28 s” w Szkole Podstawowej w Rozalinie(SP-R) dotyczyły:

- dział 801 rozdział 80101 – 11 974,98 zł, w tym:

- § 3020 - 457,91 zł,
- § 4010 – 6 287,35 zł,
- § 4110 – 3 676,12 zł,
- § 4120 – 591,76 zł,
- § 4170 – 75,40 zł,
- § 4210 – 213,06 zł,
- § 4300 – 673,38 zł,

- dział 801 rozdział 80103 – 1297,30 zł, w tym:

- § 3020 – 68,87 zł,
- § 4010 – 731,72 zł,
- § 4110 – 427,84 zł,
- § 4120 – 68,87 zł.

Zobowiązania wykazane w § 3020, 4010, 4110, 4120, 4170 zarówno w rozdziale 80101, 80103, dotyczą bieżących zobowiązań za podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne do ZUS i na fundusz pracy. Wpłacono odpowiednie kwoty do ZUS 5 czerwca – WB nr 108 z 5 czerwca 2008 r. nr dok. 1755 oraz do Urzędu

Skarbowego - WB nr 117 z 18 czerwca 2008 r. nr dokumentu 5119. Do wyciągów bankowych podpisano odpowiednie zestawienia wpłacanych kwot. Zobowiązania uregulowano w odpowiedniej wysokości i w terminie.

Zobowiązanie w pozostałych paragrafach rozdziału 80101 dotyczyły:

- § 4210, kwota 213,06 zł wynika z f-ry FV 3169/08/02 z 28 maja 2008 r. dotyczącej zakupu artykułów elektrycznych. Termin zapłaty 11 czerwca, a zapłacono 2 czerwca. Opis f-ry poprawny ale przytoczono nieodpowiedni przepis ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

- § 4300, w tym kwoty:

- 309,38 zł wynika z f-ry FV4435/2008/S z 31 maja 2008 r. dotyczącej rozliczenia za wywóz nieczystości od marca do maja 2008 r. Termin płatności 7 czerwca, a zapłacono 6 czerwca, terminowo. Opis f-ry poprawny: przytoczono odpowiednią umowę z usługodawcą, ale nie powołano się na właściwy przepis ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

- 384 zł wynika z f-ry FV MB 0087/2008 z 21 maja 2008 r. dotyczącej zapłaty za naukę pływania dla dzieci w OWIR Cmolas. Termin płatności 28 maj, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8768, po terminie. Należy zdyscyplinować jednostki, tak aby szybciej dostarczały dowody księgowe do Biura i tym samym nie dopuścić do spłacania należności po ustalonym terminie. Nauka pływania dzieci była refundowana ze środków gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Opis faktury prawidłowy, wydatek celowy.

8. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu „Rb 28 s” w Gimnazjum Nr 1 im.

Papieża Jana Pawła II w Nowej Dębie(Gim-1) dotyczyły:

- § 4010 – 21 323,27 zł,
- § 4110 – 9 785,04 zł,
- § 4120 – 1 849,82 zł,
- § 4210 – 150,48 zł,
- § 4260 – 124,01 zł,
- § 4300 – 709,92 zł,
- § 4740 – 68,45 zł.

Zobowiązania wykazane w § 4010, 4110, 4120, dotyczą bieżących zobowiązań za podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne do ZUS i na fundusz pracy. Wpłacono odpowiednie kwoty do ZUS 5 czerwca – WB nr 108 z 5 czerwca 2008 r. nr dok. 890 oraz do Urzędu Skarbowego - WB nr 117 z 18 czerwca 2008 r. nr dokumentu 5119. Do wyciągów bankowych podpisano odpowiednie zestawienia wpłacanych kwot. Zobowiązania uregulowano w odpowiedniej wysokości i w terminie.

Zobowiązania wykazane w pozostałych paragrafach dotyczą następujących kwot:

- W § 4260 – 124,01 zł wynika z f-ry FV 757/05/2008/WK z 31 maja 2008 r. dotyczącej rozliczenia opłat za wodę i kanalizację za miesiąc maj. Wysokość zobowiązania z faktury rozbito na: § 4260(woda) – 124,01 zł i § 4300(kanalizacja) – 144,66 zł, prawidłowo. Zapłacono w terminie; opis f-ry prawidłowy; wydatek celowy.

- W § 4300:

- 144,66 zł wynika z f-ry, o której była mowa wyżej, tj. FV 757/05/2008/WK w części w jakiej dotyczyła ona opłat za korzystanie z kanalizacji.

- 565,26 zł wynika z f-ry 4400/2008/S z 31 maja 2008 r. dotyczącej opłaty za wywóz nieczystości w maju 2008 r. Termin zapłaty 7 czerwca, a zapłacono 4 czerwca, w terminie. Brak podpisu osoby odbierającej f-rę. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.

- W § 4740 – 68,45 zł wynika z f-ry FV 505/08/V/1 z 29 maja 2008 r. Faktura dotyczyła zapłaty za zakup środków biurowych i czyszczących oraz papieru do ksero na

łącznie kwotę 218,93 zł. Kwotę tą rozbito na § 4740 – 68,45 zł(papier ksero) oraz § 4210 – 150,48 zł(śr. czystości i biurowe) – prawidłowo. Termin zapłaty 12 czerwca, a zapłacono 4 czerwca 2008 r., w terminie. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.

- W § 4210 – 150,48 zł wynika z faktury, o której mowa była wyżej, w części w jakiej dotyczyła zakupu śr. biurowych i czyszczących.

9. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu „Rb 28 s” w Przedszkolu Nr 5 im. Misia Uszatka w Nowej Dębie(P-5) dotyczyły:

- § 4010 – 13 636,72 zł,
- § 4110 – 7 365,71 zł,
- § 4120 – 1 225,37 zł,
- § 4170 – 67,49 zł,
- § 4210 – 177,38 zł,
- § 4220 – 3 733,18 zł,
- § 4260 – 163,38 zł,
- § 4300 – 761,86 zł,
- § 4740 – 14,21 zł.

Zobowiązania wykazane w § 4010, 4110, 4120, 4170, dotyczą bieżących zobowiązań za podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne do ZUS i na fundusz pracy. Wpłacono odpowiednie kwoty do ZUS 5 czerwca – WB nr 108 z 5 czerwca 2008 r. nr dok. 1864 oraz do Urzędu Skarbowego - WB nr 117 z 18 czerwca 2008 r. nr dokumentu 5119. Do wyciągów bankowych podpisano odpowiednie zestawienia wpłacanych kwot. Zobowiązania uregulowano w odpowiedniej wysokości i w terminie.

Zobowiązania wykazane w pozostałych paragrafach dotyczą następujących kwot:

- w § 4300:
  - 312,04 zł wynika z f-ry FV4377/2008/S z 31 maja 2008 r. dotyczącej rozliczenia za wywóz nieczystości w maju. Płatne do 7 czerwca, a zapłacono 4 czerwca wg WB nr 107 nr dok 4889, w terminie. Brak podpisu osoby uprawnionej do odebrania f-ry. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.

- 191,68 zł wynika z f-ry FV 756/05/2008/WK z 31 maja 2008 r. dotyczącej rozliczenia wody i kanalizacji za maj 2008 r. Łączny koszt opłat wyniósł 355,06 zł. Kwotę tą rozbito na § 4300 – 191,68 zł(kanalizacja) oraz § 4260 – 163,38 zł(woda) – prawidłowo. Termin zapłaty 14 czerwiec, a zapłacono 4 czerwca wg WB nr 107 nr dok 4889, w terminie. Na fakturze brak podpisu osoby uprawnionej do odebrania f-ry. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.

- 241,55 zł wynika z f-ry FV 45/ZGM/05/08 z 29 maja 2008 r. dotyczącej zapłaty za usługę wymianę odcinka instalacji zimnej i ciepłej wody. Termin zapłaty 5 czerwca, a zapłacono 4 czerwca wg WB nr 107 nr dok 4889, w terminie. Na fakturze brak podpisu osoby uprawnionej do odebrania f-ry. Zastosowana kwalifikacja budżetowa jest błędna, w/w usługa powinna być wpisana jako wydatek na § 4270. Główna księgowa Biura wyjaśniła, że wydatek ten został zakwalifikowany do § 4300 gdyż plan finansowy nie przewidywał środków na ten §, a wydatek był konieczny. W podobnych wypadkach należy dokonywać stosownych zmian w planie finansowym zgodnie z przepisami art. 188 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Wydatek celowy.

- 16,59 zł wynika z f-ry FV 194/2008 z 29 maja 2008 r. dotyczącej usług ksero. Termin płatności 5 czerwca, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8771.

- W § 4260 – 163,38 zł wynika z f-ry FV 756/05/2008/WK z 31 maja 2008 r. dotyczy rozliczenia za wodę w miesiącu maju. Faktura ta była opisywana przy § 4300.

- W § 4740 – 14, 21 zł, wynika z f-ry FV 480/08/V/1 z 27 maja 2008 r. dotyczącej zakupu papieru do ksero i materiałów biurowych w tym toneru do drukarki na

łącznie kwotę 82,59 zł. Kwotę tę rozbito na § 4740 – 14, 21 zł (papier ksero), § 4210 – 68,38 zł. W kwalifikacji budżetowej stwierdzono błąd polegający na tym, że koszt tonera do drukarki (46,81 zł) powinien być zapisany w ciężar § 4750 „zakup akcesoriów do komputera w tym programów i licencji”, a został zapisany w § 4210. Termin zapłaty 10 czerwca, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8774, w terminie. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.

- W § 4210:
  - 68,38 zł wynika z f-ry FV 480/08/V/1, o której była mowa wyżej, w części dotyczącej zakupu materiałów biurowych (oprócz papieru ksero).
  - 109 zł wynika z f-ry FV Fa00086174/08 z 19 maja 2008 r. dotyczącej zakupu publikacji „prawo w przedszkolu”. Termin zapłaty do 9 czerwca, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8779, w terminie. Faktura nie została podpisana przez osobę uprawnioną do jej odbioru. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.
- W § 4220:
  - 442,16 zł wynika z f-ry FV1195/08 z 31 maja 2008 r. dotyczącej zakupu pieczywa do magazynu przedszkola. Termin zapłaty do 7 czerwca, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 z 5 czerwca nr dok 8783, w terminie. Do f-ry dołączono dokument przyjęcia do magazynu nr 339/08 z 29 maja 2008 r. zgodny z f-rą. Wartość przyjętego towaru była większa o 17 groszy. Jest to różnica wartości brutto z f-ry a wyceną jednostkową w dowodzie magazynowym. W/w różnicę poleceniem księgowania wyksięgowuje się na koniec miesiąca na podstawie zbiorczych zestawień z jednostki.. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.
  - 477,22 zł wynika z f-ry FV5/05/2008 z 29 maja 2008 r. dotyczącej zakupu mięsa do magazynu. Termin zapłaty do 13 czerwca, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8766, w terminie. Przyjęto dokumentem magazynowym nr 340/08 z 29 maja 2008 r. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.
  - 294,45 zł wynika z f-ry FV3/05/2008 z 28 maja 2008 r. dotyczącej zakupu żywności do magazynu. Termin zapłaty do 11 czerwca, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8784. Opis f-ry prawidłowy. Dokumenty przyjęcia do magazynu nr 341/08, 341a/08, 341b/08 z 29 maja 2008 zgodne z f-rą. Wydatek celowy.
  - 201,35 zł wynika z f-ry FV4/05/2008 z 28 maja 2008 r. dotyczącej zakupu żywności do magazynu. Termin zapłaty do 11 czerwca, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8784, w terminie. Opis f-ry prawidłowy. Dokument przyjęcia do magazynu nr 342/08, 342a/08 z 29 maja 2008 r. był zgodny z f-rą. Wydatek celowy.
  - 15 zł wynika z f-ry FV6/05/2008 z 29 maja 2008 r. dotyczy zakupu truskawek. Termin zapłaty do 12 czerwca, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8784, w terminie. Opis f-ry prawidłowy. Dokument przyjęcia do magazynu nr 342/08 z 29 maja 2008 r. był zgodny z f-rą. Wydatek celowy.
  - 435,18 zł wynika z f-ry 0037/0508/FT30 z 30 maja 2008 r. dotyczącej zakupu żywności. Termin zapłaty do 13 czerwca, a zapłacono 4 czerwca wg WB nr 107 nr dok 4875, w terminie. Opis f-ry prawidłowy. Dokument przyjęcia do magazynu nr 344/08 z 2 czerwca był zgodny z f-rą.
  - 1608,99 zł wynika z f-ry FV12/2008 z 31 maja 2008 r. dotyczącej zakupu żywności do magazynu. Termin zapłaty do 14 czerwca, a zapłacono 4 czerwca wg WB nr 107 nr dok 4876, w terminie. Opis f-ry prawidłowy. Dokumenty przyjęcia do magazynu nr od 445a – do 445e/08 z 2 czerwca 2008 r. była w zasadzie zgodna z f-rą wykazano niewielką różnicę 22 groszy. Jest to różnica wartości brutto z f-ry a wyceną jednostkową w dowodzie magazynowym. W/w różnicę poleceniem księgowania wyksięgowuje się na koniec miesiąca na podstawie zbiorczych zestawień z jednostki. Wydatek celowy.
  - 71,94 zł wynika z f-ry FV13/2008 z 31 maja 2008 r. dotycząca zakupu żywności do magazynu. Termin zapłaty do 14 czerwca, a zapłacono 10 czerwca wg WB nr



111 nr dok 7833, w terminie. Opis f-ry prawidłowy. Dokument przyjęcia do magazynu 446/08 z 4 czerwca 2008 r. Wydatek celowy.

- 186,89 zł wynika z f-y FV FA/00907/05/2008 z 26 maja 2008 r. dotyczącej zakupu mięsa do magazynu. Termin zapłaty do 25 czerwca ale zapłacono 10 czerwca wg WB nr 11 nr dok 7850, w terminie. Opis f-ry prawidłowy. Dokument przyjęcia do magazynu nr 338/08 z 28 maja był zgodny z f-rą. Wydatek celowy.

10. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu „Rb 28 s” w Zespole Szkół w Jadachach (ZS-J) dotyczyły:

- dział 801 rozdział 80101 – 14 607,45 zł, w tym:
  - § 3020 – 534,85 zł,
  - § 4010 – 7 130,45 zł,
  - § 4110 – 4 345,62 zł,
  - § 4120 – 699,52 zł,
  - § 4170 – 19,80 zł,
  - § 4210 – 920,23 zł,
  - § 4260 – 192,93 zł,
  - § 4300 – 353,05 zł,
  - § 4430 – 411 zł,
- dział 801 rozdział 80110 – 7888,40 zł, w tym:
  - § 3020 – 325,65 zł,
  - § 4010 – 4 578,20 zł,
  - § 4110 – 2 570,73 zł,
  - § 4120 – 413,82 zł,
- dział 801 rozdział 80103 – 1 437,24 zł, w tym:
  - § 3020 – 79,35 zł,
  - § 4010 – 784,58 zł,
  - § 4110 – 493,82 zł,
  - § 4120 – 79,49 zł.

Zobowiązania wykazane w § 3020, 4010, 4110, 4120, 4170 zarówno w rozdziałach 80101, 80110, 80103, dotyczą bieżących zobowiązań za podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne do ZUS i na fundusz pracy. Wpłacono odpowiednie kwoty do ZUS 5 czerwca – WB nr 108 z 5 czerwca 2008 r. nr dok. 972 oraz do Urzędu Skarbowego - WB nr 117 z 18 czerwca 2008 r. nr dokumentu 5119. Do wyciągów bankowych podpisano odpowiednie zestawienia wpłacanych kwot. Zobowiązania uregulowano w odpowiedniej wysokości i w terminie.

Zobowiązanie w pozostałych paragrafach rozdziału 80101 dotyczyły:

- w § 4260 – 192,93 zł, wynika z f-ry FV792/05/2008/WK z 31 maja 2008 r. dotyczącej rozliczenia za wodę i kanalizację za okres 21 luty do 31 maj 2008 r. Fakturę wystawiono na kwotę 421,67 zł, rozbito ją na § 4260 – 192,93 zł(woda) oraz § 4300 – 228,74 zł(kanalizacja). Wystąpił tu błąd, gdyż do opłaty za kanalizację wliczono opłatę stałą za wodę w wysokości 8,67 zł. Poprawna kwalifikacja wydatków przedstawia się następująco: § 4260 – 201,60 zł i § 4300 – 220,07 zł. Termin zapłaty do 14 czerwca, a zapłacono 6 czerwca wg WB nr 109 nr dok 7113, w terminie. W opisie faktury nie powołano się na odpowiedni przepis ustawy prawo zamówień publicznych, a także nie sprawdzono f-ry pod względem formalnym i rachunkowym. Wydatek celowy.

- W § 4300:
  - 124,31 zł, wynika z f-ry FV4432/2008/S z 31 maja 2008 r. dotyczącej rozliczenia wywozu nieczystości w miesiącu maj 2008 r. Termin zapłaty do 7 czerwca, a zapłacono 6 czerwca wg WB nr 109 nr dok 7113, w terminie. Faktura nie podpisana przez

osobę uprawnioną do jej odbioru, w opisie f-ry nie powołano się na odpowiedni przepis ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

- 228,74 zł wynika z f-ry FV792/05/2008/WK, o której mowa była wyżej przy § 4260.

- W § 4430 – 411 zł, to kwota składki na ubezpieczenie wynikająca z polisy ubezpieczeniowej seria H nr 0027853 z 30 maja 2008 r. dotyczącej ubezpieczenia sprzętu elektronicznego od szkód materialnych. Termin zapłaty do 6 czerwca, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8777. W opisie f-ry przytoczono nieodpowiedni przepis ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

- W § 4210:

- 810,08 zł wynika z f-ry FV177/08 z 28 maja 2008 r. dotyczącego zakupu stojaka do mapy. Termin zapłaty do 4 czerwca, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8778, w terminie. W opisie f-ry powołano się na niewłaściwy przepis ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

- 110,15 zł wynika z f-ry FV Fa00089341/08 z 26 maja 2008 r. dotyczącej zapłaty za zakup publikacji „skuteczne zarządzania”. Termin zapłaty do 16 czerwca, a zapłacono 4 czerwca wg WB nr 107 nr dok 4901, w terminie. W opisie f-ry powołano się na niewłaściwy przepis ustawy prawo zamówień publicznych. Wydatek celowy.

11. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu „Rb 28 s” w Zespole Szkół w Cyganach(ZS-C) dotyczyły:

- dział 801 rozdział 80101 – 14 512,20 zł, w tym:

- § 3020 – 590,54 zł,
- § 4010 – 6 773,83 zł,
- § 4110 – 4 261,01 zł,
- § 4120 – 675,25 zł,
- § 4270 – 2 120 zł,
- § 4300 – 91,57 zł,

- dział 801 rozdział 80103 – 1442 zł, w tym:

- § 3020 – 79,35 zł,
- § 4010 – 783, 62 zł,
- § 4110 – 499,60 zł,
- § 4120 – 79,17 zł.

- dział 801 rozdział 80110 – 7 587,51 zł, w tym:

- § 3020 – 363,59 zł,
- § 4010 – 4 299,52 zł,
- § 4110 – 2 524,36 zł,
- § 4120 – 400,04 zł.

Zobowiązania wykazane w § 3020, 4010, 4110, 4120, w rozdziałach 80101, 80110, 80103, dotyczą bieżących zobowiązań za podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne do ZUS i na fundusz pracy. Wpłacono odpowiednie kwoty do ZUS 5 czerwca – WB nr 108 z 5 czerwca 2008 r. nr dok. 1001 oraz do Urzędu Skarbowego - WB nr 117 z 18 czerwca 2008 r. nr dokumentu 5119. Do wyciągów bankowych podpisano odpowiednie zestawienia wpłacanych kwot. Zobowiązania uregulowano w odpowiedniej wysokości i w terminie.

Zobowiązanie w pozostałych paragrafach rozdziału 80101 dotyczyły:

- w § 4270 – 2120 zł wynika z rachunku nr 9/IT/2008 z 29 maja 2008 r. wystawionego za kompleksowe wykonanie instalacji elektrycznej w sali komputerowej. Termin zapłaty nie był na rachunku ustalony, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8782. Opis rachunku prawidłowy, wydatek celowy.

- W § 4300 – 91,57 zł wynika z f-ry FV4431/2008/S z 31 maja 2008 r. dotyczącej rozliczenia za wywóz nieczystości w maju 2008 r. Termin zapłaty 7 czerwiec, a zapłacono 5 czerwca wg WB nr 108 nr dok 5267. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.

12. Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu „Rb 28 s” w Zespole Szkół w Chmielowie(ZS-Ch) dotyczyły:

- dział 801 rozdział 80101 – 13 505,63 zł, w tym:
  - § 3020 – 632,10 zł,
  - § 4010 – 7 594,60 zł,
  - § 4110 – 4 556,80 zł,
  - § 4120 – 722,13 zł,
- dział 801 rozdział 80103 – 2111,54 zł, w tym:
  - § 3020 – 77,95 zł,
  - § 4010 – 1 014,07 zł,
  - § 4110 – 578,80 zł,
  - § 4120 – 91,72 zł,
  - § 4210 – 349 zł,
- dział 801 rozdział 80110 – 7 918,97 zł, w tym:
  - § 3020 – 296,01 zł,
  - § 4010 – 4 500,82 zł,
  - § 4110 – 2 695,04 zł,
  - § 4120 – 427,10 zł.

Zobowiązania wykazane w § 3020, 4010, 4110, 4120, w rozdziałach 80101, 80110, 80103, dotyczą bieżących zobowiązań za podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne do ZUS i na fundusz pracy. Wpłacono odpowiednie kwoty do ZUS 5 czerwca – WB nr 108 z 5 czerwca 2008 r. nr dok. 1042 oraz do Urzędu Skarbowego - WB nr 117 z 18 czerwca 2008 r. nr dokumentu 5119. Do wyciągów bankowych podpisano odpowiednie zestawienia wpłacanych kwot. Zobowiązania uregulowano w odpowiedniej wysokości i w terminie.

Zobowiązanie w pozostałych paragrafach rozdziału 80103 dotyczyły:

- W § 4210 – 349 zł wynika z f-ry FV478/08/f z 29 maja 2008 r. dotyczącej zakupu radiomagnetofonu. Termin zapłaty do 12 czerwca, a zapłacono 2 czerwca wg WB nr 105 nr dok 8776. Opis f-ry prawidłowy, wydatek celowy.

Wnioski i uwagi:

- w żadnym z kontrolowanych sprawozdań nie było zobowiązań wymagalnych,
- Tylko w przypadku dwóch zobowiązań przekroczone wymagane terminy płatności, nie naliczono odsetek.
- W kilku przypadkach, dokumenty księgowe, które wpłynęły do Biura, nie zostały wpisane do rejestru dokumentów przychodzących.
- Opisy faktur w większości przypadków są wyczerpujące. Najczęściej powtarzające się błędy to: powołanie się na nieprawidłową podstawę prawną, brak podpisu osób uprawnionych do odbioru faktur.
- W kilku przypadkach wydatki zostały przypisane do niewłaściwych paragrafów obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Podsumowując, dokumentacja księgowa prowadzona jest bardzo dobrze, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, zobowiązania są regulowane terminowo, wydatki Jednostek są celowe.

#### **1.4 Wydatkowanie środków bieżących z budżetów Jednostek w 2008 r.**

Losowej kontroli poddano wydatkowanie środków bieżących, zgodności z planem finansowym obrotów na koncie 130 0002 „wydatki budżetowe”.

### 1. Sp-2

- Rachunek nr 5/08 z 26 lutego 2008 r. wystawiony przez firmę P.U. Kazimierz Starzec Majdan Królewski; wpłynęła 28 lutego p. poz. 748/08. Dotyczy wykonania stelaży metalowych(9 sztuk) i słupków do ogrodzenia(4 sztuki) za 1 720 zł. Termin zapłaty 14 dni, a zapłacono 29 lutego wg WB nr 43 nr dok 6762, w terminie. Opis f-ry prawidłowy, zastosowana kwalifikacja budżetowa: rozdział 80101 § 4270 – prawidłowa. Do rachunku dołączono umowę nr 4/01/2008. Rachunek i wykonanie zgodne z umową. Wydatek celowy.

- Rachunek nr 3/08 z 3 kwietnia 2008 r., wystawiony przez Instalatorstwo Elektryczne Marek Skura Majdan Królewski, wpłynął do Biura 7 kwietnia 2008 r. Dotyczy wymiany instalacji elektrycznej wg umowy nr 5/03/2008 za 1 500 zł. Termin zapłaty 17 kwietnia, a zapłacono 8 kwietnia wg WB nr 69 nr dok 5537, w terminie. Zastosowana kwalifikacja budżetowa 80101 § 4270 – prawidłowa, opis rachunku poprawny. Do rachunku dołączono umowę nr 5/03/2008 z 17 marca 2008 r. Remont dotyczył sali nr 35, 45, korytarza przy sali gimnastycznej i przy pokoju nauczycielskim, hol główny, czujniki ruchowe przy szatniach chłopców i dziewcząt. Dołączono również protokół odbioru końcowego z 3 kwietnia 2008 r. W protokole stwierdzono przedłożenie właściwych certyfikatów i atestów. Wydatek celowy.

### 2. ZPO

- Faktura FV-97/04/08 z 16 kwietnia 2008 r., wpłynęła do Biura 17 kwietnia 2008 r. p. poz. 1702/08. Dotyczy wykonania mocowania pokrycia dachowego, obrynowanie, wentylacji, docieplenia i obudowanie komina w budynku szkoły za kwotę 15 073,69 zł. Termin zapłaty 23 kwietnia 2008 r., a zapłacono 17 kwietnia wg WB nr 76 nr dok 4152, w terminie. W opisie powołano się na nieodpowiedni przepis art. 67 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych, klasyfikacja budżetowa § 4270 – prawidłowa. Do f-ry dołączono: a) umowę nr 1/2008 z 1 kwietnia 2008 r. z wykonawcą firmą Handel Materiałów Budowlanych Majdan Królewski, protokół odbioru robót z 16 kwietnia 2008 r., kosztorysy. Wykonano zgodnie z umową. Wydatek celowy.

- Faktura FV2/07/08 z 31 lipca 2008 r., wpłynęła do Biura 6 sierpnia p. poz.2875/08. Dotyczy budowy chodnika przy ZPO w Nowej Dębie za kwotę 23 665,56 zł, wykonawcą był Zakład Usługowo-Produkcyjny „Frastan” Nowa Dęba. Termin zapłaty do 30 dni od wstawienia f-ry, a zapłacono 7 sierpnia wg WB nr 152 nr dok 3178, w terminie. Opis f-ry poprawny, zastosowana kwalifikacja budżetowa: § 4270 – prawidłowa. Do f-ry dołączono: umowę z wykonawcą nr 5/2008 z 24 lipca 2008 r., protokół odbioru robót z 31 lipca 2008 r. potwierdzający wykonanie robót w terminie zgodnym z umową, kosztorys ofertowy z 22 lipca 2008 r. wyceniający roboty na 23 665,56 zł. Wydatek celowy.

### 3. SP-A

- Faktura FV-7/08z 2 kwietnia 2008 r. wystawiona przez Ekoton Zieleń i Budownictwo Tadeusz Tabor Alfredówka., wpłynęła do Biura 25 kwietnia 2008 r. p.poz. 1831/08. Dotyczy ułożenia kostki chodnikowej za 2 440 zł. Termin zapłaty, zgodnie z § 7 umowy z wykonawcą, 21 dni od daty otrzymania f-ry, tj.23 kwietnia, a zapłacono 28 kwietnia 2008 r. wg WB nr 83 nr dok 7065, 5 dni po terminie. Dyrektor SP-A zbyt długo zwlekał z dostarczeniem f-ry do Biura(f-ra wpłynęła do Biura już po terminie zapłaty). W opisie f-ry powołano się na niewłaściwy przepis art. 67 ust 1 ustawy prawo zamówień publicznych. Zastosowana klasyfikacja budżetowa: § 4270 – prawidłowa. Do f-ry dołączono: umowę nr 1/2008 zawartą 3 marca 2008 r., protokół odbioru robót z 1 kwietnia 2008 r. Nie stwierdzono odstępstw od umowy. Wydatek celowy.

- Rachunek nr 5/08 z 11 czerwca wystawiony przez Instalatorstwo Elektryczne Marek Skura Majdan Królewski, wpłynął do biura 17 czerwca p. poz. 2449/08. Dotyczy wykonania instalacji elektrycznej w pracowni komputerowej zgodnie z umową nr 2/2008 za 1 600 zł. Termin zapłaty do 25 czerwca, a zapłacono 18 czerwca, w terminie. Opis f-ry i

zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4270) prawidłowa. Do rachunku dołączono umowę nr 2/2008 z 28 maja 2008 r. Wydatek celowy.

#### 4. SP-R

- Faktura FV-7/08 z 14 stycznia 2008 r. wystawiona przez PHU „Temar” Salon Meblowy Rzeszut Marian, wpłynęła 15 stycznia p. poz. 177/08. Dotyczy zakupu mebli: 2 biurek, 1 segmentu za 2 700,01 zł. Termin zapłaty do 28 stycznia, a zapłacono 16 stycznia wg WB nr 11 nr dok 2004, w terminie. Opis f-ry niekompletny – nie powołano się na odpowiedni przepis ustawy prawo zamówień publicznych. Zastosowana kwalifikacja budżetowa: § 4210 – prawidłowa. Meble wpisano do księgi inwentarzowej SP-R p. poz. 676 – 678. Wydatek celowy.

- Faktura FV-27/08/FA z 20 lutego 2008 r. wystawiona przez „BJM” Jerzy Mikołajczyk” sp. j., wpłynęła do Biura 25 lutego p. poz. 711/08. Dotyczy zakupu środków czystości na łączną kwotę 1 017,67 zł. Termin zapłaty do 27 lutego, a zapłacono 26 lutego wg WB nr 40 nr dok 6782, w terminie. W opisie f-ry nieprawidłowo powołano się na art. 67 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych, zastosowana kwalifikacja budżetowa: § 4210 – prawidłowa. Wydatek celowy.

#### 5. SP-T

- Faktura FV22/08 z 3 czerwca 2008 r. wystawiona przez Zakład Instalatorstwa Elektrycznego Huta Komorowska 124, wpłynęła do Biura 6 czerwca p. poz. 250/08. Dotyczy wykonania instalacji elektrycznej w sali komputerowej za 2000 zł. Termin zapłaty do 17 czerwca, a zapłacono 10 czerwca wg WB nr 111 nr dok 7847, w terminie. Opis f-ry i zastosowana kwalifikacja budżetowa: § 4270 – prawidłowy. Do f-ry dołączono umowę zlecenia z 27 maja 2008 r. na wykonanie robót oraz kosztorys inwestorski z 28 maja 2008 r. Wydatek celowy.

- Faktura nr 18/2008 z 27 czerwca 2008 r. wystawiona przez firmę „Ekoton” Zieleń i Budownictwo Tadeusz Tabor Alfredówka, wpłynęła do Biura 30 czerwca p. poz. 2637/08. Dotyczy wykonania ogrodzenia i bram wokół placu szkolnego za kwotę 5 648,60 zł. Termin zapłaty do 26 lipca, a zapłacono 30 czerwca 2008 r. wg WB nr 125 nr dok 16848, w terminie. Opis f-ry oraz zastosowana klasyfikacja budżetowa: § 4270 – prawidłowa. Do f-ry dołączono: umowę z wykonawcą z 16 czerwca 2008 r., protokół odbioru robót z 26 czerwca 2008 r. Stwierdzono wykonanie robót w terminie. Wydatek celowy.

#### 6. ZS-J

- Faktura FV-26/08 z 19 sierpnia 2008 r. wystawiona przez Usługi Remontowe i Szklarskie Styka Danuta z 19 sierpnia 2008 r., wpłynęła do Biura 20 sierpnia p. poz. 2982/08. Dotyczy remontu łazienki dziewczęcej w ZS-J za kwotę 31 716,74 zł. Termin zapłaty 30 dni po wystawieniu faktury, a zapłacono 29 sierpnia wg WB nr 165 nr dok 4287. W opisie f-ry nie powołano się na art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Zastosowana kwalifikacja budżetowa prawidłowa. Do f-ry dołączono: umowę z wykonawcą nr 4/2008 z 15 lipca 2008 r., protokół odbioru wykonanych robót, kosztorys powykonawczy. Wydatek celowy.

#### 7. ZS-Ch

- Faktura FV22/01/2008 z 25 stycznia wystawiona przez Zakład Budowlano – Remontowy sp. z o. o. Nowa Dęba, wpłynęła do Biura 29 stycznia 2008 r. p. poz. 308/08. Dotyczy remontu wykładziny w dwóch salach lekcyjnych za 3 478,39 zł. Termin zapłaty do 8 lutego, a zapłacono 30 stycznia wg WB nr 21 nr dok 4050, w terminie. W opisie f-ry nie powołano się na art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych. Zastosowana kwalifikacja budżetowa błędna: § 4300 a powinien być § 4270. Główna księgowa wyjaśniła, że koszt ten został zakwalifikowany na § 4300 gdyż plan finansowy nie przewidywał środków na § 4270. Do f-ry dołączono: kosztorys, umowę z wykonawcą nr 1/2008 z 14 stycznia 2008 r., protokół odbioru z 24 stycznia 2008 r. Roboty wykonano zgodnie z umową. Wydatek celowy.

- Faktura FV000285/08 z 29 sierpnia 2008 r. wystawiona przez Handel Materiałami Budowlanymi Bal Andrzej i Ewa sc., wpłynęła do Biura 2 września 2008 r. p. poz. 3312/08. Dotyczy usługi montażowej okien w łazienkach obok sali gimnastycznej, zapłacono 3 800 zł. termin zapłaty do 12 września, a zapłacono 3 września wg WB nr 168 nr dok 6275, w terminie. Opis f-ry i zastosowana kwalifikacja budżetowa – prawidłowa. Wydatek celowy.

#### 8. ZS-C

- Faktura FV776/pn/7/2008 z 22 lipca 2008 r. wystawiona przez FHU „Mercury” sp. z o. o., wpłynęła do Biura 6 sierpnia p. poz. 2868. Dotyczy zakupu płytek łazienkowych za kwotę 1 163,62 zł. Termin zapłaty 22 lipca ale telefonicznie przesunięto termin płatności do 7 sierpnia 2008 r., zapłacono 7 sierpnia wg WB nr 152 nr dok 3333, w terminie. Opis f-ry oraz zastosowana kwalifikacja budżetowa: § 4210 – prawidłowa. Wydatek celowy.

#### 9. Gim-1

- Faktura FV-21/01/08 z 25 stycznia 2008 r. wystawiona przez Zakład Budowlano – Remontowy sp. z o. o. Nowa Dęba, wpłynęła do Biura 12 lutego 2008 r. p. poz. 504/08. Dotyczy remontu sanitariatów uczniowskich za 7 586,34 zł. Termin zapłaty do 15 lutego, a zapłacono 13 lutego wg WB nr 31 nr dok 2001, w terminie. Faktura nie została opisana, ale sprawdzono ją pod względem formalno - rachunkowym i merytorycznym. Zastosowana klasyfikacja budżetowa: § 4270 – prawidłowa. Do faktury dołączono: umowę nr 1/2008 z 4 stycznia 2008 r., protokół odbioru z 24 stycznia 2008 r. Usługa przyjęta bez uwag. Wydatek celowy.

- Faktura FV07/08/2008 z 4 sierpnia 2008 r. wystawiona przez Zakład Budowlano-Remontowy S. Łęgowski, B. Kupiec sp. j., wpłynęła do Biura 11 sierpnia 2008 r. p. poz. 2886/08. Dotyczy remontu umywalni męskiej I piętro za kwotę 8 701,25 zł. termin zapłaty do 4 września, a zapłacono 13 sierpnia wg WB nr 155 nr dok 2334, w terminie. W opisie f-ry powołano się na niewłaściwy art. 67 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych. Zastosowana klasyfikacja budżetowa: § 4270 – prawidłowa. Do f-ry dołączono: umowę z wykonawcą nr 5/2008 z 15 lipca 2008r., kosztorys powykonawczy oraz protokół odbiorczy z dnia 4 sierpnia 2008 r. Zakres robót został w wykonany w pełni i w terminie. Wydatek celowy.

#### 10. P-1

- Faktura FV-1/02/08 z 13 lutego 2008 r. wystawiona przez PGKiM, wpłynęła do Biura 18 lutego 2008 r. p. poz. 559/08. Dotyczy wymiany instalacji zimnej i ciepłej wody za 2 192,38 zł. Termin zapłaty do 20 lutego, a zapłacono 18 lutego wg WB nr 34 nr dok 5487, w terminie. Opis f-ry oraz zastosowana klasyfikacja budżetowa: § 4270 – prawidłowa. Do f-ry dołączono kosztorys budowlany na kwotę 2 192,38 zł. Wydatek celowy.

- Faktura FV165/08 z 9 kwietnia 2008 r. wystawiona przez P.H.U. Pasmateria Siciarz A. I Siciarz Ł., wpłynęła do Biura 14 kwietnia 2008 r. p. poz. 1651/08. Dotyczy zakupu rolet do okien za 2 528 zł. termin zapłaty do 16 kwietnia, a zapłacono 15 kwietnia wg WB nr 74 nr dok 6520, w terminie. Opis f-ry oraz zastosowana klasyfikacja budżetowa: § 4210 – prawidłowa. Wydatek celowy.

#### 11. P-1

- Faktura FV81107 z 21 sierpnia 2008 r. wystawiona przez Gastrostal Piotr Solarski Kopcie 16, wpłynęła do Biura 27 sierpnia 2008 r. p. poz. 3143/08. Dotyczy zakupu artykułów do kuchni(garneki, miski, koszyki) za kwotę 531,92 zł. Termin zapłaty do 4 września, a zapłacono 29 sierpnia wg WB nr 165 nr dok 4281, w terminie. W opisie f-ry powołano się na niewłaściwy art. 67 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych. Zastosowana klasyfikacja budżetowa prawidłowa. Wydatek celowy.

Wszystkie kontrolowane wydatki były celowe i poza jednym wyjątkiem zapłacone w wymaganych terminach. Opisy kontrolowanych dokumentów księgowych nie zawsze były wyczerpujące. W ośmiu dowodach księgowych powołano się na nieprawidłowy przepis ustawy prawo zamówień publicznych ,albo nie powołano się na niego wcale, jedna faktura nie była opisana w ogóle, natomiast w jednej zastosowana klasyfikacja była nieprawidłowa. Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podsumowując, prowadzenie księgowości przez Biuro oceniam jako bardzo dobre. Pracownicy biura na bieżąco kontrolują dowody księgowe wpływające do Biura pod względem formalno rachunkowym, przechowują całość dokumentacji finansowej w odpowiednich księgach, zapewniają poprawność dekretacji i przypisanie wydatków do odpowiednich rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, kontrolują zgodność wydatków z odpowiednimi planami finansowymi, a także terminowe składanie przez Jednostki odpowiednich sprawozdań do Burmistrza . Nieliczne nieprawidłowości dotyczą głównie opisów dowodów księgowych, które są sporządzane przez poszczególnych dyrektorów Jednostek. Oprócz wymienionych wyżej zadań pracownicy Biura zapewniają dyrektorom Jednostek niezbędnej pomocy merytorycznej w celu usprawnienia prowadzenia finansów Jednostek(np. w postaci przekazywania różnego rodzaju opracowań doktryny z zakresu rachunkowości i finansów publicznych), co należy potraktować jako dobrą praktykę.

## **II. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono poprawność naliczania odpisów na zakładowe fundusze świadczeń socjalnych poszczególnych Jednostek, zgodnie z odpowiednimi przepisami ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych(Dz. U z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz ustawy Karta Nauczyciela. Wysokość odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych(Fundusz) regulują odpowiednio:

- art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych(zfśSU), wg którego wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub drugim półroczu, jeżeli było wyższe(przeciętne wynagrodzenie w II półroczu 2007 r. wyniosło 2 417,63 zł wg obwieszczenie Prezesa GUS z 19 lutego 2008 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007 r., a więc  $37,5\% * 2\ 417,63 = 906,61$  zł),

- art.53 ust. 1 Karty Nauczyciela, które stanowią, że dla nauczycieli wysokość corocznego odpisu na Fundusz oblicza się mnożąc planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych nauczycieli w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy(po przeliczeniu na pełny etat) i 110% kwoty bazowej, która wg art. 2 ustawy z 6 grudnia 2007 r. o zmianie ustawy Karta Nauczyciela( Dz. U. nr 247, poz. 1821) wynosi 2074,15 zł.( $110\% * 2\ 074,15\ zł = 2\ 281,57\ zł$ ) Uzupełnieniem tego zapisu jest art. 53 ust. 2 Karty Nauczyciela, który stanowi, że na Fundusz obowiązkowo dokonuje się odpisu dla nauczycieli emerytów i rencistów w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur.

Naliczeniem wysokości odpisów wymaganych ustawą zajmuje się główna księgowa Biura. Odpisów tych dokonała na podstawie zestawienia planowanego przeciętnego zatrudnienia nauczycieli oraz pracowników obsługi w 2008 r., opracowanego przez nią 12 marca 2008 r. Zestawienie te zatwierdziła Dyrektor Biura. Podstawą opracowania tego zestawienia było opracowane wcześniej przez specjalistów ds. płac Biura zestawienie przewidywanych zatrudnień nauczycieli, pracowników administracji i obsługi w szkołach, placówkach oświatowych z terenu miasta i gminy Nowa Dęba na dzień 1 stycznia 2008 r.

Na podstawie w/w zestawienia oraz miesięcznych sprawozdań „RB 28 s” za miesiąc maj 2008 r z poszczególnych Jednostek skontrolowano czy odpisy na Fundusz zostały

przelane w odpowiedniej wysokości. Zgodnie z art. 6 ust. 2 zfsU oraz art. 53 ust. 5 Karty Nauczyciela, do końca maja danego roku należy przekazać na rachunek bankowy Funduszu co najmniej 75% równowartości odpisów na Fundusz. Skontrolowano wywiązywanie się z tego obowiązku we wszystkich Jednostkach.

#### 1. Sp nr 2

Przeciętne zatrudnienie nauczycieli w szkole podstawowej w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 47,37, zaś w klasie „0” 1,05. Przeciętne zatrudnienie pracowników obsługi wynosi 12. Należne odpisy wynoszą odpowiednio:

- $47,37 * 2281,57 = 108\ 077,97$  zł
- $1,05 * 2281,57 = 2\ 395,65$  zł
- $12 * 906,61 = 10\ 879,32$  zł
- Co daje łącznie: 118 957,29 zł.

Wg sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80101 i 80103 § 4440 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wyniosły łącznie 91 800 zł (89 500 + 2 300) co stanowi ponad 75% łącznego rocznego odpisu na Fundusz Sp nr 2. Zgodnie z zfsU.

#### 2. ZPO

Przeciętne zatrudnienie wynosi:

- w Szkole podstawowej:
  - Nauczycieli – 12,55, należny odpis – 28 633,70 zł,
  - Pracowników obsługi 3, należny odpis – 2 719,83 zł,
  - Razem – 31 353,53 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja

wydatki rozdziału 80101 § 4440 wyniosły 23 600 zł, co stanowi  $\approx 75,27\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

- W przedszkolu nr 4:

- nauczycieli – 4,77, należny odpis 10 883,09 zł,
- pracowników obsługi – 7, należny odpis 6 346,27 zł,
- razem – 17 229,36. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja

wydatki rozdziału 80104 § 4440 wyniosły 13 000 zł, co stanowi  $\approx 75,45\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

- W gimnazjum:

- nauczycieli – 17,51, należny odpis 39 959,29 zł,
- pracowników obsługi – 4, należny odpis 3 626,44 zł,
- razem – 43 576,73. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja

wydatki rozdziału 80110 § 4440 wyniosły 33 000 zł, co stanowi  $\approx 75,73\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

#### 3. SP-A

Przeciętne zatrudnienie wynosi:

- W szkole podstawowej:

- nauczycieli – 9,21, należny odpis 21 013,26 zł,
- pracowników obsługi – 2,33, należny odpis 2 112,40 zł,
- razem – 23 125,66 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja

wydatki rozdziału 80101 § 4440 wyniosły 17 400 zł, co stanowi  $\approx 75,24\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

- W klasie „0”:

- nauczycieli – 0,65, należny odpis 1 483,02 zł,

Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80103 § 4440 wyniosły 1 483 zł, co stanowi  $\approx 100\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

#### 4. SP-R

Przeciętne zatrudnienie wynosi:



- W szkole podstawowej:
  - nauczycieli – 8,94, należny odpis 20 397,24 zł,
  - pracowników obsługi – 1,75, należny odpis 1 586,57 zł,
  - razem – 21 983,81 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80101 § 4440 wyniosły 16 500 zł, co stanowi  $\approx 75\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

- W klasie „0”:
- nauczycieli – 1,05, należny odpis 2 395,65 zł,
- Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80103 § 4440 wyniosły 2 396 zł, co stanowi ponad 100% należnego odpisu – prawidłowo.

#### 5. SP-T

Przeciętne zatrudnienie wynosi:

- W szkole podstawowej:
  - nauczycieli – 7,56, należny odpis 17 248,67 zł,
  - pracowników obsługi – 1,88, należny odpis 1 659,10 zł,
  - razem – 18 907,44 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80101 § 4440 wyniosły 14 200 zł, co stanowi  $\approx 75\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

- W klasie „0”:
- nauczycieli – 0,77, należny odpis 1 756,81 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80103 § 4440 wyniosły 1 700 zł, co stanowi  $\approx 96,77\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

#### 6. ZS-J

Przeciętne zatrudnienie wynosi:

- W szkole podstawowej:
  - nauczycieli – 9,33, należny odpis 21 287,05 zł,
  - pracowników obsługi – 3,50, należny odpis 3 173,14 zł,
  - razem – 24 460,19 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80101 § 4440 wyniosły 18 400 zł, co stanowi  $\approx 75,22\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

- W klasie „0”:
- nauczycieli – 1,05, należny odpis 2 395,65 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80103 § 4440 wyniosły 2 396 zł, co stanowi  $\approx 100\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

- W gimnazjum:
  - nauczycieli – 6,38, należny odpis 14 556,42 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80110 § 4440 wyniosły 11 000 zł, co stanowi  $\approx 75,57\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

#### 7. ZS-Ch

Przeciętne zatrudnienie wynosi:

- w szkole podstawowej:
  - nauczycieli – 9,17, należny odpis 20 922 zł,
  - pracowników obsługi – 2,20, należny odpis 1 994,54 zł,
  - razem – 22 916,54 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80101 § 4440 wyniosły 17 200 zł, co stanowi  $\approx 75\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

- W klasie „0”:
- nauczycieli – 1,05, należny odpis 2 395,65 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80103 § 4440 wyniosły 2 300 zł, co stanowi  $\approx 96\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

- W gimnazjum:
  - nauczycieli – 6,39, należny odpis 14 579,23 zł,
  - pracowników obsługi – 0,80, należny odpis 725,29 zł,
  - razem – 15 304,52 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80110 § 4440 wyniosły 11 500 zł, co stanowi  $\approx 75,14\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

#### 8. ZS-C

Przeciętne zatrudnienie wynosi:

- W szkole podstawowej:
  - nauczycieli – 8,66, należny odpis 19 758,40 zł,
  - pracowników obsługi – 2,50, należny odpis 2 266,53 zł,
  - razem – 22 024,93 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80101 § 4440 wyniosły 16 600 zł, co stanowi  $\approx 75,37\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

- W klasie „0”:
  - nauczycieli – 1,05, należny odpis 2 395,65 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80103 § 4440 wyniosły 2 396 zł, co stanowi  $\approx 100\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

- W gimnazjum:
  - nauczycieli – 6,32, należny odpis 14 419,52 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80110 § 4440 wyniosły 11 000 zł, co stanowi  $\approx 76,28\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

#### 9. Gim-1

Przeciętne zatrudnienie wynosi:

- nauczycieli – 27,22, należny odpis 62 104,34 zł,
- pracowników obsługi – 6,75, należny odpis 6 119,62 zł,
- razem – 68 223,96 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80110 § 4440 wyniosły 51 200 zł, co stanowi  $\approx 75\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

#### 10. P-1

Przeciętne zatrudnienie wynosi:

- nauczycieli – 10,37, należny odpis 23 659,90 zł,
- pracowników obsługi – 10,33, należny odpis 9 365,28 zł,
- razem – 33 025,18 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80104 § 4440 wyniosły 25 000 zł, co stanowi  $\approx 75,70\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

#### 11. P-5

Przeciętne zatrudnienie wynosi:

- nauczycieli – 9,65, należny odpis 22 017,15 zł,
- pracowników obsługi – 16, należny odpis 14 505,76 zł,
- razem – 36 522,91 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80104 § 4440 wyniosły 27 400 zł, co stanowi  $\approx 75\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

#### 12. Biuro

Przeciętne wynagrodzenie wynosiło:

- 7,25, należny odpis – 6 572,92 zł. Według sprawozdania „RB 28 s” na koniec maja wydatki rozdziału 80114 § 4440 wyniosły 6 200 zł, co stanowi  $\approx 94,33\%$  należnego odpisu – prawidłowo.

Odpisy wykazane w sprawozdaniach porównano z odpowiednimi wyciągami Bankowymi. Odpisy na poszczególne Fundusze były księgowane wg:

- WB nr 10 z 15 stycznia kwota – 8 000zł,
- WB nr 31 z 13 lutego nr dok 2004 kwota – 41 000 zł,
- WB nr 55 z 18 marca nr dok 5151 kwota – 138 671 zł,
- WB nr 74 z 15 kwietnia nr dok 6518 kwota – 130 000 zł,
- WB nr 96 z 16 maja nr dok 3187 kwota – 181 100 zł,
- Razem daje kwotę – 498 771 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Odpisy dla nauczycieli i rencistów na Fundusz klasyfikowane są na oddzielnym rozdziale 80195 § 4440. Według sprawozdania „Rb 28 s” za miesiąc maj dla rozdziału 80195 § 4440 odpisy dla poszczególnych szkół wynosiły:

- Sp-2 kwota – 47 600 zł,
- SP-R kwota – 1 700 zł,
- SP-T kwota – 1500 zł,
- Gim-1 kwota – 14 000 zł,
- ZPO kwota – 1 300 zł,
- ZS-C kwota – 2 500 zł,
- ZS-J kwota – 1 800 zł,
- ZS-Ch kwota – 7 300 zł,
- P-1 kwota 1 600 zł,
- P-5 kwota – 1 800 zł.
- Łącznie – 81 100 zł.

### **III. Wynagrodzenia**

#### **3.1 Wynagrodzenia pracowników Biura**

Sprawdzono aktualne angaże pracowników Biura pod względem zgodności z rozporządzeniem. 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 z późn. zm.). Sprawdzono także czy lista płac pracowników Biura z 26 maja 2008r. sygn. LZ BOJS A05/08 jest zgodna z angażami(Dane personalne utajnione ze względu na ochronę danych osobowych). Na wynagrodzenia dla pracowników wydano wg list płac łącznie 10 568,47 zł. Wynagrodzenia pracowników Biura na liście płac są zgodne z angażami pracowników. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **3.2 Wynagrodzenia nauczycieli**

Skontrolowano listy płac pracowników wszystkich Jednostek. Listy te są sporządzane przez pracowników Biura na podstawie danych otrzymanych od dyrektorów poszczególnych Jednostek. U losowo wybranych nauczycieli, z wszystkich Jednostek, sprawdzono zgodność naliczonych składników wynagrodzenia z aktualnymi angażami oraz przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy*[(Dz. U. z 2005 r. Nr 22, poz. 181, z późn. zm.)dalej jako:wynNRozp] i *uchwały XVIII/120/08 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 19 marca 2008 r. w sprawie ustalenia regulaminów określających niektóre zasady wynagradzania za pracę oraz zasad przyznawania nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych na terenie gminy Nowa Dęba dodatków do wynagrodzenia i nagród*(dalej jako: *Uchwała*). Kontroli poddano wynagrodzenie otrzymane w maju(dane personalne

utajniono ze względu na ochronę danych osobowych). Skontrolowane wynagrodzenia nauczycieli zostały naliczone poprawnie za wyjątkiem naliczenia wynagrodzenia jednego z kontrolowanych nauczycieli – w jego przypadku, nie zostało wypłacone wynagrodzenie za okres nieobecności z powodu choroby (należne zgodnie z art. 92 § 1 pkt 1 kodeksu pracy) w wysokości 64,70 zł. Obowiązek wypłaty wynagrodzenia w stałym i z góry ustalonym terminie wynika z art. 85 § 1 i art. 86 § 1 kodeksu pracy. Za zwłokę pracownikowi należą się odsetki zgodnie z art. 481 § 1 kodeksu cywilnego (Dz. U. z 1964 r. Nr 16 poz. 93, z późn. zm.) w związku z art. 300 kodeksu pracy. Fakt nie wypłacenia tej kwoty został zgłoszony pracownikom Biura odpowiedzialnym za prawidłowość naliczania wynagrodzeń. Kwota zaległego wynagrodzenia została wypłacona w m- cu października.

#### **IV. Podsumowanie**

W trakcie wykonywania zadania kontrolnego pracownicy Biura udzielali obszernych i wyczerpujących odpowiedzi na pytania zadawane przez kontrolującego, wykazując się przy tym odpowiednią wiedzą wynikającą z zajmowanego stanowiska. Przy wykonywaniu zadania kontrolujący miał swobodny dostęp do dokumentacji Biura i kontrolowanych Jednostek, niezbędnych do celów kontroli. Dokumentacja prowadzona przez pracowników Biura jest przejrzysta, wyczerpująca, opisana pod względem merytorycznym i rachunkowym, przechowywana w odrębnych księgach w zależności od rodzaju spraw. Zasady polityki rachunkowości nie budzą większych zastrzeżeń. Uwagi dotyczące tych zasad zawarte zostały w treści protokołu (rozdział I).

Zasadniczo nie stwierdzono przekroczeń na paragrafach poszczególnych rozdziałów, jednak występują nieliczne przypadki, w których kwoty wydatków przypisano do nieprawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej, omijając w ten sposób braki niezbędnych kwot na właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej w planie finansowym (dotyczy to głównie § 4270 „zakup usług remontowych”). Poza tymi przypadkami, wszystkie wydatki mieszczą się w planie finansowym. Zapłaty faktur dokonywane były zgodnie z określonymi datami zapłaty na fakturach. Wystąpiły nieliczne błędy w klasyfikacji wydatków do odpowiednich paragrafów (wykazane błędy dotyczą niewielkich kwot rzędu 2 – 9 zł). Skontrolowano ponad 5% planowanych wydatków na rok 2008 we wszystkich kontrolowanych Jednostkach. Wyniki kontroli są zadawalające.

Dyrektor Biura została poinformowana o przysługującej 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 Dyrektor Biura.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim omówieniu wyników kontroli bez wniesienia zastrzeżeń podpisano w styczniu 2009 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.).