

PROTOKÓŁ POKONTROLNY

z zadania kontrolnego nr KW.0914-2/09 przeprowadzonego w Biurze Obsługi Jednostek Samorządowych od 20 maja do 5 czerwca 2009 r. Kontrolę dokonał – podinspektor ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba nr KW.0914-2/09 oraz Programu kontroli nr KW.0910-3/BOJS/09 z 13 maja 2009 r.

Tematem kontroli było wydatkowanie co najmniej 5% środków z budżetów następujących jednostek oświatowych: Publicznej Szkoły Podstawowej w Alfredówce, Zespołu Szkół w Chmielowie, Zespołu Szkół w Cyganach, Zespołu Szkół w Jadachach, Szkoły Podstawowej w Rozalinie, Szkoły Podstawowej w Tarnowskiej Woli oraz Biurze Obsługi Jednostek Samorządowych. Celem zadania kontrolnego była kontrola legalności i celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrolą objęto rok 2009.

Wyjaśnień udzielali:

1. Dyrektor Biura Obsługi Jednostek Samorządowych,
2. Główna Księgowa,
3. Specjalista ds. księgowości,
4. Specjalista ds. płac.

I. Polityka rachunkowości i procedury kontroli finansowej

Biuro Obsługi Jednostek Samorządowych, zwane dalej Biurem, prowadzi ogół spraw księgowych i rachunkowych wszystkich jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę. W siedzibie Biura znajduje się również cała dokumentacja księgowa dotycząca jednostek oświatowych oraz przyjęte przepisy wewnętrzne składające się na politykę rachunkowości. Polityka rachunkowości została opisana w zarządzeniu nr 2 Dyrektora Biura z 1 stycznia 2009 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i ustalenia planu kont. Zasady te stanowią poprawioną i ujednoliconą wersję poprzednio obowiązujących zasad rachunkowości. Z nowym zarządzeniem zapoznali się wszyscy pracownicy, co potwierdzili własnoręcznymi podpisami. W nowej polityce rachunkowości w pełni uwzględniono, uwagi poprzedniej kontroli zleconej przez Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba w 2008 r.

W zarządzeniu nr 2 określono m. in.:

- a) rok obrotowy – od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku kalendarzowego,
- b) okresy sprawozdawcze – miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne,
- c) prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- d) obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów, zasady ustalania wyników finansowych,
- e) zasady udzielania i rozliczania zaliczek,
- f) zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
- g) ustanowiono zakładowy plan kont oraz zasady funkcjonowania kont,
- h) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera,
- i) zasady zabezpieczania danych księgowych przed utratą (wykonywanie kopii bezpieczeństwa, programy antywirusowe, itp.),
- j) zasady udostępniania zbiorów księgowych osobom trzecim oraz zasady przechowywania ksiąg rachunkowych.

Do omawianego zarządzenia dołączono 6 załączników:

- 1) wykaz kont księgi głównej – załącznik nr 1,
- 2) zasady funkcjonowania kont księgi głównej – załącznik nr 2,
- 3) instrukcja stosowania księgowych programów komputerowych – załącznik nr 3. W Biurze do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania list płac wykorzystywane są programy: Finanse Optivum 08gr4j5d23Jhsd firmy Vulcan wersja 8.02.0000 oraz Płace Optivum 68gr4j5d2ks99a firmy Vulcan wersja 4.57.0001.
- 4) Instrukcja inwentaryzacyjna – załącznik nr 4,
- 5) Instrukcja obiegu, sporządzania i kontroli dokumentów w Biurze – załącznik nr 5.
- 6) Instrukcja Kasowa – załącznik nr 6.

Kontrolujący zapoznał się z całością treści zarządzenia nr 2 z 1 stycznia 2009 r., stwierdzono, że zasady rachunkowości są wyczerpujące i spełniają wymogi wymienione w *art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76, poz. 694)*. Uzupełnieniem polityki rachunkowości jest zarządzenie nr 4 Dyrektora Biura z dnia 5 stycznia 2009 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb WS w zakresie wydatków strukturalnych w szkołach i placówkach oświatowych dla których obsługę księgową prowadzi Biuro.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w Biurze funkcjonują procedury kontroli, o których mowa w *art. 47 ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.)*. Wprowadzone zostały zarządzeniem nr 3 Dyrektora Biura z 5 stycznia 2009 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli finansowej w Biurze. Zarządzenie weszło w życie od 1 stycznia 2009 r. podpisali ją wszyscy pracownicy Biura.

Uzupełnieniem kwestii kontroli finansowej w Biurze była instrukcja obiegu, sporządzania i kontroli dokumentów w Biurze stanowiąca załącznik nr 5 do zarządzenia nr 2 z 1 stycznia 2009 r. Zgodnie z instrukcją każdy dokument wpływający do Biura podlega sprawdzaniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Wszystkie dokumenty zewnętrzne przychodzące do Biura powinny być zarejestrowane w dzienniku korespondencji przychodzącej i przekazane do wiadomości i dyspozycji Dyrektora. Po zaewidencjonowaniu dokumentu przekazuje się go odpowiedniemu pracownikowi za pokwitowaniem. Dokumenty korespondencji wychodzącej ewidencjonuje się w dzienniku korespondencji wychodzącej. Pracownik odbierając dowody za pokwitowaniem sprawdza je pod względem formalno – rachunkowym i przedkłada je do akceptacji głównej księgowej i Dyrektorowi Biura. Wymienione przepisy wewnętrzne kompleksowo regulują kwestie kontroli finansowej.

II. Badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym

Poddano kontroli miesięczne sprawozdania „Rb 28 S” z wykonania planów wydatków budżetowych Biura oraz kontrolowanych 6 jednostek oświatowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 kwietnia 2009 r. Sprawdzono zgodność treści sprawozdań z odpowiednimi zapisami zestawienia obrotów i sald konta 130-0002. 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 145 560,65 co stanowi $\approx 32,39\%$ planu wydatków w 2009 r.(449 450 zł).
- 2) Wydatki Biura (dział 801 rozdział 80195 „PFRON”) – wyniosły według sprawozdania 3 683,99 zł co stanowi $\approx 56,60\%$ planu wydatków. Zapisy w sprawozdaniu „Rb 28 s” odnośnie pkt 1 i 2 porównano z odpowiednimi zapisami zestawienia obrotów i sald dla konta 130-0002 „wydatki budżetowe BOJS” za okres od 1 stycznia do 30 kwietnia 2009 r. Stwierdzono że zapisy sprawozdania są zgodne z zestawieniem obrotów i sald. Łączna suma wydatków 149 244,64 zł.
- 3) Wydatki Biura dział 801 rozdział 80146 „doksztalcanie nauczycieli” – wyniosły według sprawozdania „Rb 28 S” 4 030 zł co stanowi $\approx 19,19\%$ planu wydatków. Zapisy sprawozdania z tego rodzaju wydatków porównano z zestawieniem obrotów i sald konta 130-0002 „doksztalcanie nauczycieli” za okres od 1 stycznia do 30 kwietnia 2009 r. Stwierdzono, że zapisy sprawozdania są zgodne z zestawieniem.
- 4) Wydatki Biura dział 801 rozdział 80113 „dowóz uczniów” – wyniosły według sprawozdania „Rb 28 S” 36 401 zł co stanowi $\approx 26\%$ planu wydatków. Zapisy sprawozdania z tego rodzaju wydatków porównano z zestawieniem obrotów i sald konta 130-0002 „dowóz uczniów” za okres od 1 stycznia do 30 kwietnia 2009 r.. Stwierdzono, że zapisy sprawozdania są zgodne z zestawieniem.
- 5) Wydatki Biura dział 801 rozdział 80195 „emeryci i renciści” – wyniosły według sprawozdania „Rb 28 S” 51 500 zł co stanowi $\approx 44,78\%$ planu wydatków. Zapisy sprawozdania z tego rodzaju wydatków porównano z zestawieniem obrotów i sald konta 130-0002 „emeryci i renciści” za okres od 1 stycznia do 30 kwietnia 2009 r. Stwierdzono, że zapisy sprawozdania są zgodne z zestawieniem.
- 6) Wydatki Biura dział 854 rozdział 85495 „edukacyjna opieka wychowawcza – pozostała działalność”(środki z POKL) – wyniosły według sprawozdania „Rb 28 S” 9 614,14 zł co stanowi $\approx 6,88$ planu wydatków(sic!).

- 7) Wydatki Biura dział 801 rozdział 80195 „pozostała działalność” – wyniosły według sprawozdania „Rb 28 S” 0 zł.
- 8) Wydatki Biura dział 801 rozdział 80195 „zawody sportowe”(sks) – wyniosły według sprawozdania „Rb 28 S” 6 130 zł co stanowi $\approx 30,65\%$.
- 9) Wydatki Biura dział 801 rozdział 80195 „pozostała działalność”(środki z POKL) – wyniosły według sprawozdania „Rb 28 S” 30 449,23 zł co stanowi $\approx 8,14\%$.
- 10) Wydatki Szkoły Podstawowej w Alfredówce dział 801 rozdział 80101, 80103 – wyniosły według sprawozdania „Rb 28 S” 234 052,55 zł co stanowi $\approx 33,60\%$ planu wydatków. Stwierdzono, że zapisy sprawozdania są zgodne z zestawieniem obrotów i sald konta 130-0002 „Szkoła Podstawowa w Alfredówce”.
- 11) Wydatki Zespołu Szkół w Chmielowie dział 801 rozdziały 80101, 80103, 80110 – wyniosły według sprawozdania „Rb 28 S” 328 501,43 zł co stanowi $\approx 30,28\%$ planu wydatków. Stwierdzono, że zapisy sprawozdania są zgodne z zestawieniem.
- 12) Wydatki Zespołu Szkół w Cyganach dział 801 rozdziały 80101, 80103, 80110 – wyniosły według sprawozdania „Rb 28 S” 343 167,07 zł co stanowi $\approx 35,57\%$ planu wydatków. Stwierdzono, że zapisy sprawozdania są zgodne z zestawieniem.
- 13) Wydatki Zespołu Szkół w Jadachach dział 801 rozdział 80101, 80103, 80110 – wyniosły według sprawozdania „Rb 28 S” 359 659,69 zł co stanowi $\approx 34,48\%$ planu wydatków. Stwierdzono, że zapisy sprawozdania są zgodne z zestawieniem.
- 14) Wydatki Szkoły Podstawowej w Rozalinie dział 801 rozdziały 80101, 80103 – wyniosły według sprawozdania „Rb 28 S” 171 773,29 zł co stanowi $\approx 32,34\%$ planu wydatków. Stwierdzono, że zapisy sprawozdania są zgodne z zestawieniem.
- 15) Wydatki Szkoły Podstawowej w Tarnowskiej Woli dział 801 rozdziały 80101, 80103 – wyniosły według sprawozdania „Rb 28 S” 173 147,20 zł co stanowi $\approx 33,59\%$ planu wydatków. Stwierdzono, że zapisy sprawozdania są zgodne z zestawieniem.

Poszczególne sprawozdania „Rb 28 S” zostały podpisywane przez Dyrektora odpowiedniej jednostki i główną księgową Biura. Sprawozdania były przekazywane do Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba 8 maja 2009 r. 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.). Plany finansowe odnośnie poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontroli poddano zobowiązania przechodzące na kolejny miesiąc a wykazane w wybranych sprawozdaniach „Rb 28 S” za okres styczeń – kwiecień 2009 r. W żadnym z badanych sprawozdań nie wykazano zobowiązań wymagalnych. W znaczna większość wykazanych zobowiązań to zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy, składek ubezpieczenia społecznego, składek zdrowotnych oraz składek na fundusz pracy.

Zobowiązania przechodzące w poszczególnych jednostkach dotyczyły:

- 1) Zobowiązania w Biurze(rozdział 80114) wyniosły łącznie 9 649,01 zł i dotyczyły:
 - a) § 4010 – 5783,50 zł(zaliczka na podatek 1261 zł, składki z ubezpieczenia społecznego – 2 888,96 zł, składki zdrowotne – 1 633,54 zł);
 - b) § 4110 – 3 257,74 zł(składki z ubezpieczenia społecznego pracodawcy);
 - c) § 4120 – 516,27 zł(składki na funduszu pracy)
 - d) § 4360 – 91,50 zł.

Zobowiązania z tyt. zaliczki na podatek zapłacono 19 maja wg WB nr 95, natomiast zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, składek zdrowotnych i na fundusz

pracy w łącznej wysokości 6 019,95zł zapłacono 5 maja wg WB nr 85. Zobowiązania uregulowano w terminie.

Zobowiązanie z § 4360 wynikało z f-ry 0904300293434 z 2 maja 2009 r. wystawionej przez firmę POLKOMTEL S.A., a dotyczącej rozliczenia abonamentu za połączenia telefoniczne za okres 1 – 30 kwietnia 2009 r. Faktura wpłynęła do Biura 6 maja, kwotę 91,50 zaksięgowano na kontach Wn 400 i Ma 201 pod datą 30 kwietnia. Zapłacono 7 maja – dekretacja: Wn 201 Ma 130-0002 pod datą 7 maja wg WB nr 87. Rozliczono w terminie i zgodnie z umową zawartą z wykonawcą. Opis faktury prawidłowy.

2) Zobowiązania w Szkole Podstawowej w Alfredówce wyniosły łącznie 17 366,28 zł i dotyczyły:

a) rozdział 80101 – 16 575,09 zł, w tym:

- § 3020 – 689,86 zł,
- § 4010 – 8 237,61 zł
- § 4110 – 4 856,45 zł,
- § 4120 – 787,97 zł,
- § 4260 – 1 881,20 zł,
- § 4300 – 122 zł;

b) rozdział 80103 – 791,19 zł, w tym:

- § 3020 – 51,44 zł,
- § 4010 – 423,53 zł,
- § 4110 – 272,07 zł,
- § 4120 – 44,15 zł.

Zobowiązania z § 3020, 4010, 4110, 4120 dotyczą zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowniczych, składek na ubezpieczenia społeczne, składek zdrowotnych, składek na fundusz pracy. Zobowiązania te wynikają z list płacowych z danego miesiąca. Księgowane są one na odpowiednich paragrafach z ostatnim dniem miesiąca na podstawie polecenia księgowania wygenerowanego automatycznie przez program płacowy na podstawie danych z list płacowych danego miesiąca. Kontrolujący dokonał badania czy kwoty zobowiązań na poszczególnych paragrafach wykazane w sprawozdaniu „Rb 28 S” są zgodne z listami płac i potwierdza ich pełną zgodność. Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, składek zdrowotnych i na fundusz pracy w łącznej wysokości 13 294,08 zł zapłacono 5 maja wg WB nr 85, zaliczki na podatek dochodowy w łącznej wysokości 2069 zł zapłacono 19 maja wg WB nr 95.

Zobowiązania z § 4260 wynikały:

- z f-ry 840/F/FB/7621/04/09 z 29 kwietnia wystawionej przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo(PGNiG) na kwotę 244,10 zł za rozliczenie opłat za gaz za okres 30 marca – 29 kwietnia 2009 r. w punkcie wydawania posiłków przy Szkole Podstawowej w Alfredówce(SP Alfredówka). Opis f-ry i klasyfikacja budżetowa prawidłowa. Dekretacja: 30 kwietnia Wn 400 Ma 201 i 7 maja Wn 201 i Ma 130-0002 wg WB nr 87. Zapłacono w terminie i zgodnie z umową nr 840/0/UH1/479/09 z 4 marca 2009 r. zawartą z PGNiG.
- Z f-ry 840/F/FB/7622/04/09 z 29 kwietnia wystawionej przez PGNiG na kwotę 1637,10 zł dotyczącej rozliczenia za gaz za okres 30 marca – 29 kwietnia w budynku PSP Alf. Opis f-ry i klasyfikacja budżetowa prawidłowa. Dekretacja: 30 kwietnia Wn 400 Ma 201 i 7 maja Wn 201 i Ma 130-0002 wg WB nr 87. Zapłacono w terminie i zgodnie z umową nr 840/0/UH1/479/09 z 4 marca 2009 r. zawartą z PGNiG.

Zobowiązania w § 4300 wynikały z f-ry 31/2009 z 27 kwietnia wystawionej przez P.H.U. „ZAWIRO”. F-ra dotyczyła usług bhp. Opis f-ry i klasyfikacja budżetowa prawidłowa. Dekretacja: 30 kwietnia Wn 400 Ma 201 i 7 maja Wn 201 i Ma 130-0002 wg WB nr 87. Zapłacono w terminie.

3) Zobowiązania w Zespole Szkół w Chmielowie(ZS Chmielów) wyniosły łącznie 19 947,92 zł i dotyczyły:

- a) rozdział 80101 – 11 039,33 zł, w tym:
 - § 3020 – 553,90 zł,
 - § 4010 – 7 112,47 zł
 - § 4110 – 2 765,45 zł,
 - § 4120 – 607,51 zł,
- b) rozdział 80103 – 1 321,55 zł, w tym:
 - § 3020 – 68,32 zł,
 - § 4010 – 807,85 zł,
 - § 4110 – 383,20 zł,
 - § 4120 – 62,18 zł,
- c) rozdział 80110 – 7 587,04, w tym:
 - § 3020 – 318,11 zł,
 - § 4010 – 4 727,19 zł,
 - § 4110 – 2 135,24 zł,
 - § 4120 – 406,50 zł.

Zobowiązania z § 3020, 4010, 4110, 4120 dotyczą zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowniczych, składek na ubezpieczenia społeczne, składek zdrowotnych, składek na fundusz pracy. Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, składek zdrowotnych i na fundusz pracy w łącznej wysokości 15 736,92 zł zapłacono 5 maja wg WB nr 85, zaliczki na podatek dochodowy w łącznej wysokości 4211 zł zapłacono 19 maja wg WB nr 95.

4) Zobowiązania Zespołu Szkół w Cyganach(ZS Cygany) wyniosły łącznie 20 305,20 zł i dotyczyły:

- a) rozdział 80101 – 12 302,10 zł, w tym:
 - § 3020 – 623,57 zł,
 - § 4010 – 7 105,67 zł
 - § 4110 – 3 854,71 zł,
 - § 4120 – 718,15 zł,
- b) rozdział 80103 – 1 043,83 zł, w tym:
 - § 3020 – 80,32 zł,
 - § 4010 – 728,75 zł,
 - § 4110 – 164,76 zł,
 - § 4120 – 70,00 zł,
- c) rozdział 80110 – 6 959,27, w tym:
 - § 3020 – 318,11 zł,
 - § 4010 – 4 133,64 zł,
 - § 4110 – 2 139,54 zł,
 - § 4120 – 367,98 zł.

Zobowiązania z § 3020, 4010, 4110, 4120 dotyczą zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowniczych, składek na ubezpieczenia społeczne, składek zdrowotnych, składek na fundusz pracy. Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, składek zdrowotnych i na fundusz pracy w łącznej wysokości 17 263,20 zł zapłacono 5 maja wg WB nr 85, zaliczki na podatek dochodowy w łącznej wysokości 3042 zł zapłacono 19 maja wg WB nr 95.

5) Zobowiązania Zespołu Szkół w Jadachach(ZS Jadachy) wyniosły łącznie 24 087,64 zł i dotyczyły:

- a) rozdział 80101 – 15 134,81 zł, w tym:
 - § 3020 – 652,33 zł,
 - § 4010 – 7 507,62 zł
 - § 4110 – 3 594,27 zł,
 - § 4120 – 759,30 zł,
 - § 4170 – 18,80 zł,
 - § 4260 – 2 312,20 zł,
 - § 4300 – 290,29 zł
- b) rozdział 80103 – 1 545,36 zł, w tym:
 - § 3020 – 78,97 zł,
 - § 4010 – 873,97 zł,
 - § 4110 – 509,72 zł,
 - § 4120 – 82,70 zł,
- c) rozdział 80110 – 7 407,47, w tym:
 - § 3020 – 318,74 zł,
 - § 4010 – 4 470,01 zł,
 - § 4110 – 2 209,49 zł,
 - § 4120 – 409,23 zł.

Zobowiązania z § 3020, 4010, 4110, 4120, 4170 dotyczą zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowniczych, składek na ubezpieczenia społeczne, składek zdrowotnych, składek na fundusz pracy. Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, składek zdrowotnych i na fundusz pracy w łącznej wysokości 18 196,15 zł zapłacono 5 maja wg WB nr 85, zaliczki na podatek dochodowy w łącznej wysokości 3289 zł zapłacono 19 maja wg WB nr 95.

6) Zobowiązania Szkoły Podstawowej w Rozalinie(SP Rozalin) wyniosły łącznie 12 316,55 zł i dotyczyły:

- a) rozdział 80101 – 11 846,15 zł, w tym:
 - § 3020 – 479,96 zł,
 - § 4010 – 6 023,85 zł
 - § 4110 – 3 556,79 zł,
 - § 4120 – 577,07 zł,
 - § 4170 – 12,20 zł,
 - § 4260 – 1 196,28 zł,
- b) rozdział 80103 – 470,40 zł, w tym:
 - § 3020 – 30,28 zł,
 - § 4010 – 243,42 zł,
 - § 4110 – 169,24 zł,
 - § 4120 – 27,46 zł,

Zobowiązania z § 3020, 4010, 4110, 4120, 4170 dotyczą zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowniczych, składek na ubezpieczenia społeczne, składek zdrowotnych, składek na fundusz pracy. Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, składek zdrowotnych i na fundusz pracy w łącznej wysokości 9 644,27 zł zapłacono 5 maja wg WB nr 85, zaliczki na podatek dochodowy w łącznej wysokości 1476 zł zapłacono 19 maja wg WB nr 95.

Zobowiązania w § 4170 to zobowiązanie do zapłaty składki zdrowotnej w wysokości 7,20 zł oraz zaliczki na podatek w wysokości 5 zł od wynagrodzenia pracownika (80 zł brutto) za wykonywanie zadań służby bhp zgodnie z umową zlecenia nr SP_R/BHP/2008 z 1 września 2008 r. Zobowiązania spłacono w terminie, o którym mowa akapit wyżej.

Zobowiązania w § 4260 wynika z:

- f-ry 840/F/FB/7586/04/09 wystawionej przez PGNiG 29 kwietnia 2009 r. na kwotę 9,40 zł za użycie gazu w okresie od 30 marca do

29 kwietnia 2009 r. Opis f-ry prawidłowy, zapłacono w terminie 7 maja wg Wb nr 87.

- F-ry 840/F/FB/7586/04/09 z 29 kwietnia na kwotę 1186,88 zł. Opis f-ry prawidłowy, zapłacono w terminie 7 maja wg WB nr 87. Dekretacja: Wn 400 Ma 201 – 30 kwietnia, Wn 201 Ma 130-0002 – 7 maja, prawidłowo.

7) Zobowiązania Szkoły Podstawowej w Tarnowskiej Woli(SP Tarnowska Wola) wyniosły łącznie 13 446,95 zł i dotyczyły:

a) rozdział 80101 – 13 446,95 zł, w tym:

- § 3020 – 538,17 zł,
- § 4010 – 6 345,06 zł
- § 4110 – 3 768,02 zł,
- § 4120 – 611,37 zł,
- § 4170 – 12,20 zł,
- § 4260 – 2 076,97 zł,
- § 4300 – 95,16 zł.

Zobowiązania z § 3020, 4010, 4110, 4120, 4170 dotyczą zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowniczych, składek na ubezpieczenia społeczne, składek zdrowotnych, składek na fundusz pracy. Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, składek zdrowotnych i na fundusz pracy w łącznej wysokości 9 728,82 zł zapłacono 5 maja wg WB nr 85, zaliczki na podatek dochodowy w łącznej wysokości 1546 zł zapłacono 19 maja wg WB nr 95.

Zobowiązania w § 4170 to zobowiązanie do zapłaty składki zdrowotnej w wysokości 7,20 zł oraz zaliczki na podatek w wysokości 5 zł od wynagrodzenia pracownika (80 zł brutto) za wykonywanie zadań służby bhp zgodnie z zawartą umową zlecenia. Zobowiązania spłacono w terminie, o którym mowa akapit wyżej.

Zobowiązania w § 4260 wynikają:

- z f-ry 840/F/FB/7587/04/09 i 840/F/FB/7588/04/09 wystawionych przez PGNiG 29 kwietnia na kwotę 1 632,25 zł dotyczących rozliczenia za używanie gazu w okresie 30 marca 29 kwietnia 2009 r. Opis i klasyfikacja budżetowa prawidłowa. Zapłacono w terminie 7 maja wg WB nr 87. Dekretacja: Wn 400 Ma 201 – 30 kwietnia, Wn 201 Ma 130-0002 – 7 maja, prawidłowa.
- Z f-ry korygującej 0863015885 wystawionej przez PGNiG 28 kwietnia 2009 r. na kwotę 444,72 zł w związku z nieprawidłowym działaniem licznika w okresie 3 października 2008 r. do 18 marca 2009 r. zgodnie z pismem ZR/1976/2009 dołączonym do faktury. Opis i klasyfikacja budżetowa prawidłowy. Zapłacono 7 maja wg WB nr 87 – w terminie. Dekretacja: Wn 400 Ma 201 – 30 kwietnia, Wn 201 Ma 130-0002 – 7 maja, prawidłowa.

Zobowiązania z § 4300 wynikają z f-ry FA/0422/03480/09/Rz wystawionej przez Agora S.A. 27 kwietnia za wystawienie ogłoszenia o konkursie na dyrektorów Szkoły Podstawowej nr 2 w Nowej Dębie, SP Tarnowska Wola, ZS Cygany w gazecie wyborczej 22 kwietnia 2009 r. Faktura wystawiona na kwotę 285,48 zł, koszty podzielono na budżety Sp nr 2, SP Tarnowska Wola i ZS Cygany po 95,16 zł. Opis i klasyfikacja budżetowa prawidłowa. Zapłacono 7 maja wg WB nr 87 – w terminie. Dekretacja: Wn 400 Ma 201 – 30 kwietnia, Wn 201 Ma 130-0002 – 7 maja, prawidłowo.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniach „Rb 28 S” zostały uregulowane w wymaganym terminie. Celowość wydatków nie budzi wątpliwości.

III. Wydatkowanie środków bieżących z budżetów jednostek w 2009 r.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald konta 130-0002 „wydatki budżetowe” za okres od stycznia do kwietnia 2009 r. poddano badaniu losowo wybrane wydatki kontrolowanych jednostek pod względem ich celowości, gospodarności, i zgodności z planem finansowym. Zwrócono również uwagę na to czy dowody księgowe są opisane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i wewnętrznymi przepisami kontroli wewnętrznej.

1) Wydatki Biura

- **911,84 zł** wynika z f-ry 81/01/2009 wystawionej przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej(PGKiM) 5 stycznia 2009 r. Faktura dotyczyła zapłaty za centralne ogrzewanie i zimną wodę. Zapłacono 7 stycznia wg WB nr 5 – terminowo. Opis faktury i zastosowana klasyfikacja budżetowa(§ 4260) – prawidłowa. Faktura zgodna z umową najmu lokalu z 3 października 2008 r. Dekretacja: Wn 400 Ma 201 i Wn 201 Ma 130-0002 oba księgowania pod datę 7 stycznia – prawidłowo.
- **459,59 zł** wynika z f-ry 0861032294 wystawionej przez Rzeszowski Zakład Energetyczny(PGE) dnia 11 lutego 2009 dotyczącej zapłaty za energię elektryczną w okresie 5 grudnia 2008 – 7 luty 2009 r. Opis faktury prawidłowy z tym, że nie przytoczono zgodnie z jaką umową wykonano usługę. Zastosowana klasyfikacja budżetowa wydatku(§ 4260) jest prawidłowa. Zapłacono 17 lutego wg WB nr 32 – w terminie. Zaksięgowano pod datą 17 lutego, dekretacja prawidłowa.
- **1 820,12 zł** wynika z f-ry 252/03/2009 wystawionej przez PGKiM 2 marca dotyczącej rozliczenia m. in. czynszu, centralnego ogrzewania, wywozu nieczystości. Opis faktury prawidłowy. Klasyfikacja budżetowa wydatku: § 4260 – 913,73 zł(c.o, zimna woda), § 4400 – 723,66 zł(czynsz najmu), § 4300 – 182,73 zł(wywóz nieczystości, odprowadzanie ścieków), prawidłowo. Zapłacono 10 marca – w terminie. Zaksięgowano pod datą 10 marca, dekretacja prawidłowa.
- **457,81 zł** wynika z f-ry 0863015576 wystawionej przez PGE 14 kwietnia 2009 r. dotyczącej zapłaty za energię elektryczną zużytą w okresie 7 luty – 8 kwietnia. Opis faktury prawidłowy, usługa zgodna z umową 1014/3/2000. Klasyfikacja § 4260 – prawidłowa. Zapłacono 21 kwietnia wg WB nr 76 – w terminie. Zaksięgowano pod datą 21 kwietnia, dekretacja prawidłowa.
- **1 820,12 zł** wynika z f-ry 363/04/09 wystawionej przez PGKiM 2 kwietnia 2009 r. dotyczącej zapłaty za m. in. czynszu, centralnego ogrzewania, wywozu nieczystości. Faktura opisana prawidłowo. Zastosowana klasyfikacja budżetowa: § 4260 – 913,73 zł, § 4400 – 723,66 zł, § 4300 – 182,73 zł, prawidłowo. Zapłacono 8 kwietnia wg WB nr 68 – w terminie. Zaksięgowano pod datą 8 kwietnia, dekretacja prawidłowa.
- **1814,72 zł** wynika z f-ry nr 158/02/2009 wystawionej przez PGKiM dnia 1 lutego 2009 r. dotyczącej rozliczenia za media. Opis faktury prawidłowy. Zastosowana klasyfikacja budżetowa: § 4260 – 911,84 zł(c.o., zimna woda), § 4400 – 723,66(czynsz najmu), § 4300 – 179,22 zł, prawidłowo. Zapłacono 5 lutego – w terminie. Zaksięgowano 5 lutego, dekretacja prawidłowa.

2) Wydatki rozdział 80113 – dowóz uczniów

- **3 500 zł** wynika z f-ry FV/00029/09/010 z wystawionej przez PKS Tarnobrzeg z 27 lutego 2009 r. za przewóz uczniów do szkół w lutym 2009 r. usługę wykonano w ramach umowy zawartej pomiędzy Biurem a PKS Tarnobrzeg na usługi przewozowe dzieci do szkół, zawartej w wyniku wygrania przez PKS

Tarnobrzeg przetargu nieograniczonego na usługi przewozowe, który odbył się 14 sierpnia 2008 r. Kryterium wyboru była w 100% cena. Wartość zamówienia ustalona została na kwotę 140 000 zł, co stanowi równowartość 43 500 euro. W ramach umowy PKS Tarnobrzeg wykonuje następujące usługi przewozowe:

- dowóz uczniów z Budy Stalowskiej do SP Alfredówki do Gimnazjum nr 2 w Nowej Dębie i odwóz – 45 zł/kurs,
- dowóz uczniów z SP Alfredówka do Budy Stalowskiej – 30 zł za kurs,
- dowóz uczniów z SP Tarnowska Wola do Szkoły Podstawowej nr 3 i Gimnazjum nr 2 w Nowej Dębie i odwóz 30 zł/kurs,
- dowóz uczniów z Rozalina do Gimnazjum nr 2 w Nowej Dębie i odwóz 35 zł/kurs,
- dowóz uczniów z dzielnicy Poręby Dębskie i innych ulic do Szkoły Podstawowej nr 2 i jej szkoły filialnej oraz do Gimnazjum nr 1 w Nowej Dębie – 25 zł/kurs.

Według f-ry FV/00029/09/010 przewóz dzieci w lutym odbywał się przez 10 dni roboczych. Koszt usługi jest zgodny z umową. Zgodnie z § 2 ust. 2 umowy zawartej z przewoźnikiem wykonanie usługi potwierdza na rachunku dyrektor szkoły, której uczniowie byli przewożeni, na badanej fakturze wykonanie usługi w wymiarze 20 kursów potwierdza jedynie dyrektor Gimnazjum nr 2 w Nowej Dębie. Opis i klasyfikacja budżetowa (§ 4300) prawidłowa. Zapłacono 5 marca wg WB nr 44. Dekretacja prawidłowa.

- **7 700 zł** wynika z f-ry FV/00046/09/010 wystawionej przez PKS Tarnobrzeg 31 marca 2009 r. za przewóz dzieci do szkół w marcu. Wykazano 22 kursy. Dyrektor Gimnazjum nr 2 potwierdził wykonanie usługi zgodnie z treścią faktury. Wydaje się, że zgodnie z § 2 ust. 2 umowy z przewoźnikiem, potwierdzenia wykonania usługi powinni dokonać również pozostali dyrektorzy. Opis faktury i klasyfikacja budżetowa (§ 4300) – prawidłowa. Zapłacono 17 kwietnia wg WB nr 74 – w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **2 420 zł** wynika z rachunku nr 8/2009 wystawionej przez prywatnego przewoźnika z 31 marca 2009 r. za usługi przewozowe w marcu. Przewoźnik ten wykonuje usługi przewozowe na mocy umowy zawartej pomiędzy nim a Biurem 28 sierpnia 2008 r. W ramach tej umowy wykonuje następujące usługi:
 - dowóz uczniów z przysiółka Hermanówka w Jadachach do ZS Jadachy i odwóz – 32 zł/kurs,
 - dowóz uczniów niepełnosprawnych z Nowej Dęby, z osiedla Dęba, Tarnowskiej Woli, Cygan do Zespołu Szkół Specjalnych w Tarnobrzegu i odwóz – 55 zł za kurs.

Rachunek nr 8 wystawiony został za przewóz dzieci niepełnosprawnych do Tarnobrzega, wykazano 44 kursy. Dowóz dzieci potwierdził dyrektor Zespół Szkół Specjalnych w Tarnobrzegu. Opis faktury i klasyfikacja budżetowa (§ 4300). Zapłacono 2 kwietnia wg WB nr 64 – w terminie. Dekretacja prawidłowa.

- **1 216 zł** wynika z rachunku nr 7/2009 wystawionego 31 marca 2009 r. za przewóz uczniów z Hermanówki do ZS Jadachy. Wykonał 38 kursów co potwierdził dyrektor ZS Jadachy. Opis rachunku i kwalifikacja budżetowa (§ 4300) – prawidłowa. Zapłacono 2 kwietnia wg WB nr 64 – w terminie. Dekretacja prawidłowa.

3) Wydatki rozdziału 80146 – doskonalenie zawodowe

- **900 zł** wynika z f-ry FV/0028/T/09 wystawionej przez Podkarpackie Centrum Edukacji Nauczycieli w Rzeszowie za kurs komputerowy dla opiekuna pracowni komputerowej. Opis faktury jak i kwalifikacja budżetowa prawidłowa. Zapłacono 20 lutego wg WB nr 35 – w terminie. Dekretacja prawidłowa.
 - **1 500 zł** wynika z f-ry nr 01210/2009/BETAKOM wystawionej przez firmę BETAKOM z 4 marca 2009 r. za szkolenie pt.: „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”. W opisie faktury dyrektor Biura potwierdził udział w szkoleniu dyrektorów placówek oświatowych i pozostałej kadry kierowniczej. Wydatek został zakwalifikowany jako wydatek strukturalny. Zapłacono 9 marca wg WB nr 46 – w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- 4) Wydatki SP Alf
- **5 340,44 zł** z 9 lutego WB nr 25, dotyczy f-ry 840/F/FB/2679/01/09 z 30 stycznia 2009 r. wystawionej przez PGNiG dotyczącej rozliczenia zużycia gazu za okres 31 grudnia 2008 r. – 29 stycznia 2009 r. Zapłacono w terminie. Opis faktury prawidłowy, klasyfikacja budżetowa § 4260 prawidłowa. Stwierdzono zgodność f-ry z umową 8003/073/2000 z dnia 23 sierpnia 2000 r. Dekretacja f-ry prawidłowa.
 - **525 zł** z 9 lutego WB nr 25, dotyczy f-ry 493/MAP/01/2009 wystawionej przez „DMS” sp. z o. o. 27 stycznia 2009 r. za zakup środków dydaktycznych tablic do nauki języka angielskiego w nauczaniu początkowym. Tablice wpisano do księgi inwentarzowej. Opis i klasyfikacja budżetowa (§ 4240) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
 - **122 zł** z 11 lutego wg WB nr 28, dotyczy f-ry 04/2009 z 30 stycznia 2009 r. wystawionej przez P.H.U. „Zawiro” za usługi służby bhp w styczniu. Opis faktury i zastosowana klasyfikacja budżetowa (§ 4300) prawidłowa. Zapłacono w terminie po uprzednim telefonicznym przedłużeniu terminu z 6 na 12 lutego. Dekretacja prawidłowa.
 - **310 zł** z 17 lutego wg WB nr 32, dotyczy f-ry F/1/09/000119 z 11 lutego 2009 r. wystawionej przez „Nova Club” za zakup 8 tuszy do drukarek. Opis faktury i zastosowana klasyfikacja budżetowa (§ 4750) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
 - **453,10 zł** z 23 lutego wg WB nr 36, dotyczy f-ry FV-75/09 z 19 lutego 2009 r. za zakup środków czystości i materiałów. Opis faktury i zastosowana klasyfikacja budżetowa (§ 4210) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
 - **249 zł** z 23 lutego wg WB nr 36, dotyczy f-ry FA/P1210/02/2009 dotyczącej zakupu programu komputerowego „Młody Europejczyk”. Opis faktury i zastosowana klasyfikacja budżetowa (§ 4750) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
 - **811,30 zł** z 27 marca wg WB nr 60, dotyczy f-ry 1/121/2009 z 24 marca 2009 r. wystawionej przez Centrum Copy za naprawę i przegląd kserokopiarki. Opis faktury i zastosowana klasyfikacja budżetowa (§ 4300) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
 - **204 zł** z 27 lutego 2009 r. w WB nr 40, wydatek ten dotyczył przez pomyłkę zapłaconej f-ry nr 2009/2/144 RZE wystawionej 10 lutego przez Centrum Filmowe „Helios” za bilety wstępu do kina na kwotę 360 zł. kwotę tą zapłacono w całości przelewem z 27 lutego 2009 r. mimo, że została już ona zapłacona przez dyrektora SP Alfredówka. Na WB nr 40 wykazany jest wydatek w wysokości 204 zł gdyż wydatek został sfinansowany z budżetu SP

Alfredówka w wysokości 204 zł i 156 zł ze środków profilaktyki alkoholowej. W piśmie z 2 marca 2009 r. zwrócono się z prośbą do Centrum Filmowego „Helios” o zwrot nadpłaconej kwoty. Kwotę tą zwrócono 3 marca wg WB nr 42. Rozksięgowano to w następujący sposób: kwotę 204 zaksięgowano ze znakiem minus po stronie Ma konta 130-0002 i kwotę 156 zł ze znakiem minus po stronie Ma konta 130-0003 „sumy do rozliczenia”. Reasumując, omawianego wydatku w praktyce nie było, a pomyłkę zlikwidowano zgodnie z zasadami art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

5) Wydatki ZS Chmielów:

- **376 zł** z 20 lutego wg WB nr 35, dotyczy f-ry nr 22104207 wystawionej przez Urząd Dozoru Technicznego dnia 10 lutego 2009 r. za dokonanie dozoru technicznego kotła gazowego zamontowanego w ZS Chmielów zgodnie z ustawą o dozorze technicznym. Opis faktury i zastosowana klasyfikacja budżetowa (§ 4300) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **652,70 zł** z 20 lutego wg WB nr 35, dotyczy f-ry nr 2/02/2009 wystawionej przez Usługi Elektryczne dnia 17 lutego 2009 r. za dokonanie montażu rozdzielnic oraz wykonanie dwóch obwodów 3 fazowych do zasilania kuchenek elektrycznych w pomieszczeniu kuchni w budynku szkoły w Chmielowie. Opis faktury i zastosowana klasyfikacja budżetowa (§ 4300) prawidłowy. Zapłacono w wymaganym terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **4 122,87 zł** z 9 marca wg WB nr 46, dotyczy faktur nr 890/F/FB/585/03/09 nr 890/F/FB/586/03/09 i 890/F/FB/587/03/09 wystawionych przez PGNiG S.A. 2 marca 2009 r. Faktury dotyczyły rozliczenia za zużycie gazu w okresach od 3 do 27 marca 2009 r. Opis faktur i zastosowana klasyfikacja budżetowa (§ 4260) prawidłowa. Potwierdzono zgodność rozliczeń z obowiązującą umową zawartą z PGNiG S. A. Nr 890/0/UH2/40/05/0127313 z 1 września 2005 r. Zapłacono w wymaganym terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **246,55 zł** z 10 marca 2009 r wg WB nr 47, dotyczy f-ry 1419/02/2009/5 z 28 lutego 2009 wystawionej przez PGKiM za wywóz nieczystości w lutym 2009 r. Opis faktury i zastosowana klasyfikacja budżetowa (§ 4300) prawidłowa. Usługę wykonano zgodnie z zawartą z PGKiM umową nr 890/98. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **914 zł** z 25 marca 2009 r. wg WB nr 58, dotyczy f-ry nr 48/09/U z 18 lutego 2009 r. wystawionej przez F.H.U.P. Hydrogaz S.C. dotyczyła wykonania remontu punktu wydawania posiłków w ZS Chmielów (ułożenie płytek na ścianie działowej). Termin płatności został przesunięty w rozmowie telefonicznej z wykonawcą z 4 na 31 marca co potwierdziła na fakturze dyrektor ZS Chmielów, zapłacono więc w wymaganym terminie. Opis faktury, dekretacja i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4270) prawidłowa.
- **129 zł** z 25 marca 2009 r. wg WB nr 58, dotyczy f-ry nr 6482/09/FVS wystawionej przez F.H.U. „IGOM” dotyczy zakupu tablic pierwsza pomoc (8 szt.) za kwotę 129 zł. Opis i klasyfikacja budżetowa (§ 4210). Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.

6) Wydatki ZS Cygany:

- **2 242,71 zł** z 5 lutego wg WB nr 24, dotyczy f-ry nr 1263/09/Res z 30 stycznia wystawionej przez firmę SOFT Rzeszów dotyczyła zakupu środków czystości i papieru ksero. Opis faktury prawidłowy. Klasyfikacja budżetowa: § 4210 –

1891,35(środki czystości) § 4740 – 351,36(papier ksero) – prawidłowa. Zapłacono w wymaganym terminie. Dekretacja prawidłowa.

- **2 440 zł** z 5 lutego wg WB nr 24, dotyczy f-ry nr 0031/2009/D wystawiony przez Respo Stolarstwo z 19 stycznia 2009 r. za zakup zestawu do zabaw i ćwiczeń sportowych(7 elementów).Wydatek został zakwalifikowany do wydatków strukturalnych. Opis faktury i zastosowana klasyfikacja budżetowa(§ 4210) prawidłowy. Zestaw wpisano do księgi inwentarzowej ZS Chmielów. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **564,99 zł** z 26 marca wg WB nr 59, dotyczy f-ry 701/03/2009 wystawionej przez Centrum Szkół i Biur Cezas Sp. z o. o. na zakup tablicy tryptyk. Opis i klasyfikacja budżetowa(§ 4210) prawidłowa. Tablicę wpisano do księgi inwentarzowej. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **444,26 zł** z 3 lutego wg WB nr 51, dotyczy f-ry 25/01/2009/ZT wystawionej przez PGKiM z dnia 27 stycznia 2009 r. za wywóz nieczystości płynnych. Zapłacono w terminie. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa(§ 4300) prawidłowa. Dyrektor ZS Cygany potwierdził rozliczenie usługi zgodnie z umową nr 830 z 1998 r. zawartej z PGKiM. Dekretacja prawidłowa.
- **97,60 zł** z 20 lutego wg WB nr 35,dotyczy f-ry 98/09 z 16 lutego 2009 r. wystawionej przez firmę Rin Serwis za usługę ksero, zakup listwy czyszczącej. Opis faktury i zastosowana klasyfikacja budżetowa(§ 4300) prawidłowa. Zapłacono w wymaganym terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **249,81 zł** z 16 kwietnia. Podjęto gotówkę czekiem z konta bankowego na pokrycie wydatków zapłaconych przez dyrektora ZS Cygany gotówką wg przedstawionego przez niego zestawienia faktur z 6 kwietnia 2009 r., które wpłynęło do Biura 8 kwietnia. Kwotę 249,81 zł wypłacono dyrektorowi gotówką z kasy 16 kwietnia wg raportu kasowego nr 19/BZ/09. Dekretacja: pobranie gotówki czekiem z konta – Wn 101 Ma 130-0002 wg WB nr 73 i wypłata z kasy za wydatki poniesione przez Dyrektora na rzecz szkoły Wn 400 Ma 101 wg RK nr19/BZ/09 – prawidłowo. Na kwotę 249,81 zł składały się następujące wydatki:
 - a) 20 zł wg rachunku nr 46/III z 19 marca za dorabianie kluczy,
 - b) 163,81 zł opłata za RTV za okres od marca do grudnia 2009 r.
 - c) 34 zł opłata za RTV za okres od stycznia do lutego 2009 r.
 - d) 32 zł – opłaty 32 zł.

Do zestawienia wydatków dołączono właściwe dowody księgowe dotyczące poszczególnych wydatków. Opis dowodów księgowych był wyczerpujący. Wszystkie wymienione wydatki zakwalifikowano do § 4300 – prawidłowo.

- **127,53 zł** z 30 kwietnia wg WB nr 83, dotyczy f-ry nr 003306F0902kk wystawionej przez Media Regionalne Sp. z o. o. 22 kwietnia 2009 r. za ogłoszenie w gazecie „Echo dnia” konkursu na stanowiska dyrektorów Szkoły Podstawowej nr 2, SP w Tarnowskiej Woli, ZS w Cyganach. Wartość usługi 382,59 zł. Koszty usługi pokryto w równych częściach z budżetów Szkoły Podstawowej nr 2, SP w Tarnowskiej Woli, ZS w Cyganach po 127,53 zł. Opis faktury i klasyfikacja budżetowa(§ 4300) – prawidłowa. Zapłacono w wymaganym terminie. Dekretacja prawidłowa.

7) Wydatki ZS Jadachy:

- **101,20 zł** z 26 lutego wg WB nr 39, dotyczy zapłaty dla J. Kowalskiego za miesiąc luty za wykonywanie zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy oraz wykonywanie zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej zgodnie z umową nr ZS-J/BHP/2008 z 1 września 2008 r. zawartą pomiędzy ZS Jadachy a J. Kowalskim zawartej na okres 1 września 2008 – 30 czerwca 2009 r. z wynagrodzeniem 120 zł brutto miesięcznie. Podstawą dokonania przelewu wynagrodzenia było łączne zestawienie poborów za miesiąc luty sporządzone przez specjalistę ds. płac na podstawie list płacowych. Kwota 101,20 zł to kwota netto wynagrodzenia, od kwoty brutto odprowadzono składkę zdrowotną w wysokości 10,80 zł oraz podatek w wysokości 8 zł. Dekretacja: Wn 240 Ma 130-0002 wg WB nr 39 – prawidłowo.
 - **8 414,92 zł** z 5 marca wg WB nr 44, dotyczy f-ry nr 840/F/FB/4209/02/09 z 27 lutego 2009 r. wystawionej przez PGNiG S. A. Za zużycie gazu w okresie 29 styczeń – 27 luty 2009 r.. Zapłacono w wymaganym terminie. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4260) – prawidłowa. Potwierdzono zgodność usługi z umową nr 8003070032203 z 1 sierpnia 2003 r. Dekretacja prawidłowa.
 - **9,52 zł** z 5 marca wg WB nr 44, dotyczy f-ry 840/F/FB/4210/02/09 wystawionej przez PGNiG S. A. z dnia 27 maja 2009 r. za zużycie gazu w drugim budynku ZS Jadachy w okresie 29 stycznia – 27 luty 2009 r. Nie było zużycia w tym okresie a zapłata dotyczyła tylko opłat abonamentowych. Opis i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4260) prawidłowa. Zapłacono w wymaganym terminie. Dekretacja prawidłowa.
 - **450,30 zł** z 13 marca 2009 r. wg WB nr 50, dotyczy f-ry 003323 z 6 marca 2009 r. za zakup materiałów dla szkoły w tym tonera SHARP do ksero za 241,56 zł. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4210) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
 - **448 zł** z 13 marca wg WB nr 50, dotyczy f-ry nr 1509020803 wystawionej przez Wolters Kluwer na aktualizację prawa oświatowego: system oświaty i karta nauczyciela. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4210) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
 - **3 200 zł** z 3 marca wg WB nr 42, dotyczy f-ry 00126/MG/09 wystawionej przez firmę KSEROCENTRUM z 26 lutego 2009 r. za zakup kserokopiarki SHARP AR 5516. Opis i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4210) prawidłowa. Kserokopiarkę wpisano do księgi inwentarzowej. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
 - **400 zł** z 3 marca wg WB nr 42, dotyczy f-ry 00126/MG/09 wystawionej przez firmę KSEROCENTRUM z 26 lutego 2009 r. za zakup developera i tonera do drukarki firmy SHARP. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4210) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
 - **428,51 zł** z 12 lutego wg WB nr 29, dotyczy f-ry 1767/09/RES wystawionej przez firmę SOFT 10 lutego 2009 r. dotyczącej zakupu preparatu czyszczącego do mycia sali gimnastycznej. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4210) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- 8) Wydatki SP Rozalin:
- **278 zł** z 24 lutego wg WB nr 37, dotyczy f-ry FV011651 z 19 lutego wystawionej przez firmę „OMEGA” Wszystko dla domu za zakup drabiny

aluminiowej. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4210) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.

- **3 812,81 zł** z 5 marca 2009 r. wg WB nr 44, dotyczy dwóch faktur: nr 840/F/FB/4225/02/09 i 840/F/FB/4224/02/09 wystawionych przez PGNiG 27 lutego 2009 r. dotyczących rozliczenia za zużycie gazu w okresie 29 stycznia do 27 lutego. Opis i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4260) prawidłowa. Potwierdzono zgodność usługi z umową nr 840/0/UH1/78/06 zawartą z PGNiG. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **175,27 zł** z 5 marca wg WB nr 44, dotyczy f-ry FA 58/02/2009/ZT wystawionej przez PGKiM 26 lutego 2009 r. za wywóz nieczystości płynnych. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4300) prawidłowa. Potwierdzono zgodność usługi z umową nr 1659/95/P z 19 maja 2003 r. zawartą z PGKiM. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **117,79 zł** z 9 marca wg WB nr 46, dotyczy f-ry 1420/02/2009/S z 28 lutego wystawionej przez PGKiM za używanie pojemnika i wywóz nieczystości stałych w lutym. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4300) prawidłowa. Potwierdzono zgodność usługi z umową nr 898/98 z 19 maja 2003 r. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **150,02 zł** z 2 kwietnia wg WB nr 64, dotyczy f-ry FV 486H9 wystawionej przez „Macro Pest” z 28 marca za trawę zakupioną w celach uzupełnienia murawy na boisku. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4210) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **1 071,80 zł** z 23 kwietnia wg WB nr 78, dotyczy f-ry nr 171/2009 z 20 kwietnia 2009 r. za zakup środków czystości. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4210) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **26,32 zł** z 27 kwietnia wg WB nr 80, dotyczy opłaty nr 176/2009 za wykonanie czynności kontrolnych w dniu 19 marca 2009 r. zgodnie z decyzją nr PSN.451-04-35-14/09 z 7 kwietnia 2009 r. Państwowej Powiatowej Inspekcji Sanitarnej w Tarnobrzegu. Opis wydatku i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4300) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.

9) Wydatki SP Tarnowska Wola:

- **225,60 zł** z 20 lutego wg WB nr 35, dotyczy faktury 22104206 z 10 lutego 2009 r. wystawionej przez Urząd Dozoru Technicznego za dozór kotłów wodnych i zbiorników ciśnieniowych w Tarnowskiej Woli. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4300) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **119,90 zł** z 24 lutego wg WB nr 37, dotyczy f-ry 214/09/DET z 19 lutego wystawionej przez Handel Detaliczny i Hurtowy Artykuły Przemysłowe, Usługi Hydrauliczne za zakup materiałów do remontu. Brak wyczerpującego opisu na fakturze. Klasyfikacja budżetowa prawidłowa § 4260. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **305 zł** z 26 lutego wg WB nr 39, dotyczy f-ry 51/02/2009 z 25 lutego za naprawę komputera – wymiana płyty głównej. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa (§ 4300) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **119 zł** z 9 marca wg WB nr 46, dotyczy f-ry FV-159/09 wystawionej przez P.H.U. „Domex” Nowa Dęba z 26 lutego 2009 r. za zakup materiałów do

remontu(cement, szpachla tynkowa). Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa(§ 4210) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.

- **4 592,58 zł** z 9 marca wg WB nr 46, dotyczy faktur: nr 840/F/FB/4236/02/09 i 840/F/FB/4237/02/09 z 27 lutego 2009 r. wystawionej przez PGNiG za zużycie gazu w okresie od 29 stycznia do 27 lutego 2009 r. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa(§ 4260) prawidłowa. Stwierdzono zgodność usługi z umową nr 840/0/UH1/102/06 zawartej z PGNiG. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **1 132,16 zł** z 23 marca wg WB nr 56, dotyczy f-ry 93/09 wystawionej przez firmę EKKEHARD s.c. Będkowice 19 marca 2009 r. za regał do klasopracowni i jego dowieszenie do SP Tarnowska Wola. Klasyfikacja budżetowa: § 4300 – 61 zł(transpost), § 4210 – 1071,16 zł(regał) – prawidłowo. Opis faktury i dekretacja prawidłowa. Wartość regału zaksięgowano na kontach: Wn 013 „pozostałe środki trwałe” i Ma 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych”.
- **122 zł** z 3 kwietnia wg WB nr 65, dotyczy f-ry nr 15/09 z 1 kwietnia 2009 wystawionej przez Zakład Usług Kominiarskich za sprawdzenie przewodów kominowych. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa(§ 4300) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **451,40 zł** z 21 kwietnia wg WB nr 76, dotyczy f-ry 74/4/2009 z 16/04/2009 wystawionej przez firmę „Kseroserwis” za naprawę ksero. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa(§ 4300) prawidłowa. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.
- **1 065,52 zł** z 22 kwietnia wg WB nr 77, dotyczy f-ry nr 0863015732 z 14 kwietnia 2009 r. wystawionej przez Rzeszowski Zakład Energetyczny S. A. za zużycie energii elektrycznej w okresie od 3 grudnia 2008 r. do 2 kwietnia 2009 r. Opis faktury i zastosowana kwalifikacja budżetowa(§ 4260) prawidłowa. Potwierdzono zgodność rozliczenia z umową nr 1140/13/95. Zapłacono w terminie. Dekretacja prawidłowa.

Kontroli poddano również rozliczanie podróży służbowych pracowników Biura. W tym celu badaniu poddano obroty na koncie 130-0002 wydatki budżetowe w dziale 801-80114- §4410-delegacje w okresie od stycznia do końca kwietnia 2009 r. Łączna suma wydatków za ten okres wyniosła 576,50 zł, co stanowi $\approx 38,43\%$ planu wydatków dla rozdział 80114 § 4410. Na sumę tą składają się następujące wydatki:

- 1) 55 zł rozliczenie polecenia wyjazdu nr 4/09 z 4 lutego wystawionego przez Zastępcę Burmistrza dla Dyrektora Biura do Rzeszowa na udział 5 lutego 2009 r. w szkoleniu „Najnowsze zmiany w Karcie Nauczyciela”. Rozliczono prawidłowo. Zapłacono gotówką 17 lutego wg RK nr 7/BZ/09, dekretacja: WN 400 Ma 101.
- 2) 55 zł rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 1/09 z 15 stycznia 2009 r. wystawione przez Dyrektora Biura dla pracownika Biura do Rzeszowa do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w celu dostarczenia wniosków płatniczych. Rozliczono prawidłowo. Zapłacono gotówką 17 lutego wg RK nr 7/BZ/09, dekretacja: WN 400 Ma 101.
- 3) 55 zł, rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 2/09 z 20 stycznia 2009 r. wystawionej przez Burmistrza dla Dyrektora Biura do Rzeszowa na udział 21 stycznia w szkoleniu „Zmiany systemu wynagradzania nauczycieli”. Rozliczono prawidłowo. Zapłacono gotówką 17 lutego wg RK nr 7/BZ/09, dekretacja: WN 400 Ma 101.

- 4) 33,70 zł, rozliczenie polecenia wyjazdu nr 3/09 z 11 lutego 2009 r. wystawionego przez Dyrektora Biura dla pracownika Biura do Rzeszowa na szkolenie dnia 12 lutego. Rozliczono prawidłowo. Do polecenia wyjazdu załączono bilety na dojazd. Zapłacono gotówką 17 lutego wg RK nr 7/BZ/09, dekretacja: WN 400 Ma 101.

Wymienione wyżej koszty podróży służbowych wypłacono gotówką 17 lutego wg RK nr 7/BZ/09, dekretacja: Wn 400 Ma 101. Gotówkę pobrano z konta głównego czekiem nr 4059789 17 lutego wg WB nr 32.

- 5) 25 zł, rozliczenie polecenia wyjazdu nr 11/09 z 16 kwietnia wystawione przez Dyrektora Biura dla pracownika Biura do Tarnobrzega po potwierdzenie notarialne podpisów. Rozliczono prawidłowo.
- 6) 55 zł, rozliczenie polecenia wyjazdu nr 10/09 z 26 marca wystawione przez Dyrektora Biura dla pracownika Biura do Rzeszowa w sprawie złożenia wniosków. Rozliczono prawidłowo.
- 7) 33,70 zł, rozliczenie polecenia wyjazdu nr 9/09 z 13 marca 2009 wystawione przez Dyrektora Biura dla pracownika Biura na szkolenie do Rzeszowa. Rozliczono prawidłowo.
- 8) 32,60 zł, rozliczenie polecenia wyjazdu nr 8/09 z 13 marca wystawione przez Dyrektora Biura dla pracownika Biura do Rzeszowa na Szkolenie 16 marca. Rozliczono prawidłowo.
- 9) 66,50 zł, rozliczenie polecenia wyjazdu nr 6/09 z 4 marca wystawione przez Zastępcę Burmistrza dla Dyrektora Biura do Rzeszowa na udział w spotkaniu w sprawie projektów. Rozliczono prawidłowo.
- 10) 55 zł, rozliczenie polecenia wyjazdu nr 7/09 z 10 marca wystawione przez Dyrektora Biura dla pracownika Biura do Rzeszowa w celu złożenia wniosków do Wojewódzkiego Urzędu Pracy. Rozliczono prawidłowo.
- 11) 55 zł, rozliczenie polecenia wyjazdu nr 5/09 z 19 lutego wystawionego przez Dyrektora Biura dla pracownika Biura do Rzeszowa w celu złożenia wniosków do Wojewódzkiego Urzędu Pracy.
- 12) 55 zł, rozliczenie polecenia wyjazdu nr 12/09 z 17 kwietnia wystawione przez Dyrektora Biura dla pracownika Biura do Rzeszowa na dostarczenie dokumentów projektowych. Rozliczono prawidłowo.

Koszty podróży służbowych wymienione w pkt 5 – 12 wypłacono gotówką 24 kwietnia wg RK nr 21/BZ/09, dekretacja: Wn 400 Ma 101. Gotówkę pobrano z konta głównego czekiem nr 1007409234 24 kwietnia wg WB nr 79. Celowość wyjazdów służbowych nie budzi wątpliwości. W większości przypadków środkiem transportu był samochód własny delegowanego. Polecenia wyjazdu uzupełnione są prawidłowo. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

W ramach realizacji obszaru A pilotażowego programu „Uczeń na wsi – pomoc w zdobyciu wykształcenia przez osoby niepełnosprawne zamieszkujące gminy wiejskie oraz gminy wiejsko-miejskie”, Biuro przyjmuje wnioski rodziców o dofinansowanie kosztów nauki ucznia niepełnosprawnego. Podstawą prawną uruchomienia i realizacji programu jest *art. 47 ust. 1 pkt 4) lit. a) ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.)*. W celu realizacji programu przedstawiciele Biura zawarli w imieniu Gminy szereg umów z rodzicami dzieci niepełnosprawnych o dofinansowanie kosztów nauki ich dzieci w roku szkolnym 2008/2009. Rodzaj kosztów nauki, które podlegają dofinansowaniu został ściśle określony w zawartych umowach. Refundacja poniesionych kosztów następowała na podstawie przedłożonych faktur VAT, bądź innych dokumentów potwierdzających dokonane wydatki. Rodzice byli zobowiązani przedłożyć dokumenty o refundację do 30 maja 2009 r.

Kontroli poddano rozliczenie 4 wybranych umów o dofinansowanie kosztów nauki w roku szkolnym 2008/2009 zawartych w ramach programu „Uczeń na Wsi”.

- 1) Umowa nr 2/2009 z dnia 8 stycznia 2009 r. Kwota dofinansowania 484,15 zł. Refundacja nastąpiła 20 stycznia 2009 r. według zestawienia faktur z 13 stycznia. Przedstawiono następujące faktury:
 - a) f-ra 161/6/08 wystawiona 22 grudnia na 136 zł za obuwie sportowe,
 - b) f-ra 91562920/009/08 z 9 września 2008 r. za korzystanie z internetu w okresie od 1 – 31 września 2008 r., kwota 56,57 zł,
 - c) f-ra 91562920/010/08 z 9 października 2008 r. za korzystanie z internetu w październiku, kwota 64,90 zł,
 - d) f-ra 91562920/011/08 z 10 listopada 2008 r. za korzystanie z internetu w listopadzie, kwota 64,90 zł,
 - e) f-ra 91562920/012/08 z 9 grudnia 2008 r. za korzystanie z internetu w grudniu, kwota 64,90 zł,
 - f) f-ra FVKL/TG2/08/214 z 28 sierpnia 2008 r. za zakup podręczników na kwotę 196,30 zł. Koszt ten zrefundowano tylko do wysokości 96,88 zł ze względu na limit refundowania kosztów nauki do wysokości 484,15 zł.

Kwotę 484,15 zł zapłacono gotówką 20 stycznia 2009 r. na podstawie RK/3/PEFRON/09. Kwotę tą pobrano z konta czekiem nr 4059785. Rozliczono prawidłowo.

- 2) umowa nr 6/2009 z dnia 8 stycznia 2009 r. na dofinansowanie kosztów nauki ucznia Zespołu Szkół nr 1 w Nowej Dębie. Kwota dofinansowania 1094,60 zł. Refundacja kosztów nastąpiła na podstawie zestawienia wydatków, które wpłynęło 12 lutego 2009 r. Przedstawiono następujące rachunki:
 - a) f-ra F137/12/2008 wystawiona 22 grudnia 2008 r. za bluzę sportową, kwota 60 zł,
 - b) f-ra F3/01/2009/T wystawiona 23 stycznia 2009 r. za bluzę, kwota 44,50 zł,
 - c) f-ra F412/08/LI/F wystawiona 30 grudnia 2008 r. za podręczniki, kwota 23,50 zł,
 - d) f-ra FV/01/02/TBG/2009 wystawiona 11 lutego 2009 przez Centrum Językowe Tarnobrzeg, opłata za kurs językowy, kwota 200 zł,
 - e) f-ra FV/01/11/TBG/2008 wystawiona 12 listopada 2008 przez Centrum Językowe Tarnobrzeg, kwota 250 zł,
 - f) f-ra FV/02/10/TBG/2008 wystawiona 3 października dotycząca opłaty za kurs językowy, kwota 250 zł,
 - g) f-ra FV/01/01/TBG/2009 wystawiona 12 stycznia 2009 dotycząca opłaty za kurs językowy, kwota 250 zł.

Wydatki te zostały refundowane w wysokości 1078 zł. Kwota ta została pobrana czekiem nr 4059788 dnia 17 lutego 2009 r. wg WB nr 4 i wypłacona gotówką dnia 17 lutego według RK nr 6/PEFRON/09. Dekretacja: Wn 101 Ma 130-0002 wg WB nr 4 oraz Wn 400 i Ma 101 wg RK nr 6/PEFRON/09.

- 3) Umowa nr 8/2009 o dofinansowaniu kosztów nauki ucznia niepełnosprawnego zawarta dnia 14 stycznia 2009 r. kwota dofinansowania 437,84 zł. Koszty nauki zrefundowano na podstawie zestawienia faktur z 27 lutego 2009 r. Przedstawiono następujące dowody wydatków:
 - a) bilety miesięczne za okres od września 2008 r. do stycznia 2009 r. 5 x 25,30 zł = 126,50 zł,

- b) f-ra F16027/2008 z dnia 20 listopada 2008 dotycząca instalacji łącza internetowego plus abonament za internet w listopadzie, kwota 212 zł.
- c) f-ra F00405/2009 z dnia 8 stycznia 2009 r. abonament za internet w styczniu 2009 r., kwota 40 zł,
- d) f-ra 16888/2008 z dnia 9 grudnia 2008 r. abonament internetowy za grudzień, kwota 40 zł,
- e) f-ra 02211/2009 z dnia 9 lutego 2009 r. abonament internetowy za luty 2009 r. Kwota 20,01 zł zaliczono 19,34 zł z powodu limitu wynikającego z umowy.

Refundację wymienionych kosztów dokonano gotówką 3 marca 2009 r. na podstawie RK nr 9/PEFRON/09 wcześniej gotówkę pobrano z konta czekiem nr 4059791 w wysokości 1279,84 zł(z tego 484,15 zł na refundację ww. kosztów) WB nr 92 z 3 marca.

- 4) Umowa nr 4/2009 z 8 stycznia 2009 r. o dofinansowanie kosztów nauki ucznia niepełnosprawnego. Kwota dofinansowania 842 zł. Refundacja nastąpiła na podstawie zestawienia faktur, które wpłynęło do Biura 26 marca 2009 r. Przedstawiono następujące dowody wydatków:
 - a) umowa sprzedaży zawarta 14 września 2008 r. podręczników do klasy IV pomiędzy rodzicami uczniów za kwotę 165 zł,
 - b) F-ra nr 436/15 z 17 listopada 2008 r. za naukę pływania w OSiR „Wisła”, kwota 136 zł,
 - c) F-ra 512/24 z 15 grudnia 2008 r. za naukę pływania w OSiR „Wisła”, kwota 136 zł,
 - d) F-ra nr 188/08 z 29 grudnia 2008 r. za obuwie sportowe, kwota 199 zł,
 - e) F-ra nr FS/000041/2008/SK-06 za zakup okularów, kwota 24 zł,
 - f) F-ra nr 11/09/TBG z 27 stycznia 2009 r., zakup trzech koszulek, kwota 87 zł,
 - g) F-ra nr 151/29 z 24 marca 2009 r. opłata za naukę pływania 136 zł, zatwierdzono do refundacji jedynie 72,50 ze względu na limit przyjęty w umowie

Refundacja ww. wydatków nastąpiła na konto bankowe rodzica.

Nie stwierdzono przypadków naruszenia postanowień zawartych w umowach. Przedstawione wydatki kwalifikowały się do kosztów nauki dziecka.

IV. Płace

- Sprawdzono angaże niektórych pracowników Biura Obsługi Jednostek Samorządowych i sprawdzono ich zgodność z przepisami *rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych*(Dz. U. nr 50, poz. 398) oraz porównano zgodność listy płac nr LZ BOJS A 04/09 z kwietnia 2009 r. z angażami pracowników. Sprawdzono angaże siedmiu pracowników. Stwierdzono, że składniki wynagrodzenia są zgodne z rozporządzeniem.

Przeanalizowano naliczanie wynagrodzeń pracowników Biura za kwiecień. Wynagrodzenia, należne od nich potrącenia na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, podatek dochodowy i inne potrącenia naliczane są automatycznie w programie płacowym w postaci zestawienia listy płac. Lista płac dotycząca wynagrodzeń w kwietniu nr LZ BOJS A 04/09 wskazywała:

- wynagrodzenia pracowników netto przelewane na konta pracownicze – 11 438,65 zł,
- składki zdrowotne potrącane z wynagrodzeń – 1 633,54 zł,

- składki na ubezpieczenia emerytalne potrącane z wynagrodzeń – 2056,62 zł,
- składki na ubezpieczenie rentowe potrącane z wynagrodzeń – 316,07,
- składki na ubezpieczenie chorobowe – 516,27 zł
- zaliczki na podatek dochodowy – 1 261 zł,
- Potrącenia inne – 3 849,80 zł, w tym: składki na ubezpieczenie pracownicze(Commercial Union), wkłady do tarnobrzeskiej kasy zapomogowej, wkłady do kasy zapomogowej, raty do kasy zapomogowej, potrącenia na fundusz mieszkaniowy itd.
- Łącznie wynagrodzenie brutto wyniosło 21 071,95 zł.

Wynagrodzenie przelano na konta 27 kwietnia wg WB nr 80(dekretacja WN 240 – POTR Ma 130-0002)

Inne potrącenia przelano na odpowiednie konta 29 kwietnia wg WB nr 82(dekretacja Wn 240 – POTR Ma 130-0002)

Potrącane składki na ZUS przelano 5 maja wg WB nr 85(dekretacja Wn 229 Ma 130-0002), Podatek przelano na konto Urzędu Skarbowego 19 maja wg WB nr 95(Dekretacja Wn 225 Ma 130-0002)

Wynagrodzenia i należne od nich potrącenia naliczono prawidłowo i zapłacone w terminie.

Kontroli poddano również wynagrodzenia nauczycieli kontrolowanych jednostek oświatowych. Do badania wybrano wynagrodzenia wypłacane z góry. Zgodnie z art. 39 ust. 3 Karty Nauczyciela wynagrodzenie jest wypłacane nauczycielowi z góry w pierwszym dniu miesiąca, z tym, że jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym. Zgodnie z przepisami *uchwały nr XXX/249/09 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 18 marca 2009 r.* oraz przepisami Karty Nauczyciela z góry wypłacane są następujące składniki wynagradzania: dodatek wiejski, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat, wynagrodzenie zasadnicze.

Na podstawie kwietniowych list płac wynagrodzeń wypłacanych z góry w SP Alfredówka, ZS Chmielów, ZS Cygany, ZS Jadachy, SP Rozalin, SP Tarnowska Wola oraz zestawienia obrotów i sald na koncie 130-0002 sprawdzono czy wynagrodzenia netto nauczycieli oraz zwykłe potrącenia zostały przelane na odpowiednie konta w należytej wysokości. I tak:

- 1) SP Alfredówka:
 - a) wynagrodzenia. Zostały przelane na konta nauczycieli 1 kwietnia wg WB nr 63 w następujących wysokościach:
 - wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli szkoły podstawowej – 16 888,12 zł,
 - dodatek wiejski i mieszkaniowy nauczycieli szkoły podstawowej – 1803,34 zł,
 - wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli o. przedszkolnego – 1082,32 zł,
 - dodatek wiejski i mieszkaniowy nauczycieli o. przedszkolnego – 146,50 zł,
 - łącznie 19 920,28 zł, co jest tożsame z listą płac.
 - b) Zwykłe potrącenia. Dotyczyły składek na związki zawodowe, składek do kasy zapomogowo-pożyczkowej, składek ubezpieczenia grupowego pracowników, składek na fundusz mieszkaniowy, itp. Zostały przelane na odpowiednie konta 1 kwietnia wg WB nr 63 w następujących wysokościach:
 - potrącenia z wynagrodzeń nauczycieli szkoły podstawowej – 2 253,34 zł,
 - potrącenia z wynagrodzeń nauczycieli o. przedszkolnego – 36,50 zł.
 - łącznie 2 289,84 zł, co jest tożsame z listą płac.
- 2) ZS Chmielów:
 - a) wynagrodzenia. Zostały przelane na konta nauczycieli 1 kwietnia wg WB nr 63 w następujących wysokościach:

- wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli o. przedszkolnego – 2 044,81 zł,
 - dodatek wiejski i mieszkaniowy nauczycieli o. przedszkolnego – 212,22 zł,
 - wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli gimnazjum – 10 939,47 zł,
 - świadczenia należne od ZUS dla nauczycieli gimnazjum – 207,09 zł,
 - dodatek wiejski i mieszkaniowy nauczycieli gimnazjum – 834,88 zł,
 - wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli szkoły podstawowej – 14470,45 zł,
 - świadczenia należne od ZUS dla nauczycieli szkoły podstawowej – 588,56 zł,
 - dodatek wiejski i mieszkaniowy dla nauczycieli szkoły podstawowej – 1614,79 zł,
 - łącznie 30 814,06 zł, co jest tożsame z listą płac.
- b) Zwykłe potrącenia. Zostały przelane na odpowiednie konta 1 kwietnia wg WB nr 63 w następujących wysokościach:
- potrącenia od wynagrodzeń nauczycieli oddziału przedszkolnego – 273,16 zł,
 - potrącenia od wynagrodzeń nauczycieli gimnazjum – 761,80 zł,
 - potrącenia od wynagrodzeń nauczycieli szkoły podstawowej – 1 358,82 zł,
 - łącznie 2 393,78 zł, co jest tożsame z listą płac.
- 3) ZS Cygany:
- a) wynagrodzenia. Zostały przelane na konta nauczycieli 1 kwietnia wg WB nr 63 w następujących wysokościach:
- wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli o. przedszkolnego – 1 853,44 zł,
 - świadczenia należne od ZUS dla nauczycieli o. przedszkolnego – 269,28 zł,
 - dodatek wiejski i mieszkaniowy nauczycieli o. przedszkolnego – 228,58 zł,
 - wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli gimnazjum – 9 452,61 zł,
 - świadczenia należne od ZUS dla nauczycieli gimnazjum – 68,30 zł,
 - dodatek wiejski i mieszkaniowy nauczycieli gimnazjum – 815,80 zł,
 - wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli szkoły podstawowej – 14 158,07 zł,
 - świadczenia należne od ZUS dla nauczycieli szkoły podstawowej – 289,67 zł,
 - dodatek wiejski i mieszkaniowy nauczycieli szkoły podstawowej – 1 854,60 zł,
 - łącznie 28 990,35 zł, co jest tożsame z listą płac.
- b) Zwykłe potrącenia. Zostały przelane na odpowiednie konta 1 kwietnia wg WB nr 63 w następujących wysokościach:
- potrącenia od wynagrodzeń nauczycieli o. przedszkolnego – 67,83 zł,
 - potrącenia od wynagrodzeń nauczycieli gimnazjum – 817,33 zł,
 - potrącenia od wynagrodzeń nauczycieli szkoły podstawowej – 2 497,80 zł,
 - łącznie – 3 382,96 zł, co jest tożsame z listą płac.
- 4) ZS Jadachy:
- a) wynagrodzenia. Zostały przelane na konta nauczycieli 1 kwietnia wg WB nr 63 w następujących wysokościach:
- wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli o. przedszkolnego – 2 044,81 zł,
 - dodatki wiejskie i mieszkaniowe nauczycieli o. przedszkolnego – 201,57 zł,
 - wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli gimnazjum – 10 315,72 zł,
 - świadczenia należne z ZUS dla nauczycieli gimnazjum – 312,56 zł,
 - dodatki wiejskie i mieszkaniowe nauczycieli gimnazjum – 810,57 zł,
 - wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli szkoły podstawowej – 15 413,68 zł,
 - świadczenia należne z ZUS dla nauczycieli szkoły podstawowej – 933,34 zł,
 - dodatki wiejskie i mieszkaniowe nauczycieli szkoły podstawowej – 1 894,31 zł,
 - łącznie 31 926,56 zł, co jest tożsame z listą płac.

- b) Zwykłe potrącenia. Zostały przelane na odpowiednie konta 1 kwietnia wg WB nr 63 w następujących wysokościach:
- potrącenia od wynagrodzeń nauczycieli o. przedszkolnego – 176,30 zł,
 - potrącenia od wynagrodzeń nauczycieli gimnazjum – 761,10 zł,
 - potrącenia od wynagrodzeń nauczycieli szkoły podstawowej - 2 103,15 zł,
 - potrącenia od świadczeń z ZUS dla nauczycieli szkoły podstawowej – 152,50 zł,
 - łącznie 3 193,05 zł, co jest tożsame z listą płac.
- 5) SP Rozalin:
- a) wynagrodzenia. Zostały przelane na konta pracowników 1 kwietnia wg WB nr 63 w następujących wysokościach:
- wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli szkoły podstawowej – 12 645,15 zł,
 - dodatki wiejskie i mieszkaniowe nauczycieli szkoły podstawowej – 1 245,92 zł,
 - wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli o. przedszkolnego – 658,81 zł,
 - dodatki wiejskie i mieszkaniowe oraz ekwiwalent za odzież ochronną dla nauczycieli o. przedszkolnego – 96,05 zł,
 - łącznie 14 645,93 zł, co jest tożsame z listą płac.
- b) Zwykłe potrącenia. Zostały przelane na odpowiednie konta 1 kwietnia wg WB nr 63 w następujących wysokościach:
- potrącenia od wynagrodzeń nauczycieli szkoły podstawowej – 1 189,42 zł,
 - potrącenia od wynagrodzeń nauczycieli o. przedszkolnego – 38,80 zł,
 - łącznie 1 228,22 zł, co jest tożsame z listą płac.
- 6) SP Tarnowska Wola:
- a) wynagrodzenia. Zostały przelane na konta nauczycieli 1 kwietnia wg WB nr 63 w następujących wysokościach:
- wynagrodzenia zasadnicze nauczycieli – 13 299,30 zł,
 - dodatki wiejskie i mieszkaniowe nauczycieli – 1 390 zł,
 - łącznie 14 689,30 zł, co jest tożsame z listą płac.
- b) Zwykłe potrącenia. Zostały przelane na odpowiednie konta 1 kwietnia wg WB nr 63 w wysokości – 1 119,97 zł.

Stwierdzono, że wynagrodzenia zostały przelane na konta pracowników, w wymaganym ustawą terminie oraz w wysokości zgodnej z odpowiednimi listami płac. Kontrolujący zwrócił jednak uwagę, że wśród składników wynagrodzenia wypłacanych „z góry” znajdują się nauczycielskie dodatki mieszkaniowe, mimo, iż zgodnie z § 31 ust. 2 uchwały nr XXX/249/09 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 18 marca 2009 r. nauczycielski dodatek mieszkaniowy wypłaca się z dołu w terminie wypłaty składników wynagrodzenia płatnych z dołu (ostatni dzień miesiąca, a jeżeli ostatni dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu poprzedzającym ten dzień). Główna księgowa wyjaśniła, że ze względów technicznych i dla ułatwienia pracy przy naliczaniu wynagrodzeń, nauczycielskie dodatki mieszkaniowe wypłacane są w terminie wypłacania składników wynagrodzeń płatnych „z góry”, powołując się przy tym na przepis art. 39 ust. 4 Karty Nauczyciela, który w wypadkach szczególnie uzasadnionych umożliwia wypłatę składników wynagrodzenia płatnych „z dołu” w terminie wypłaty składników płatnych „z góry”.

Wymienione wyżej zwykłe potrącenia dotyczyły m. in. składek na związki zawodowe pracowników (ZNP, „Solidarność”), składki na kasę zapomogowo-pożyczkową oraz raty pożyczek pobranych z tej kasy, składki na ubezpieczenia grupowe pracowników (PZU, CU, TUG), składki na fundusz mieszkaniowy. Kwoty potrąceń są zgodne z listami płac i

dołączonymi do nich zestawieniami zwykłych potrąceń, które zostały przedstawione kontrolującemu do analizy.

Dokonano kontroli zgodności angaży losowo wybranych nauczycieli z wynagrodzeniami otrzymanymi „z góry” w kwietniu 2009 r. Badaniu poddano angaże trzech nauczycieli. Składniki wynagrodzeń naliczone prawidłowo, kwoty wynikające z angaży były zgodne z odpowiednimi listami płac.

W związku ze zmianą minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli wprowadzonych przepisami *rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 24 marca 2009 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy* (Dz. U. nr 52, poz. 422), które weszło w życie dnia 31 marca 2009 r., oraz zmianami wprowadzonymi *uchwałą Nr XXX/249/09 Rady Miejskiej w Nowej Dębie z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminów określających niektóre zasady wynagradzania za pracę oraz zasady przyznawania nauczycielom zatrudnionym w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych na terenie gminy Nowa Dęba dodatków do wynagrodzenia i nagród*, w drugiej połowie kwietnia, zostały wydane nowe angaże nauczycieli uwzględniające wprowadzone zmiany. Zmianie uległy m. in. wynagrodzenia zasadnicze, stawki dodatku funkcyjnego, itp. Nowe angaże obowiązywały z datą wsteczną tj. od 1 stycznia 2009 r. w związku z czym wszyscy pracownicy otrzymali stosowne wyrównania wynagrodzeń, zgodnie z nowymi angażami. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono poprawność naliczania odpisów na zakładowe fundusze świadczeń socjalnych Biura oraz kontrolowanych jednostek oświatowych w 2009 r.

Zasady naliczania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, nauczycieli reguluje art. 53 ust. 1 Karty Nauczyciela. Stanowi on, że dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110 % kwoty bazowej określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej. Zgodnie z *art. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2009 r. nr 1, poz. 1) kwota bazowa dla nauczycieli stanowiąca podstawę kształtowania wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla roku 2009 wynosi 2 177,86 zł. Zasady naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników Biura i placówek oświatowych nie będących nauczycielami reguluje natomiast *ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (Dz. U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), która w art. 5 ust. 2 stanowi, że wysokość odpisu na jednego zatrudnionego wynosi 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub drugim półroczu, jeżeli było wyższe. Zgodnie z *obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 19 lutego 2009 w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2008 r. i w drugim półroczu 2008 r.* (M.P. z 2009 r. nr 11, poz. 138), przeciętne wynagrodzenie w drugim półroczu 2008 r. wynosi 2 666,77 zł, w związku z czym odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na jednego zatrudnionego w 2009 r. wynosi $37,5\% * 2\ 666,77\ \text{zł} \approx 1000,04\ \text{zł}$.

Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonuje się na podstawie zestawienia planowanego przeciętnego zatrudnienia nauczycieli oraz pracowników obsługi w 2009 r. dla poszczególnych szkół opracowanego przez pracowników Biura 9 marca 2009 r.

Zgodnie z tym zestawieniem planowane przeciętne zatrudnienie w kontrolowanych jednostkach wynosi:

- 1) w SP Alfredówka:
 - przeciętne zatrudnienie nauczycieli szkoły podstawowej – 10,34 etatu, odpis $10,34 * (110\% * 2177,86 \text{ zł}) = 10,34 * 2395,65 \text{ zł} = 24\,771,02 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie pracowników administracji i obsługi – 2,33 etatu, odpis $2,33 * 1000,04 = 2\,330,09 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie nauczycieli o. przedszkolnego – 0,82 etatu, odpis $0,82 * 2395,65 \text{ zł} = 1964 \text{ zł}$.
 - Łącznie odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2009 r. powinien wynieść – 29 065,11 zł.
- 2) W SP Rozalin:
 - przeciętne zatrudnienie nauczycieli w szkole podstawowej – 8,07 etatu, odpis $8,07 * 2395,65 = 19\,332,90 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie pracowników administracji i obsługi – 1,75 etatu, odpis $1,75 * 1000,04 = 1750,07 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie nauczycieli w o. przedszkolnym – 0,59 etatu, odpis $0,59 * 2395,65 = 1413 \text{ zł}$.
 - Łącznie odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2009 r. powinien wynieść – 22 495,97 zł.
- 3) W SP Tarnowska Wola:
 - przeciętne zatrudnienie nauczycieli – 7,94 etatu, odpis $7,94 * 2395,65 \text{ zł} = 19\,021,46 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie pracowników obsługi – 1,83 etatu, odpis $1,83 * 1000,04 \text{ zł} = 1830,07 \text{ zł}$.
 - Łącznie odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2009 r. powinien wynieść 20 851,53 zł.
- 4) W ZS Jadachy:
 - przeciętne zatrudnienie nauczycieli szkoły podstawowej – 11,10 etatu, odpis $26\,591,72 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie pracowników obsługi – 3,50 etatu, odpis $3,50 * 1000,04 = 3500,14 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie nauczycieli o. przedszkolnego – 1,05 etatu, odpis $1,05 * 2395,65 \text{ zł} = 2515 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie nauczycieli gimnazjum – 6,22 etatu, odpis $14\,900,94 \text{ zł}$.
 - Łącznie odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2009 r. powinien wynieść 47 507,80 zł.
- 5) W ZS Chmielów:
 - przeciętne zatrudnienie nauczycieli szkoły podstawowej – 10,16 etatu, odpis $10,16 * 2395,65 \text{ zł} = 24\,339,80 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie pracowników obsługi szkoły podstawowej – 2,20 etatu, odpis $2,20 * 1000,04 \text{ zł} = 2\,200,09 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie nauczycieli o. przedszkolnego – 1,05 etatu, odpis $1,05 * 2395,65 \text{ zł} = 2515 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie nauczycieli gimnazjum – 6,60 etatu, odpis $6,60 * 2395,65 \text{ zł} = 15811,29 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie pracowników obsługi gimnazjum – 0,80 etatu, odpis $0,80 * 1000,04 \text{ zł} = 800,03 \text{ zł}$.

- Łącznie odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na rok 2009 r. powinien wynieść 45 666,21.
- 6) W ZS Cygany:
- przeciętne zatrudnienie nauczycieli szkoły podstawowej – 8,92 etatu, odpis $8,92 * 2395,65 \text{ zł} = 21\,369,20 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie pracowników obsługi – 2,50 etatu, odpis $2,5 * 1000,04 \text{ zł} = 2500,10 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie nauczycieli o. przedszkolnego – 1,05 etatu, odpis $1,05 * 2395,65 \text{ zł} = 2515 \text{ zł}$,
 - przeciętne zatrudnienie nauczycieli gimnazjum – 5,58 etatu, odpis $5,58 * 2395,65 \text{ zł} = 13\,367,73 \text{ zł}$.
 - Łącznie odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2009 r. powinien wynieść 39 752,03 zł.

7) W Biurze:

- przeciętne zatrudnienie pracowników 8,25 etatu, odpis $8,25 * 1000,04 = 8250,33 \text{ zł}$.

Na podstawie zestawienia obrotów konta 130-0002 klas. budżetowa 80110-4440, 80101-4440, 80103-4440 dla poszczególnych szkół i Biura za okres od stycznia do końca maja 2009 r., zbadano czy do końca maja 2009 r. dokonano przekazania na rachunek bankowy poszczególnych zakładowych funduszy świadczeń socjalnych kwot stanowiących co najmniej 75% równowartości odpisów, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. I tak:

- 1) na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych SP Alfredówka przekazano następujące kwoty odpisu:
 - 5 500 zł I rata odpisu wg WB nr40 z 27 lutego dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 5 500 zł II rata odpisu wg WB nr 62 z 31 marca dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 2 500 zł III rata odpisu wg WB nr 83 z 30 kwietnia dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 9 000 zł IV rata odpisu wg WB nr 97 z 21 maja dekretacja Wn 400 Ma 130-0002.
 - Razem 22 500 zł co stanowi $\approx 77,41\%$ wymaganego odpisu.
- 2) Na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ZS Chmielów przekazano następujące kwoty odpisu:
 - 9 500 zł I rata odpisu wg WB nr 40 z 27 lutego dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 9 500 zł II rata odpisu wg WB nr 62 z 31 marca dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 2 900 zł III rata odpisu wg WB nr 83 z 30 kwietnia dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 8 500 zł IV rata odpisu wg WB nr 97 z 21 maja, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - Razem 34 900 zł co stanowi $\approx 76,42\%$ wymaganego odpisu.
- 3) Na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ZS Cygany przekazano następujące kwoty odpisu:
 - 9 500 zł I rata odpisu wg WB nr 40 z 27 lutego, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 9 500 zł II rata odpisu wg WB nr 62 z 31 marca, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,

- 2 900 zł III rata odpisu wg WB nr 83 z 30 kwietnia, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 9 000 zł IV rata odpisu wg WB nr 97 z 21 maja, dekretacja W 400 Ma 130-0002.
 - Razem 30 900 zł co stanowi $\approx 77,73\%$ wymaganego odpisu.
- 4) Na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ZS Jadachy przekazano następujące kwoty odpisu:
- 10 500 zł I rata odpisu wg WB nr 40 z 27 lutego, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 10 500 zł II rata odpisu wg WB nr 62 z 31 marca, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 2 900 zł III rata odpisu wg WB nr 83 z 30 kwietnia, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 13 000 zł IV rata odpisu wg WB nr 97 z 21 maja, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002.
 - Łącznie 36 900 zł co stanowi $\approx 77,67\%$ wymaganego odpisu.
- 5) Na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych SP Rozalin przekazano następujące kwoty odpisu:
- 4 500 zł I rata odpisu wg WB nr 40 z 27 lutego, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 4 500 zł II rata odpisu wg WB nr 62 z 31 marca, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 2 100 zł III rata odpisu wg WB nr 83 z 30 kwietnia, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 6 000 zł IV rata odpisu wg WB nr 97 z 21 maja, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002.
 - Łącznie 17 100 zł co stanowi $\approx 76,01\%$ wymaganego odpisu.
- 6) Na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych SP Tarnowska Wola przekazano następujące kwoty odpisu:
- 4 000 zł I rata odpisu wg WB nr 40 z 27 lutego, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 4 000 zł II rata odpisu wg WB nr 62 z 31 marca, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 2 000 zł III rata odpisu wg WB nr 83 z 30 kwietnia, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 6 000 zł IV rata odpisu wg WB nr 97 z 21 maja, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - Łącznie 16 000 zł co stanowi $\approx 76,73\%$ wymaganego odpisu.
- 7) Na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Biura przekazano następujące kwoty:
- 1 500 zł I rata odpisu wg WB nr 26 z 9 lutego, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 5 000 zł II rata odpisu wg WB nr 40 z 27 lutego, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
 - 1 500 zł III rata odpisu wg WB nr 62 z 31 marca, dekretacja Wn 400 Ma 13-0002,
 - Łącznie 8 000 zł co stanowi $\approx 96,97\%$ wymaganego odpisu.

We wszystkich kontrolowanych przypadkach spełniono obowiązek wynikający z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Zgodnie z art. 53 ust. 2 Karty Nauczyciela oprócz odpisów na nauczycieli i innych pracowników placówek oświatowych, na konto zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazuje się również odpis na nauczycieli emerytów, rencistów lub nauczycieli pobierającymi nauczycielskie świadczenie kompensacyjne. Wysokość tego odpisu wynosi 5% pobieranych przez nich emerytur, rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych. Wysokość tych odpisów ustaliło Biuro na podstawie informacji o liczbie nauczycieli emerytów i rencistów w szkołach i placówkach oświatowych na dzień 31 grudnia 2008 r. nadesłanych przez dyrektorów szkół oraz kopii zeznań podatkowych za rok 2008 r. złożonych przez nauczycieli emerytów i rencistów z danej szkoły. Na podstawie tych danych stwierdzono, że:

- 1) w Szkole Podstawowej nr 2 w Nowej Dębie jest 73 nauczycieli emerytów lub rencistów a ich łączny dochód wynosi 1 361 325,71 zł z czego odpis 5% wynosi ≈ 68 066,29 zł.
- 2) W SP Alfredówka nie ma nauczycieli emerytów lub rencistów.
- 3) W SP Rozalin jest 3 nauczycieli emerytów lub rencistów a ich łączny dochód wynosi 48 815,22 zł z czego odpis 5% wynosi ≈ 2 440,76 zł.
- 4) W SP Tarnowska Wola jest 2 nauczycieli emerytów lub rencistów a ich łączny dochód wynosi 27 107,40 zł z czego odpis 5% wynosi ≈ 1355,37 zł.
- 5) W Gimnazjum nr 1 w Nowej Dębie jest 18 nauczycieli emerytów lub rencistów a ich łączny dochód wynosi 417 800,86 zł z czego odpis 5% wynosi ≈ 20 890,04 zł.
- 6) W Zespole Placówek Oświatowych jest 3 nauczycieli emerytów lub rencistów a ich łączny dochód wynosi 53 455,94 zł z czego odpis 5% wynosi ≈ 2 672,80 zł.
- 7) W ZS Cygany jest 6 nauczycieli emerytów lub rencistów a ich łączny dochód wynosi 98 226,27 zł z czego odpis 5% wynosi ≈ 4 911,31 zł.
- 8) W ZS Jadachy jest 4 nauczycieli emerytów lub rencistów a ich łączny dochód wynosi 68 720,08 zł z czego odpis 5% wynosi ≈ 3 436 zł.
- 9) W ZS Chmielów jest 13 nauczycieli emerytów lub rencistów a ich łączny dochód wynosi 203 984,84 zł, z czego odpis 5% wynosi ≈ 10 199,24 zł.
- 10) W Przedszkolu nr 1 w Nowej Dębie jest 3 nauczycieli emerytów lub rencistów a ich łączny dochód wynosi 45 186,80 zł, z czego odpis 5% wynosi ≈ 2 259,34 zł.
- 11) W Przedszkolu nr 5 w Nowej Dębie jest 3 nauczycieli emerytów lub rencistów a ich łączny dochód wynosi 50 622,82, z czego odpis 5% wynosi ≈ 2 531,14 zł.

Razem 128 nauczycieli emerytów lub rencistów. Łączna kwota odpisu wynosi ≈ 118 762,29 zł. W ramach kontroli sprawdzono czy do końca maja przelano co najmniej 75% w/w kwoty odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Przelano następujące kwoty odpisów:

- 1) 24 000 zł I rata odpisu wg WB nr 40 z 27 lutego, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
- 2) 27 500 zł II rata odpisu wg WB nr 62 z 31 marca, dekretacja Wn 400 Ma 130-0002,
- 3) 39 000 zł III rata odpisu wg WB nr 103 z 29 maja, dekretacja Wn 400 Ma 13-0002.

Łącznie kwota odpisu na nauczycieli emerytów i rencistów wypłacona na konta odpowiednich zakładowych funduszy świadczeń socjalnych wyniosła 90 500 zł, co stanowi ≈ 76,20% wymaganego odpisu, tym samym spełniono obowiązek, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

VI. Podsumowanie

W przeprowadzonym zadaniu kontrolnym, kontroli poddano zrealizowane wydatki Biura i 6 placówek oświatowych na łączną sumę 617 099,54 zł. W szczególności:

- 1) Wydatki Biura na łączną sumę 149 098,22 zł, co stanowi $\approx 16,62$ % planu wydatków Biura na 2009 r.,
- 2) Wydatki SP Alfredówka na łączną sumę 69 887,24 zł co stanowi $\approx 9,34$ % planu wydatków szkoły na 2009 r.,
- 3) Wydatki ZS Chmielów na łączną sumę 94 496,88 zł, co stanowi $\approx 8,32$ % planu wydatków placówki na 2009 r.,
- 4) Wydatki ZS Cygany na łączną sumę 89 745,41 zł, co stanowi $\approx 8,83$ % planu wydatków placówki na 2009 r.,
- 5) Wydatki ZS Jadachy na łączną sumę 109 559,70 zł, co stanowi ≈ 10 % planu wydatków placówki na 2009 r.,
- 6) Wydatki SP Rozalin na łączną sumę 50 922,71 zł, co stanowi $\approx 8,74$ % planu wydatków placówki na 2009 r.,
- 7) Wydatki SP Tarnowska Wola na łączną sumę 53 389,38 zł, co stanowi $\approx 9,42$ % planu wydatków placówki na 2009 r.

Wydatki będące przedmiotem badania były celowe, udokumentowane i opisane w sposób rzetelny i fachowy, nie stwierdzono przekroczeń planów finansowych. Dowody księgowe były opisane i podpisane przez Dyrektora, głównego księgowego oraz upoważnionych pracowników Biura zgodnie z wewnętrzną procedurą kontroli finansowej Biura. Wszystkie wydatki zostały uregulowane w terminie.

Wewnętrzna polityka rachunkowości, a także procedury kontroli finansowej, o których mowa w art. 47 ustawy o finansach publicznych, są wyczerpujące i zgodne z wymaganiami ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych. Przepisy te zostały wprowadzona stosunkowo niedawno, tj. na początku tego roku i uwzględniają uwagi wystosowane podczas poprzednich kontroli finansowych.

Dyrektor Biura 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.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim omówieniu wyników kontroli bez wniesienia zastrzeżeń podpisano w dniu 14 lipca 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.).

KW.