



Urząd Miejski w Gliwicach

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego

KAW. 0914 – 3 –31/07

Gliwice, dnia 31 08 2007

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

Zgodności sporządzanych w 2006 r. sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową oraz planami finansowymi w zakresie dokonywanych wydatków, wykazywanych zobowiązań i należności i gromadzonych środków publicznych oraz przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2007 r. w tym zgodność dokonywanych wydatków z planem finansowym.

I. Charakterystyka jednostki kontrolowanej.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: **Szkoła Podstawowa nr 9** ul. Sobieskiego 14, 44-100 Gliwice.
2. Forma prawna podmiotu: jednostka budżetowa miasta Gliwice.
3. Kierownik jednostki kontrolowanej: mgr Anna Pomykała zatrudniona na stanowisku dyrektora od dnia 1 września 2003 r. do dnia 31 sierpnia 2008 r.

II. Dane dotyczące przebiegu kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:
 - art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z r. 2005 nr 249 poz. 2104 z późn. zm.),
 - art. 34a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (jt. Dz. U. z r. 2004 nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
 - zarządzenia organizacyjnego PM-30/06 z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego,
 - zarządzenie Prezydenta Miasta Gliwice nr KAW.0914-3-31/07 z dnia 25 maja 2007 r.,
 - upoważnienie rozszerzające zakres kontroli z dnia 16 lipca 2007 r.
2. Termin przeprowadzenia kontroli: od dnia 4 do 6 czerwca w dniu 11 czerwca, od 28 do 30 lipca oraz od 6 do 8 sierpnia 2007 r.
3. Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola wrywkowa i dokumentalna.
4. Osoba przeprowadzająca kontrolę: Katarzyna Stefańska, mgr Piotr Knyps.
5. Kontrolą objęto:

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

- a) kwartalne sprawozdania budżetowe sporządzone za 2006 r. w zakresie zgodności wykazywanych danych dotyczących planów, dochodów budżetowych i wydatków budżetowych, półroczne sprawozdania za 2006 r. w zakresie dochodów i wydatków realizowanych w ramach dochodów własnych oraz w zakresie wykazanych zobowiązań i należności dochodów własnych,
- b) wydatki i zaciągnięte zobowiązania w 2007 r. w wysokości 462.694,71 zł stanowiące 19,59 % planowanych wydatków na 2007 r. pod kątem przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2007 r. w tym zgodności dokonywanych wydatków z planem finansowym.

III. Ustalenia kontrolne

1. Zatrudnienie osób na stanowisku głównego księgowego jednostki.

Zatrudnienie na stanowisku głównego księgowego jednostki przedstawiało się w sposób następujący:

- od listopada 1996 r. do 30 kwietnia 2006 r. na stanowisku głównego księgowego zatrudniona była pani Jadwiga Brzoza, która zwolniona została z tego stanowiska w związku z wynikami kontroli kompleksowej działalności jednostki przeprowadzonej z ramienia organu prowadzącego, w wyniku której działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniona została jako nieprawidłowa (p. J. Brzoza zatrudniona została na stanowisku kierownika gospodarczego SP9),
- od 1 maja do 13 września 2006 r. na stanowisku głównego księgowego SP9 zatrudniona była pani Anna Nikiel, jak wynika z treści wyjaśnienia złożonego przez dyrektora jednostki przyczyną zwolnienia p. A. Nikiel ze stanowiska głównego księgowego było niewywiązywanie się obowiązków (p. A. Nikiel zwolniła się na własną prośbę),
- od 21 września 2006 r. do marca 2007 r. na stanowisku głównego księgowego zatrudniona została pani Izabela Olczak, która jako przyczynę zwolnienia wskazała względy zdrowotne,
- od 1 maja 2007 r. do dnia 30 czerwca 2007 r. na stanowisku głównego księgowego jednostki zatrudniona była ponownie - na czas określony do czasu rozstrzygnięcia konkursu na stanowisko głównego księgowego - pani Jadwiga Brzoza,
- od dnia 1 lipca 2007 r. na stanowisku głównego księgowego w wyniku przeprowadzonej procedury konkursowej zatrudniona została (w wymiarze pełnego etatu) pani Justyna Bem.

Informacje dyrektora jednostki dotyczące opisanej wyżej fluktuacji personelu na stanowisku głównego księgowego w SP nr 9 zawiera **zał. nr 1** do protokołu.

Z ww. głównych księgowych jednostki w trakcie kontroli wyjaśnień udzielały pani Jadwiga Brzoza oraz pani Justyna Bem.

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

2. Zgodność sporządzanych w 2006 r. sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową oraz planami finansowymi w zakresie dokonywanych wydatków i gromadzonych środków publicznych oraz w zakresie wykazanych na koniec 2006 r. zobowiązań i należności dochodów własnych.

2.1. Dochody budżetowe.

Kontrolą objęto prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniach Rb27-s na koniec I, II i III kwartału oraz na koniec 2006 r. w zakresie:

- zgodności zatwierzonego planu po zmianach z planem wykazany z sprawozdaniu,
 - zgodności wykazanych w sprawozdaniu wykonanych dochodów budżetowych z ewidencją księgową,
- dla rozdziałów 80101 i 85401.

- I kwartał.

Sprawozdania za I kwartał 2006 r. sporządzane były przez główną księgową p. Jadwigę Brzozę.

Stwierdzone różnice przedstawia poniższa tabela, w pozostałym zakresie różnic nie stwierdzono.

Sprawozdanie Rb27s- za okres do 31-03-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Dochody wykonane [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	0920	0,00	0,00	0,00	100,59	103,81	-3,22

Wykazana różnica wynika z błędnego księgowania zapłaty faktury za wynajem pomieszczeń oraz odsetek od nieterminowej zapłaty. Korekta opisanego błędu nastąpiła w miesiącu kwietniu 2006 r.

Dokumentacja potwierdzająca powyższe ustalenia wraz z wyjaśnieniem jednostki dotyczącym stwierdzonych niezgodności stanowią **zał. nr 2 i 3** do protokołu.

- II kwartał.

Sprawozdania za II kwartał 2006 r. sporządzane były przez główną księgową p. Annę Nikiel.

Stwierdzone różnice przedstawia poniższa tabela.

Sprawozdanie Rb27s- za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Dochody wykonane [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach (wg ewidencji KSAT)	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	092	0,00	136,95	-136,95	136,95	135,46	1,49
	069	0,00	58,50	-58,50	58,50	58,50	0,00
	097	0,00	609,00	-609,00	609,00	609,00	0,00
85401	083	0,00	8998,00	-8998,00	8998,00	8196,00	802,00
	Razem	0,00	9802,45	-9802,45	9802,45	8998,96	803,49

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2005 nr 170 poz. 1426) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dokumentacja potwierdzająca powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 4** do protokołu.

Wykazanych różnic w trakcie kontroli nie wyjaśniono.

Jako przyczynę wystąpienia nieprawidłowości dyrektor jednostki wskazał:

- fluktuację personelu na stanowisku głównego księgowego w SP nr 9,
- brak przygotowania merytorycznego p. Anny Nikiel do właściwego wykonywania obowiązków głównego księgowego,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki przez p. A. Nikiel w sposób nieprawidłowy, co skutkowało licznymi nieprawidłowościami w zapisach,
- koniecznością sprostowania około 300 zapisów księgowych przez kolejnego głównego księgowego jednostki zatrudnionego po p. A. Nikiel.

Wyjaśnienie dyrektora stanowi **zał. nr 5**.

III kwartał.

Sprawozdania za III kwartał 2006 r. sporządzane były przez główną księgową p. Izabelę Olczak.

Stwierdzone różnice przedstawia poniższa tabela, w pozostałym zakresie różnic nie stwierdzono.

Sprawozdanie Rb27s- za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Dochody wykonane [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach (wg ewidencji KSAT)	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	092	225,00	225,00	0,00	156,62	156,95	-0,33
	069	100,00	100,00	0,00	74,50	78,50	-4,00
85401	083	23663,00	23663,00	0,00	15062,33	14496,10	566,23
	Razem	23988,00	23988,00	0,00	15293,45	14611,61	561,90

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2006 nr 115 poz. 781 z późn. zm.).

Dokumentacja potwierdzająca powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 6** do protokołu.

Wykazanych różnic w trakcie kontroli nie wyjaśniono.

Wyjaśnienie przyczyn i okoliczności, które wpłynęły na wystąpienie ww. nieprawidłowości stanowi **zał. nr 5** do protokołu.

IV kwartał.

Sprawozdania za III kwartał 2006 r. sporządzane były przez główną księgową p. Izabelę Olczak.

Stwierdzone różnice przedstawia poniższa tabela, w pozostałym zakresie różnic nie stwierdzono.

Sprawozdanie Rb27s- za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Dochody wykonane [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach (wg ewidencji KSAT)	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	092	225,00	225,00	0,00	181,70	182,92	-1,25

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

Sprawozdanie Rb27s- za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Dochody wykonane [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach (wg ewidencji KSAT)	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85401	083	23663,00	23663,00	0,00	29031,25	29030,00	1,25
	Razem	23988,00	23988,00	0,00	29322,45	29212,92	0,00

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2006 nr 115 poz. 781 z późn. zm.). Dokumentacja potwierdzająca powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 7** do protokołu. Wykazanych różnic w trakcie kontroli nie wyjaśniono.

2.2. Wydatki budżetowe.

Kontrolą objęto prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniach Rb28-s na koniec I, II i III kwartału oraz na koniec 2006 r. w zakresie:

- zgodności zatwierdzonego planu po zmianach z planem wykazany z sprawozdaniu,
- zgodności wykazanych w sprawozdaniu wykonanych wydatków budżetowych z ewidencją księgową,

dla rozdziałów: 80101, 80103, 80146, 80195, 85295, 85154, 85401, 85412, 85415, 92695.

- I kwartał.

Sprawozdania za I kwartał 2006 r. sporządzane były przez główną księgową p. Jadwigę Brzozę.

Stwierdzone różnice przedstawia poniższa tabela, w pozostałym zakresie różnic nie stwierdzono.

Sprawozdanie Rb28s - za okres do 31-03-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wydatki wykonane [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	4210	21400,00	21400,00	0,00	5011,59	4911,59	100,00
80195	4210	450,00	450,00	0,00	350,00	450,00	-100,00
	Razem	21850,00	21850,00	0,00	5361,59	5361,59	0,00

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2005 nr 170 poz. 1426) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ustalenia:

Występujące różnice w wykonanych wydatkach pomiędzy ewidencją księgową, a sprawozdawczością jednostka wyjaśniła w sposób następujący (**zał. nr 8**):

- stwierdzona różnica wynika z opóźnienia w przekazaniu środków na realizację konkursu oraz opóźnionej informacji o zmianie planu budżetowego,
- pismem z dnia 16 marca 2006 r. (które wpłynęło do jednostki w dniu 22 marca 2006 r.) jednostka została poinformowana o przyznaniu środków na konkurs,
- zaliczka na organizację konkursu została wypłacona w dniu 23 marca 2006 r. i spowodowała ujemny stan środków w paragrafie 4210 w rozdziale 80195 wg ewidencji na dzień 23 marca 2006 r.,

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

- w oczekiwaniu na pismo organu prowadzącego w sprawie zmiany planu budżetowego wypłacona zaliczka została tymczasowo zarachowana do paragrafu 4210 w rozdziale 80101,
- w dniu 5 kwietnia 2006 r. jednostka złożyła organowi prowadzącemu sprawozdania, natomiast w dniu 6 kwietnia 2006 r. otrzymała informacje o akceptacji zmiany planu,
- w związku z powyższym jednostka wycofała poprzednie sprawozdanie i złożyła organowi prowadzącemu sprawozdanie uwzględniające zmiany planu budżetowego,
- zapis księgowy wydatku został skorygowany do właściwego rozdziału, natomiast jednostka nie ujęła powyższych korekt w złożonych sprawozdaniach z uwagi na fakt, że środki na realizację zadania wpłynęły na rachunek jednostki w dniu 7 kwietnia 2006 r. i tym samym saldo konta 223 w rozdziale 80195 na dzień sprawozdawczy było o 100,00 zł niższe od faktycznego wykonania.

Dokumentacja potwierdzająca powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 9** do protokołu.

II kwartał.

Sprawozdania za II kwartał 2006 r. sporządzane były przez główną księgową p. Annę Nikiel. Stwierdzone różnice przedstawia poniższa tabela, w pozostałym zakresie różnic nie stwierdzono.

Sprawozdanie Rb28s - za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wydatki wykonane [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	4010	1171992,00	1171992,00	0,00	590597,43	612412,51	-21815,08
	4110	226000,00	226000,00	0,00	122280,46	108002,71	14277,75
	4120	30700,00	30700,00	0,00	16577,08	16645,01	67,93
	4170	1750,00	1750,00	0,00	1183,76	1120,23	63,53
	4210	21400,00	21400,00	0,00	14494,94	14744,91	249,97
80103	4010	18676,00	18676,00	0,00	8623,57	8701,25	-77,68
	4110	3614,00	3614,00	0,00	1620,50	1602,94	-0,44
	4120	493,00	493,00	0,00	221,88	220,54	1,34
85154	4110	726,00	726,00	0,00	401,83	342,45	59,38
	4120	99,00	99,00	0,00	54,97	47,17	7,8
	4170	4032,00	4032,00	0,00	1978,43	2152,48	-174,05
	4210	623,00	623,00	0,00	623,00	1133,00	-510,00
	4300	4520,00	4520,00	0,00	2436,81	1926,81	510,00
85401	4010	101000,00	101000,00	0,00	42812,22	42878,94	-66,72
	4110	18833,00	18833,00	0,00	8467,64	8292,07	175,57
	4120	2550,00	2550,00	0,00	1158,60	1139,00	19,60
	Razem	1607008,00	1607008,00	0,00	813533,12	821362,02	-7211,10

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2005 nr 170 poz. 1426) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dokumentacja potwierdzająca powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 10** do protokołu.

W toku kontroli jednostka nie wyjaśniła poszczególnych różnic wykazanych w powyższej tabeli. Wyjaśnienie przyczyn i okoliczności, które wpłynęły na wystąpienie ww. nieprawidłowości stanowi **zał. nr 5** do protokołu.

III kwartał.

Sprawozdania za III kwartał 2006 r. sporządzane były przez główną księgową p. Izabelę Olczak.

Stwierdzone różnice przedstawia poniższa tabela, w pozostałym zakresie różnic nie stwierdzono.

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

Sprawozdanie Rb28s - za okres do 30-09-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wydatki wykonane [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	4010	1171992,00	1171992,00	0,00	925627,94	918852,01	6775,93
	4110	226000,00	226000,00	0,00	151342,42	157880,66	-6538,24
80103	4120	493,00	493,00	0,00	296,05	328,61	-32,56
80195	4210	1900,00	1900,00	0,00	1900,00	1770,00	130,00
85401	4010	84382,00	84382,00	0,00	63968,40	64226,57	-258,17
	4110	13359,00	13359,00	0,00	12116,91	12096,43	20,48
	4210	2490,00	2490,00	0,00	2480,45	2416,45	64,00
85415	3240	11852,00	11852,00	0,00	11851,04	11627,04	224,00
92695	4210	270,00	270,00	0,00	0,00	150,00	-150,00
	Razem	1512738,00	1512738,00	0,00	1169583,21	1169347,77	235,44

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2006 nr 115 poz. 781 z późn. zm.).

Dokumentacja potwierdzające powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 11** do protokołu.

W toku kontroli jednostka nie wyjaśniła poszczególnych różnic wykazanych w powyższej tabeli. Wyjaśnienie przyczyn i okoliczności, które wpłynęły na wystąpienie ww. nieprawidłowości stanowi **zał. nr 5** do protokołu.

- IV kwartał.

Sprawozdania za III kwartał 2006 r. sporządzane były przez główną księgową p. Izabelę Olczak.

Stwierdzone różnice przedstawia poniższa tabela, w pozostałym zakresie różnic nie stwierdzono.

Sprawozdanie Rb28s - za okres do 31-12-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wydatki wykonane [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80195	4110	285,00	285,00	0,00	285,00	288,10	-3,10
	4170	1654,00	1654,00	0,00	1653,10	1650,00	3,10
85415	0000	-	-	-	-	288,00	-288,00
92695	4110	124,00	124,00	0,00	124,00	125,72	-1,72
	4170	722,00	722,00	0,00	721,72	720,00	1,72
	Razem	2785,00	2785,00	0,00	1938,10	2226,10	-288,00

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2006 nr 115 poz. 781 z późn. zm.).

Ustalenia.

- w ewidencji księgowej jednostki ujęta została kwota wydatków w wysokości 288,00 zł, która nie została zaklasyfikowana do żadnego paragrafu klasyfikacji budżetowej oraz nie ma odzwierciedlenia w sprawozdawczości jednostki, jak m. in. wynika ze złożonego przez jednostkę wyjaśnienia (**zał. nr 12**):
 - wydatek ten powstał w wyniku nieprawidłowego dokonania przez jednostkę podwójnej wypłaty stypendium socjalnego uczniowi szkoły,
 - nieprawidłowej wypłaty dokonała w miesiącu czerwcu 2006 r. główna księgowa p. A. Nikiel na skutek niewłaściwej kontroli wypłacanych stypendiów,

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

- powstała nadpłata ujawniona została w trakcie uzgadniania obrotów i sald na koniec roku obrotowego 2006,
- matka ucznia - u którego stwierdzono nadpłatę - odmówiła jej zwrotu,
- dyrektor SP9 uregulował powstały brak środków, a niewykorzystane środki zostały odprowadzone na rachunek budżetu miasta Gliwice,
- w rozdziale 80195 paragrafie 4110 wystąpiło przekroczenie planu wydatków o kwotę 3,10 zł oraz w rozdziale 92695 paragrafie 4110 przekroczenie planu o kwotę 1,72 zł, jak wynika ze złożonego przez jednostkę wyjaśnienia (**zał. nr 13**):
 - przyczynę powyższej nieprawidłowości stanowi zaniżone wyliczenia planu przekazane przez Wydział Edukacji Urzędu Miejskiego w Gliwicach,
 - zatwierdzona kwota planu budżetowego w paragrafie 4110 ww. rozdziałów była zaniżona w stosunku do faktycznych potrzeb, a jednocześnie w paragrafie 4170 pozostały niewykorzystane środki w tej samej wysokości (tj. w rozdziale 80195 paragrafie 4170 o kwotę 3,10 zł oraz w rozdziale 92695 paragrafie 4170 o kwotę 1,72 zł).

Dokumentacja potwierdzająca powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 14** do protokołu.

2.3. Wydatki, dochody oraz zobowiązania i należności na koniec 2006 r. - realizowane w ramach dochodów własnych.

Kontrolą objęto prawidłowość danych wykazanych ujętych w sprawozdaniach Rb34-s na koniec I i II półrocza 2006 r. w zakresie:

- zgodności zatwierzonego planu po zmianach z planem wykazany z sprawozdaniu,
- zgodności wykazanych w sprawozdaniu wykonanych dochodów i wydatków z ewidencją księgową dochodów własnych,
- zgodności wykazanych w sprawozdaniach zobowiązań i należności z ewidencją księgową dochodów własnych,

dla rozdziałów: 80101, 85401, 85412.

- **I półrocze.**
Sprawozdania za I półrocze 2006 r. sporządzane były przez główną księgową p. Annę Nikiel.

Wynajem.

Dochody.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	0750	12000,00	12000,00	0,00	14996,16	17563,16	-2567,00

Ustalenia.

- Obroty WN konta 132-80101-0075 wynosiły 17.563,16 zł.
- Obroty MA konta 132-80101-0075 wynosiły 2.567,00 zł.
- W sprawozdaniu jako wykonanie dochodów wykazano saldo konta 132-80101-0075 w wysokości 14.996,16 zł.

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

Wydatki.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	4210	6000,00	6000,00	0,00	5906,57	5706,57	200,00
	4270	3500,00	3500,00	0,00	3405,84	3405,84	0,00
	4300	2000,00	2000,00	0,00	3709,48	3709,48	0,00
	Razem	11500,00	11500,00	0,00	13021,89	12821,89	200,00

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2005 nr 170 poz. 1426) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W trakcie kontroli różnicy nie wyjaśniono.

Zobowiązania i należności.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.						
Rozdział	Zobowiązania [zł]			Należności [zł]		
	Sprawozdanie	Ewidencja księgowa	Różnice	Sprawozdanie	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	0,00	2925,34	-2925,34	1248,08	2096,65	848,57

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2005 nr 170 poz. 1426) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stan zobowiązań i należności ustalono na podstawie zestawienia obrotów i sald na dzień 30 czerwca 2006 r. W trakcie kontroli różnicy nie wyjaśniono.

Dokumentacja potwierdzające powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 15** do protokołu.

Kolonie.

Dochody.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85412	0830	37000,00	37000,00	0,00	32550,17	32548,07	2,10

Wydatki.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85412	4110	144,00	144,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4120	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
	4170	801,00	801,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4210	335,00	335,00	0,00	0,00	4405,43	-4405,43
	4300	35700,00	35700,00	0,00	32548,07	26688,50	5859,57
		37000,00	37000,00	0,00	32548,07	31093,93	1454,14

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2005 nr 170 poz. 1426) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W trakcie kontroli różnicy nie wyjaśniono.

Zobowiązania i należności.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.						
Rozdział	Zobowiązania [zł]			Należności [zł]		
	Sprawozdanie	Ewidencja księgowa	Różnice	Sprawozdanie	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85412	2,10	0,00	2,10	0,00	27621,00	-27621,00

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2005 nr 170 poz. 1426) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stan zobowiązań i należności ustalono na podstawie zestawienia obrotów i sald na dzień 30 czerwca 2006 r. W trakcie kontroli różnicy nie wyjaśniono.

Dokumentacja potwierdzające powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 16** do protokołu.

Stołówka szkolna.

Dochody.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85401	0830	107500,00	107500,00	0,00	72428,40	79300,40	-6872,00
85401	0960	0,00	0,00	0,00	0,00	6480,80	-6480,80
	Razem	107500,00	107500,00	0,00	72428,40	85781,20	-13352,80

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2005 nr 170 poz. 1426) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W trakcie kontroli różnicy nie wyjaśniono.

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

Wydatki.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach (wg KSAT)	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85401	4220	103222,00	103222,00	0,00	71127,14	83915,94	-12788,80
	4210	5000,00	5000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	108222,00	108222,00	0,00	71127,14	83915,94	-12788,80

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2005 nr 170 poz. 1426) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W trakcie kontroli różnicy nie wyjaśniono.

Zobowiązania i należności.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.						
Rozdział	Zobowiązania [zł]			Należności [zł]		
	Sprawozdanie	Ewidencja księgowa	Różnice	Sprawozdanie	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85401	0,00	39450,80	-39450,80	0,00	116,00	-116,00

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2005 nr 170 poz. 1426) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stan zobowiązań i należności ustalono na podstawie zestawienia obrotów i sald na dzień 30 czerwca 2006 r. W trakcie kontroli różnicy nie wyjaśniono.

Dokumentacja potwierdzające powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 17** do protokołu.

Darowizny.

Dochody.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	0920	5,00	5,00	0,00	4,83	5,77	-0,94
	0960	3200,00	3200,00	0,00	3200,00	3200,00	0,00
	Razem	3205,00	3205,00	0,00	3204,83	3205,77	-0,94

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2005 nr 170 poz. 1426) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W trakcie kontroli różnicy nie wyjaśniono.

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

Wydatki.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	4210	8774,00	8774,00	0,00	3000,00	3000,00	0,00

Zobowiązania i należności.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.						
Rozdział	Zobowiązania [zł]			Należności [zł]		
	Sprawozdanie	Ewidencja księgowa	Różnice	Sprawozdanie	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	2,58	0,00	2,58	0,00	0,00	0,00

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2005 nr 170 poz. 1426) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stan zobowiązań i należności ustalono na podstawie zestawienia obrotów i sald na dzień 30 czerwca 2006 r. W trakcie kontroli różnicy nie wyjaśniono.

Dokumentacja potwierdzające powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 18** do protokołu.

- **II półrocze.**

Sprawozdania za III kwartał 2006 r. sporządzane były przez główną księgową p. Izabelę Olczak.

Kolonie

Dochody.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 31-12-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85412	0830	37000,00	37000,00	0,00	31723,93	31099,00	624,93

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2006 nr 115 poz. 781 z późn. zm.) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Jak wynika ze złożonego przez kontrolowaną jednostkę wyjaśnienia (**zał. nr 19**), na powstanie wykazanej różnicy w wysokości 624,93 zł wpłynęły następujące okoliczności:

- w rejestrze dotyczącym dochodów własnych z tytułu kolonii na stan wpływów złożyła się kwota 31.099,00 zł – która została wpłacona na rachunek bankowy dotyczący kolonii oraz kwota 630,00 zł – która została mylnie wpłacona na rachunek dotyczący żywienia i z tego rachunku została rozliczona,

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

- kwota wpływów została pomniejszona o nieuzasadniony przelew na rachunek Urzędu Miejskiego w Gliwicach kwoty 5,07 zł (przelew został dokonany za sprawą głównej księgowej p. A. Nikiel) jako pozostałość środków z tytułu wpłat na organizację kolonii,
- kwota 5,07 zł została zwrócona w 2007 r. przez Urząd Miejski w Gliwicach na rachunek kontrolowanej jednostki,
- ww. kwotę jednostka wykazała w zestawieniu obrotów i sald sporządzonym na dzień 31 grudnia 2006 r. jako należność (**zał. nr 20**).

Wydatki.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 31-12-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85412	4210	5000,00	5000,00	0,00	4405,43	4405,43	0,00
	4300	32000,00	32000,00	0,00	27318,50	26688,50	630,00
	Razem	37000,00	37000,00	0,00	31723,93	31093,93	630,00

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2006 nr 115 poz. 781 z późn. zm.) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Jak wynika ze złożonego przez kontrolowaną jednostkę wyjaśnienia (**zał. nr 19**), na powstanie wykazanej różnicy w wysokości 630,00 zł wpłynął fakt pomyłkowego dokonania wpłaty przedmiotowej kwoty na rachunek dotyczący żywienia, z którego została ona rozliczona.

Zobowiązania i należności.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.						
Rozdział	Zobowiązania [zł]			Należności [zł]		
	Sprawozdanie	Ewidencja księgowa	Różnice	Sprawozdanie	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85412	0,00	0,00	0,00	0,00	5,07	5,07

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2006 nr 115 poz. 781 z późn. zm.) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wyjaśnienie zasadności wykazania należności w kwocie 5,07 zł zawarte zostało przy opisie przychodów z tytułu kolonii oraz w **zał. nr 19** do protokołu.

Dokumentacja potwierdzające powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 21** do protokołu.

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

Świetlica: darowizny i żywienie.

Dochody.

Sprawozdania Rb34s- za okres do 31-12-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85401	0960 darowizny	11121,00	11121,00	0,00	11120,80	11120,80	0,00
85401	0830 żywienie	107500,00	107500,00	0,00	100583,12	100475,50	107,62
85401	0830	0,00	0,00	0,00	0,00	630,00	-630,00
Razem		118621,00	118621,00	0,00	111703,92	112226,30	-522,38

Wykazane w tabeli różnice jednostka wyjaśniła w sposób następujący (**zał. nr 19**):

- powstanie wykazanej różnicy w paragrafie 0830 w wysokości 107,62 zł wynika z różnicy pomiędzy wpłatami za mleko dokonywanymi przez uczniów, a wartością faktur VAT wystawianymi przez dostawcę mleka,
- w sprawozdaniu wykazywane są faktyczne wpłaty dzieci za mleko, natomiast w ewidencji księgowej wykazywana jest kwota równa sumie faktur wystawianych przez dostawcę mleka za które jednostka zapłaciła z pieniędzy zebranych od dzieci,
- ww. różnica pomiędzy dokonanymi wpłatami, a faktycznym zapotrzebowaniem na środki finansowe przeznaczone na zakup mleka spowodowana jest sumowaniem w ciągu całego 2006 r. zaokrągleń podatku VAT na fakturach za zakup mleka, a powstała różnica zasiliła wpływy z tytułu żywienia i została dodana do wykonania dochodów ujętego w sprawozdaniu,
- kwota 630,00 zł (o której mowa w opisie dochodów własnych z tytułu kolonii), która została mylnie wpłacona na rachunek dotyczący żywienia i z tego rachunku została rozliczona, nie została wykazana w sprawozdaniu jako dochód, pomimo faktu, że ujęta została w ewidencji księgowej; powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2006 nr 115 poz. 781 z późn. zm.) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wydatki.

Sprawozdania Rb34s- za okres do 31-12-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85401	4220 darowizny	13164,00	13164,00	0,00	13162,87	0,00	13162,87
	4220 żywienie	103222,00	103222,00	0,00	103184,27	132389,86	-29205,59
	4210	5000,00	5000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4300	0,00	0,00	0,00	0,00	630,00	630,00
Razem		121386,00	121386,00	0,00	116347,14	133019,86	-15412,72

Ustalenia:

- kwota 630,00 zł (o której mowa w opisie dochodów z tytułu kolonii), która została mylnie wpłacona na rachunek dotyczący żywienia i z tego rachunku została rozliczona, nie

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

została wykazana w sprawozdaniu jako wydatek, pomimo faktu, że ujęta została w ewidencji księgowej, powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2006 nr 115 poz. 781 z późn. zm.) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej

- jak wynika ze złożonego przez kontrolowaną jednostkę wyjaśnienia (**zał. nr 19**),
 - na różnicę dotyczącą wydatków z paragrafu 4220 w wysokości 29.205,59 zł składają się kwoty: 16.042,72 zł - dotycząca żywienia oraz 13.162,87 dotycząca darowizn,
 - kwota różnicy w wysokości 16.042,72 zł dotyczy wydatków z tytułu zapłaty za mleko dla uczniów, ww. wydatków nie ujęto w sprawozdaniu Rb-34 (jednostka w trakcie kontroli nie okazała formalnych uregulowań, które dopuszczałyby stosowanie opisanego rozwiązania ewidencyjnego),
 - kwota różnicy w wysokości 13.162,87 zł wykazana została w sprawozdaniu dotyczącym darowizn, ww. kwoty nie wynikają wprost z ewidencji księgowej jednostki,
- jak wynika z powyższych ustaleń, układ kont analitycznych, na których rejestrowane są wydatki nie jest w pełni dostosowany do potrzeb jednostki, z uwagi na układ kont nieodpowiadający układowi danych w sprawozdaniach budżetowych z wydatków realizowanych w ramach dochodów własnych.

Zobowiązania i należności.

Sprawozdania Rb34s- za okres do 31-12-2006 r.						
Rozdział	Zobowiązania [zł]			Należności [zł]		
	Sprawozdanie	Ewidencja księgowa	Różnice	Sprawozdanie	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85401	369,00	2957,44	2588,44	305,00	0,00	305,00

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2006 nr 115 poz. 781 z późn. zm.) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stan zobowiązań i należności ustalono na podstawie zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2006 r. Wg szczegółowego wykazu należności (**zał. nr 20**) na zobowiązania jednostki składają się kwoty:

- 2.893,44 zł z tytułu dostawy mleka, która ma odzwierciedlenie w przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej
- 369,00 zł z tytułu przedpłat za żywienie w 2007 r., która nie ma odzwierciedlenia w przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej (powyższe nosi znamiona naruszenia zasad określone w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - jt. Dz. U. z r. 2002 nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

Figurująca w ewidencji kwota zobowiązania w wysokości 64,00 zł dotycząca paragrafu 0830 nie ma odzwierciedlenia w sprawozdawczości jednostki.

Dokumentacja potwierdzające powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 22** do protokołu.

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

Wynajem.

Dochody.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 31-12-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	0750	30000,00	30000,00	0,00	22586,99	27247,99	4661,00

Ustalenia.

- Obroty WN konta 132-80101-0075 wynosiły 27.247,99 zł.
- Obroty MA konta 132-80101-0075 wynosiły 4.661,00 zł.
- W sprawozdaniu jako wykonanie dochodów wykazano saldo konta 132-80101-0075 w wysokości 22.586,99 zł.

Wydatki.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 31-12-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	4210	18000,00	18000,00	0,00	17651,53	17651,53	0,00
	4270	4000,00	4000,00	0,00	3405,84	3405,84	0,00
	4300	7000,00	7000,00	0,00	6670,66	6670,66	0,00
	4430	500,00	500,00	0,00	370,00	370,00	0,00
	Razem	29500,00	29500,00	0,00	28098,03	28098,03	0,00

Zobowiązania i należności.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 30-06-2006 r.						
Rozdział	Zobowiązania [zł]			Należności [zł]		
	Sprawozdanie	Ewidencja księgowa	Różnice	Sprawozdanie	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	277,89	277,90	-0,01	3406,57	3406,57	0,00

Dokumentacja potwierdzające powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 23** do protokołu.

Darowizny.

Dochody.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 31-12-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	0920	10,00	10,00	0,00	8,75	8,75	0,00
	0960	12990,00	12990,00	0,00	12976,00	12976,00	0,00
	Razem	13000,00	13000,00	0,00	12984,75	12984,75	0,00

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

Wydatki.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 31-12-2006 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wykonanie [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	4170	1138,00	1138,00	0,00	1138,00	1138,00	0,00
	4210	13840,00	13840,00	0,00	13830,11	13830,11	0,00
	4300	395,00	395,00	0,00	390,40	390,40	0,00
Razem		15373,00	15373,00	0,00	15358,51	15358,51	0,00

Zobowiązania i należności.

Sprawozdanie Rb34s- za okres do 31-12-2006 r.						
Rozdział	Zobowiązania [zł]			Należności [zł]		
	Sprawozdanie	Ewidencja księgowa	Różnice	Sprawozdanie	Ewidencja księgowa	Różnice
80101	2,58	0,00	2,58	0,00	0,00	0,00

Powyższe narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z r. 2006 nr 115 poz. 781 z późn. zm.) - nakazującego wykazanie w sprawozdaniach kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stan zobowiązań i należności ustalono na podstawie zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2006 r. W trakcie kontroli różnicy nie wyjaśniono.

Dokumentacja potwierdzające powyższe ustalenia stanowi **zał. nr 24** do protokołu.

3. Przestrzeganie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w 2007 r. w tym zgodność dokonywanych wydatków z planem finansowym.

Gospodarka finansowa jednostki w 2007 r. oparta została o plany finansowe (wraz ze zmianami):

- dla działalności podstawowej w wysokości 2.166.945,00 zł (**zał. nr 25**),
- dla dochodów własnych z tyt. żywienia, organizacji kolonii, wynajmu pomieszczeń, zakupu legitymacji i druków szkolnych w wysokości 194.564,00 zł (**zał. nr 26**).

Łącznie jednostka zaplanowała w 2007 r. (na dzień 30 kwietnia 2007 r.) środki na wydatki w wysokości 2.361.509,00 zł.

W celu zapewnienia, że zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków w jednostce będzie celowe kierownik jednostki ustalił w formie pisemnej i wdrożył następujące procedury:

- a) wyznaczył osoby uprawnione do dokonywania zakupów oraz zamawiania usług (**zał. nr 27**),
- b) określił w procedurę wypłacania, rozliczania i kontroli zaliczek oraz procedurę kontroli operacji gotówkowych i realizowania przelewów w jednostce (**zał. nr 28**),
- c) wydatki bieżące realizowane są na podstawie:
 - udzielonych zaliczek do kwoty 3.000,00 zł z rachunku bieżącego na zakup artykułów żywnościowych oraz doraźnych zaliczek na zakup art. gospodarczych dyrektorowi referentowi, kierownikowi świetlicy, konserwatorowi, kierownikowi gospodarczemu,

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

zastępcy dyrektora lub innie doraźnie upoważnionemu pracownikowi przez dyrektora do wysokości 1.500,00 zł,

- umów o pracę,
 - bieżących poleceń dyrektora jednostki,
- d) przypisał określonym pracownikom obowiązki i odpowiedzialność w zakresie kontroli merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej oraz zatwierdzania operacji finansowych (**zał. nr 29**),
- e) określił zasady postępowania w razie nieobecności dyrektora, głównego księgowego w aneksie nr 3 do procedur kontroli wewnętrznej oraz na podstawie odrębnych upoważnień (**zał. nr 30 i 31**),
- f) wprowadził procedurę, która określa sposób dokonywania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań oraz wydatkowania środków (**zał. nr 31**),
- g) powierzył głównemu księgowemu (**zał. nr 32**) obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
 - dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W okresie objętym kontrolą jednostka zaciągnęła m. in. następujące zobowiązania i dokonała m. in. następujących wydatków:

§ 4010 - wynagrodzenia osobowe			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
17	90 195,65	wynagrodzenie pedagogów za luty 2007 r.	lista płac pedagogów z dnia 1.02.07 r.
34	93 507,63	wynagrodzenie pedagogów za marzec 2007 r.	lista płac pedagogów z dnia 28.02.07 r.
68	113 184,33	wynagrodzenie pedagogów za maj 2007 r.	lista płac pedagogów z dnia 26.04.07 r.
33	17 314,91	wynagrodzenie administracji i obsługi za luty 2007 r.	lista płac adm. i obsługi z dnia 26.02.07 r.
51	16 321,01	lista płac administracji i obsługi za marzec 2007 r.	lista płac adm. i obsługi z dnia 30.03.07 r.
85	17 127,47	wynagrodzenie administracji i obsługi za maj 2007 r.	lista płac adm. i obsługi z dnia 29.05.07 r.
razem	347.651,00		

§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
36	15 734,81	składki za luty 2007 r.	lista płac pedagogów z dnia 1.02.07 r.
54	16 747,73	składki za marzec 2007 r.	lista płac pedagogów z dnia 28.02.07 r.
36	2 997,06	składki za luty 2007 r.	lista płac adm. i obsługi z dnia 26.02.07 r.
54	2 885,26	składki za marzec 2007 r.	lista płac adm. i obsługi z dnia 30.03.07 r.
88	19 748,68	składki za maj 2007 r.	lista płac pedagogów z dnia 26.04.07 r.
88	2 979,10	składki za maj 2007 r.	lista płac adm. i obsługi z dnia 29.05.07 r.
razem	61.092,64		

§ 4120 - składki na fundusz pracy			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
36	2 207,88	składki za luty 2007 r.	lista płac pedagogów z dnia 1.02.07 r.

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

54	2 350,05	składki za marzec 2007 r.	lista płac pedagogów z dnia 28.02.07 r.
36	425,50	składki za luty 2007 r.	lista płac adm. i obsługi z dnia 26.02.07 r.
54	404,86	składki za marzec 2007 r.	lista płac adm. i obsługi z dnia 30.03.07 r.
88	2 771,18	składki za maj 2007 r.	lista płac pedagogów z dnia 26.04.07 r.
88	418,02	składki za maj 2007 r.	lista płac adm. i obsługi z dnia 29.05.07 r.
razem	8.577,49		

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
11	303,44	zakup art. montażowych	zaliczka okresowa pobrana przez konserwatora na zakup art. montażowych w wysokości 300,00 zł; rozliczenie zaliczki z dnia 22.01.07 r.
16	396,00	prenumerata czasopisma "Poradnik rachunkowości"	f-ra VAT nr Fv2007/00016903 z dnia 5.02.07 r.
21	60,32	zakup materiałów biurowych i znaczków	zaliczka okresowa pobrana przez referenta na zakup art. Biurowych i opłat pocztowych w wysokości 200,00 zł; rozliczenie zaliczki z dnia 7.02.07 r.
25	1 511,99	zakup rolet	f-ra VAT nr FV 31/2007 z dnia 2.02.07 r.
48	100,92	materiały gospodarcze	zaliczka okresowa pobrana przez konserwatora na bieżące potrzeby gospodarcze w wysokości 100,00 zł; rozliczenie zaliczki z dnia 26.03.07 r.
47	131,38	zakup środków czystości	f-ra VAT nr 413/07 z dnia 13.03.07 r.
63	84,00	zakup kalendarzy	f-ra VAT nr 2793/FVK/8152/2007 z dnia 16.04.07 r.
66	117,84	prenumerata czasopism	f-ra VAT nr FVDD/KSKPPH/1691/07 z dnia 16.04.07 r.
79	262,97	zakup środków czystości	f-ra VAT nr 00762/07 z dnia 8.05.07 r.
79	318,00	zakup druków	f-ra VAT nr FS 164/2007 z dnia 8.05.07 r.
razem	3.286,86		

§ 4220 - zakup środków żywności (dochody własne)			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
73	632,67	zakup żywności	f-ra VAT nr 19/04/07 z dnia 2.04.07 r.; zaliczka stała na zakup żywienia przez intendentkę pobraną w wysokości 3000 zł w dniu 2.01.07 r., rozliczenie z dnia 19.04.07 r. na kwotę 4.190,82 zł
	458,72	zakup żywności	f-ra VAT nr 19/A/04/07 z dnia 4.04.07 r. zaliczka stała na zakup żywienia przez intendentkę pobraną w wysokości 3000 zł w dniu 2.01.07 r., rozliczenie z dnia 19.04.07 r. na kwotę 4.190,82 zł
	208,59	zakup żywności	f-ra VAT nr 32/07 z dnia 13.04.07 r. zaliczka stała na zakup żywienia przez intendentkę pobraną w wysokości 3000 zł w dniu 2.01.07 r., rozliczenie z dnia 19.04.07 r. na kwotę 4.190,82 zł
	285,44	zakup żywności	f-ra VAT nr 20/04/A/07 z dnia 14.04.07 r.; zaliczka stała na zakup żywienia przez intendentkę pobraną w wysokości 3000 zł w dniu 2.01.07 r., rozliczenie z dnia 19.04.07 r. na kwotę 4.190,82 zł
razem	1.585,42		

§ 4260 - zakup energii			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
10	2 420,36	energia cieplna	f-ra VAT nr 710488 z dnia 2.01.07 r.; zawarta umowa
27	206,96	gaz	f-ra VAT nr 9804150/76 z dnia 31.01.07 r.; zawarta umowa
26	2 274,95	energia elektryczna	f-ra VAT nr 01/0570310/1507R z dnia

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

§ 4260 - zakup energii			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
			23.01.07 r.; zawarta umowa
31	9 114,04	energia ciepła	f-ra VAT nr 720268 z dnia 7.02.07 r.; zawarta umowa
35	866,56	dostawa wody i odprowadzanie ścieków	f-ra VAT nr 005/002845/2007 z dnia 13.02.07 r.; zawarta umowa
45	132,55	gaz	f-ra VAT nr 9804150/77 z dnia 2.03.07 r.; zawarta umowa
46	8 355,76	energia ciepła	f-ra VAT nr 720986 z dnia 7.03.07 r.; zawarta umowa
48	843,96	dostawa wody i odprowadzanie ścieków	f-ra VAT nr 005/005105/2007 z dnia 8.03.07 r.; zawarta umowa
59	2 126,62	energia elektryczna	f-ra VAT nr 01/0570310/1607R z dnia 22.03.07 r.; zawarta umowa
64	7 301,94	energia ciepła	f-ra VAT nr 721577 z dnia 7.04.07 r.; zawarta umowa
76	1 009,49	energia elektryczna	f-ra VAT nr 01/0554204/1607 R z dnia 23.04.07 r.; zawarta umowa
67	659,86	dostawa wody i odprowadzanie ścieków	f-ra VAT nr 005/007132/2007 z dnia 13.04.07 r.; zawarta umowa
77	160,46	gaz	f-ra VAT nr 9804150/79 z dnia 4.05.07 r.; zawarta umowa
79	2 420,36	energia ciepła	f-ra VAT nr 712856 z dnia 2.05.07 r.; zawarta umowa
razem	37.893,87		

§ 4300 - zakup usług pozostałych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
13	438,00	opłata za dozór techniczny	f-ra VAT nr 07100476 z dnia 15.01.07 r.
16	149,42	wykonanie pieczętek	f-ra VAT nr 66/BEG/01/2007 z dnia 19.01.07 r.
21	140,40	opłaty pocztowe	zaliczka okresowa pobrana przez referenta na zakup art. biurowych i opłat pocztowych w wysokości 200,00 zł; rozliczenie zaliczki z dnia 7.02.07 r.
30	150,00	weryfikacja książki obiektu budowlanego	f-ra VAT nr 6/02/2007 z dnia 12.02.07 r.
31	278,63	wywóz nieczystości	f-ra VAT nr 4210392663 z dnia 6.02.07 r.; zawarta umowa
48	557,26	wywóz nieczystości	f-ra VAT nr 4210433343 z dnia 7.03.07 r.; zawarta umowa
74	75,76	ogłoszenie w Nowinach Gliwickich	f-ra VAT nr 1171 z dnis 27.04.07 r.
razem	1.789,47		

§ 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
31	242,52	usługi telekomunikacyjne	f-ra VAT nr FGL34156988/002/07 z dnia 12.02.07 r.; zawarta umowa
46	185,56	usługi telekomunikacyjne	f-ra VAT nr FGL34156988/003/07 z dnia 12.03.07 r.; zawarta umowa
63	234,74	usługi telekomunikacyjne	f-ra VAT nr FGL34156988/004/07 z dnia 11.04.07 r.; zawarta umowa
81	155,14	usługi telekomunikacyjne	f-ra VAT nr FGL34156988/005/07 z dnia 10.05.07 r.; zawarta umowa
razem	817,96		

Na podstawie objętych kontrolą dokumentów ustalono, że nie wystąpiły różnice pomiędzy ustalonymi przez kierownika procedurami, a faktycznym przebiegiem operacji finansowych.

Decyzje o zaciągnięciu ww. zobowiązań podjęto na podstawie:

- a) w zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń – umów o pracę wraz z aneksami oraz ewidencji czasu pracy, co ustalono na przykładzie dokumentacji osobowej pięciu pracowników administracji i obsługi za miesiąc maj 2007 r. (**zał. nr 33**),

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

- b) w zakresie zakupu żywności – jadłospisów, rozliczenia oszczędności i przekroczeń stawki żywieniowej, ilości osób korzystających z żywienia (co ustalono na podstawie: raportów żywieniowych i ich zestawień, ilości wydawanych obiadów i ilości dzieci oraz pracowników szkoły korzystających z obiadów, sprawozdań rozchodów artykułów spożywczych i zestawień rachunków za żywienie,

uwagi:

- zaliczkobiorca (intendent) dokonując zakupów artykułów spożywczych na potrzeby stołówki szkolnej płacił kontrahentom za bieżące faktury do wysokości pobranej kwoty zaliczki (tj. kwoty 3.000,00 zł), pozostałe zaciągnięte przez intendenta zobowiązania były „kredytowane” przez kontrahentów i regulowane przez jednostkę końcem miesiąca lub początkiem miesiąca następnego,
 - intendent nie posiadał upoważnienia do zaciągania zobowiązań w imieniu jednostki,
 - jak wynika z **zał. nr 34** do protokołu (rozliczenia zaliczki na kwotę 4.190,82 zł), analizowane rozliczenie zaliczki przekroczyło kwotę pobranych środków finansowych o 1.190,82 zł (tj. o około 40% w stosunku do kwoty pobranej zaliczki),
 - intendent rozliczając się z zaliczki przedkładał rozliczenie na łączną kwotę otrzymanych rachunków i faktur, a różnicę pomiędzy zafakturowanymi zobowiązaniami i kwotą zaliczki pobierał czekiem z banku i wpłacał kontrahentom już po terminie rozliczenia zaliczki i ujęcia rachunków w księgach rachunkowych jednostki (**zał. nr 34**),
 - system rozliczeń zakupów gotówkowych realizowany w ramach zaliczek udzielanych z dochodów własnych (z tzw. nieformalnie odroczonej przez kontrahentów i nieudokumentowanych terminami płatności) uniemożliwia bieżące ustalanie faktycznych zobowiązań jednostki na dany dzień oraz uniemożliwia właściwą kontrolę realizacji planu finansowego,
 - powyższe wskazuje również na zaniżenie ustalonej kwoty zaliczki intendenta.
- c) w zakresie bieżących wydatków:
- udzielonych zaliczek (drobne zakupy gospodarcze),
 - zawartych umów zlecenia,
 - decyzji dyrektora,
- d) w zakresie zakupu mediów – wskazań liczników oraz zawartych umów, m. in.:
- umowy z dnia 7 października 2005 r. nr 27762/B/2005 zawartą z GZE SA w Gliwicach o dostawę energii elektrycznej, wg paragrafu 5 umowy zobowiązania z tytułu dostawy energii elektrycznej winny być regulowane w terminach określonych na fakturach,
 - umowy z dnia 27 lipca 2006 r. nr 75/HZ zawartą z Górnośląską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o. na dostawę gazu; należność za gaz regulowana jest miesięcznie na podstawie wystawianych faktur w terminie podanym na fakturze, nie później jednak niż w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury (§ 9 pkt 1),
 - umowy z dnia 15 maja 2007 r. nr 935 zawartej z TP SA o świadczenie telekomunikacyjnych usług powszechnych,
 - umowy z dnia 6 lutego 2004 r. nr 310/A/2004 i z dnia 1 lutego 2007 r. nr 310/A/2007 zawartymi z REMONDIS Sp. z o.o. o wywóz odpadów komunalnych, umowę zawarto na okres do 31 stycznia 2010 r., wg paragrafu 7 umowy zobowiązania z tytułu umowy winny być regulowane przez jednostkę w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury VAT,
 - umowy z dnia 3 marca 2004 r. nr 2094/2004 i z dnia 7 maja 2007 r. nr 10667/2007 zawartymi z PWiK Sp. z o.o. w Gliwicach o dostawę wody, zobowiązania z tytułu dostawy wody winny być regulowane w terminie podanym na fakturze, przy czym termin ten nie może być krótszy niż 14 dni od daty dostarczenia faktury,
 - umowy z dnia 15 września 2005 r. nr P-405 zawartej z Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej w Gliwicach dot. sprzedaży ciepła; należność za energię ciepłą regulowana jest w terminie 19 dni od daty wystawienia faktury.

Wszystkie wydatki opisane w ww. tabelach zostały poniesione z właściwego paragrafu.

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

IV. Uprawnienia jednostki kontrolowanej.

Stwierdza się, że kierownik jednostki kontrolowanej został poinformowany o:

- a) przysługujących mu w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu uprawnieniach dotyczących możliwości złożenia:
- pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybień,
 - pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole,
 - odwołania do naczelnika wydziału KAW w przypadku nieuwzględnienia tych zastrzeżeń przez kontrolującego,
 - pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy podpisania protokołu.
- b) skutkach nie złożenia zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole lub pisemnych wyjaśnień o przyczynach odmowy podpisania protokołu, polegających na uznaniu, iż zapisy protokołu stanowią podstawę do dokonania oceny kontrolowanego obszaru działania jednostki i wydania zaleceń pokontrolnych.

V. Postanowienia końcowe.

Wyniki kontroli ustalono na podstawie informacji zebranych w trakcie kontroli oraz dokumentacji stanowiącej załączniki do PROTOKOŁU KONTROLI. „Wykaz załączników do PROTOKOŁU KONTROLI” oraz załączniki stanowią integralną część protokołu. Załączniki pozostawia się jedynie w aktach sprawy pozostających w wydziale Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla jednostki kontrolowanej oraz Urzędu Miasta. Kontrola została odnotowana w księdze kontroli (zał. nr 35).

Gliwice, dnia

(podpis kierownika
jednostki kontrolowanej)

(podpis głównego księgowego
jednostki kontrolowanej)

Inspektor
mgr Piotr Knyps

(podpis kontrolującego)

Podinspektor
Katarzyna Stępińska

(podpis kontrolującego)

Naczelnik Wydziału
mgr inż. Danuta Wiora
31 08 2007

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

WYKAZ ZAŁACZNIKÓW.

1. Wyjaśnienie w sprawie obsady stanowiska głównego księgowego w SP nr 9.
2. Sprawozdania Rb- 27s za I kwartał 2006 r. wraz z wydrukiem z ewidencji programu KSAT UM w Gliwicach oraz wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki.
3. Wyjaśnienie głównej księgowej dotyczące stwierdzonych różnic w zakresie sprawozdania Rb-27 za I kwartał 2007 r.
4. Sprawozdania Rb- 27s za II kwartał 2006 r. wraz z wydrukiem z ewidencji programu KSAT UM w Gliwicach oraz wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki.
5. Wyjaśnienie dyrektora dotyczące przyczyn i okoliczności występowania licznych nieprawidłowości w sprawozdawczości jednostki w 2006 r.
6. Sprawozdania Rb- 27s za III kwartał 2006 r. wraz z oraz wydrukiem z ewidencji programu KSAT UM w Gliwicach oraz wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki.
7. Sprawozdania Rb-27s za IV kwartał 2007 r. wraz z wydrukiem z ewidencji programu KSAT UM w Gliwicach oraz wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki.
8. Wyjaśnienie różnic w sprawozdaniach Rb-28 za I kwartał 2007 r.
9. Sprawozdania Rb- 28s za I kwartał 2006 r. wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki oraz wydrukiem z ewidencji programu KSAT UM w Gliwicach oraz wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki.
10. Sprawozdania Rb- 28s za II kwartał 2006 r. wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki oraz wydrukiem z ewidencji programu KSAT UM w Gliwicach oraz wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki.
11. Sprawozdania Rb- 28s za III kwartał 2006 r. wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki oraz wydrukiem z ewidencji programu KSAT UM w Gliwicach oraz wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki.
12. Wyjaśnienie niezgodności w wydatkach w ramach paragrafu 85154 – stypendia socjalne – w 2006 r.
13. Wyjaśnienie do sprawozdań Rb28 za grudzień 2006 r.
14. Sprawozdania Rb- 28s za IV kwartał 2006 r. wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki oraz wydrukiem z ewidencji programu KSAT UM w Gliwicach oraz wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki.
15. Sprawozdanie RB 34 na dzień 30 czerwca 2006 r. dla dochodów własnych z tytułu najmu wraz z ewidencją księgową i zestawieniem obrotów i sald.
16. Sprawozdanie RB 34 na dzień 30 czerwca 2006 r. dla dochodów własnych z tytułu kolonii wraz z ewidencją księgową i zestawieniem obrotów i sald.
17. Sprawozdanie RB 34 na dzień 30 czerwca 2006 r. dla dochodów własnych z tytułu stołówki szkolnej wraz z ewidencją księgową i zestawieniem obrotów i sald.
18. Sprawozdanie RB 34 na dzień 30 czerwca 2006 r. dla dochodów własnych z tytułu darowizn szkolnej wraz z ewidencją księgową i zestawieniem obrotów i sald.
19. Wyjaśnienie dotyczące stwierdzonych niezgodności w sprawozdawczości jednostki za II półrocze 2006 r.
20. Szczegółowy wykaz należności i zobowiązań jednostki na dzień 31 grudnia 2006 r.
21. Sprawozdanie RB 34 na dzień 31 grudnia 2006 r. dla dochodów własnych z tytułu kolonii wraz z ewidencją księgową i zestawieniem obrotów i sald.
22. Sprawozdania RB 34 na dzień 31 grudnia 2006 r. dla dochodów własnych z tytułu żywienia i darowizn wraz z ewidencją księgową i zestawieniem obrotów i sald.
23. Sprawozdania RB 34 na dzień 31 grudnia 2006 r. dla dochodów własnych z tytułu najmu wraz z ewidencją księgową i zestawieniem obrotów i sald.
24. Sprawozdania RB 34 na dzień 31 grudnia 2006 r. dla dochodów własnych z tytułu darowizn wraz z ewidencją księgową i zestawieniem obrotów i sald.

Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-31/07
Szkoły Podstawowej nr 9 w Gliwicach

25. Sprawozdania Rb-28s na dzień 30 czerwca 2007 r. - wydruki z programu KSAT UM w Gliwicach oraz wydrukiem z ewidencji księgowej jednostki. Plan finansowy działalności podstawowej wraz ze zmianami na 2007 r.
26. Plan finansowy dochodów własnych na 2007 r.
27. Zakresy czynności osób pobierających zaliczki gotówkowe.
28. Procedura wpłacania i rozliczania zaliczek obowiązująca w SP nr 9 wraz z upoważnieniami.
29. Wykaz osób upoważnionych do przeprowadzania kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzeniem do wypłaty.
30. Aneks nr 3 do procedur kontroli wewnętrznej – zasady zastępowania pracowników wraz z upoważnieniami.
31. Procedura „Szczegółowe zasady gospodarowania środkami publicznymi pod względem gospodarności i celowości”, w której określono sposób dokonywania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań oraz wydatkowania środków i zasady zastępowania pracowników.
32. Zakres obowiązków i odpowiedzialności gł. księgowego.
33. Zestawienie wynagrodzeń za m-c V/2007 r. wraz z listami płac za m-c maj 2007 r. administracji i obsługi.
34. Faktura VAT nr 22095/F0107 i zestawienie rachunków żywienia za miesiąc kwiecień 2007 r.
35. Wyciąg z księgi kontroli potwierdzający dokonanie wpisu.