



Urząd Miejski w Gliwicach

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego



KAW. 09145 -6/11

Gliwice, 7 kwietnia 2011 r.

nr kor. UM-143109/2011

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

prawidłowości dysponowania środkami budżetowymi

I. Charakterystyka jednostki kontrolowanej.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: **Szkoła Podstawowa nr 9** w Gliwicach przy ul. Sobieskiego 14.
2. Forma prawna podmiotu: jednostka budżetowa miasta Gliwice.
3. Kierownik jednostki kontrolowanej: pani mgr Anna Pomykała.

II. Dane dot. przebiegu kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:
 - 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. z późn. zm. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego,
 - zarządzenie Prezydenta Miasta Gliwice nr KAW.09145-6/11 z dnia 15 marca 2011 r.
2. Termin przeprowadzenia kontroli: od 16 marca do 28 marca 2011 r.
3. Osoby przeprowadzające kontrolę: mgr Katarzyna Stefańska, mgr Dorota Koperska.
4. Metodyka prowadzenia kontroli: kontrola wrywkowa i dokumentalna.
5. Kontrolą objęto:
 - a) plany finansowe na 2010 r. wraz ze zmianami,
 - b) roczne sprawozdania budżetowe RB-28S sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.,
 - c) wydatki i zaciągnięte zobowiązania w 2010 r. za okres od 1 października do 31 grudnia 2010 r. pod kątem prawidłowości dysponowania środkami budżetowymi oraz zgodności z obowiązującymi przepisami.
6. Kontrolą nie obejmowano procedur udzielania zamówień publicznych.

III. Ustalenia kontrolne

Głównemu księgowemu jednostki powierzono w formie pisemnej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- 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,

zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

Dokument potwierdzający przyjęcie przekazanych obowiązków i odpowiedzialności złożony został w aktach osobowych pracownika.

W Procedurach zapewniających kontrolę pod względem legalności, celowości i gospodarności w dysponowaniu środkami publicznymi w Szkole Podstawowej nr 9 wprowadzonych w dniu 31 grudnia 2009 r. określono, że:

- kontrolę merytoryczną przeprowadza dyrektor,
- kontrolę formalno – rachunkową przeprowadza główny księgowy lub specjalista ds. księgowości,
- kontrolę formalno – rachunkową list płac przeprowadza w przypadku: list płac administracji i obsługi oraz umowy zlecenia – kierownik gospodarczy; listy płac pracowników pedagogicznych przeprowadza wicedyrektor szkoły,
- zatwierdzania do wypłaty dokonuje dyrektor.

W rozdziale IV. ww. procedury określono osoby zastępujące w zakresie dokonywania ww. kontroli:

- w przypadku nieobecności dyrektora – osobą zastępującą jest wicedyrektor lub osoba wyznaczona przez dyrektora i zgłoszona do organu prowadzącego,
- w przypadku nieobecności głównego księgowego – osobą zastępującą jest specjalista ds. rachunkowości; jeśli nieobecność przedłuża się powyżej jednego miesiąca dyrektor zatrudnia głównego księgowego na zastępstwo,
- w przypadku nieobecności specjalisty ds. rachunkowości zastępuje go główny księgowy,
- w przypadku nieobecności kierownika gospodarczego zastępuje go sekretarz szkoły.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. jednostka sporządziła sprawozdania Rb-28S dla rozdziałów (zał. nr 1):

Sprawozdanie Rb- 28S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wydatki [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	3020	3261,00	3261,00	0,00	3260,25	3260,25	0,00
80101	4010	1743070,00	1743070,00	0,00	1742603,29	1742603,29	0,00

Protokół z kontroli

KAW.09145-6/11

Szkoła Podstawowa nr 9
w Gliwicach

Sprawozdanie Rb- 28S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wydatki [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80101	4040	129221,00	129221,00	0,00	129219,86	129219,86	0,00
80101	4110	274717,00	274717,00	0,00	274410,91	274410,91	0,00
80101	4120	40421,00	40421,00	0,00	40370,36	40370,36	0,00
80101	4210	14308,00	14308,00	0,00	14308,00	14308,00	0,00
80101	4240	48435,00	48435,00	0,00	48423,52	48423,52	0,00
80101	4260	120186,00	120186,00	0,00	120185,59	120185,59	0,00
80101	4270	37067,00	37067,00	0,00	37066,71	37066,71	0,00
80101	4280	1749,00	1749,00	0,00	1749,00	1749,00	0,00
80101	4300	21230,00	21230,00	0,00	21229,79	21229,79	0,00
80101	4370	1861,00	1861,00	0,00	1860,54	1860,54	0,00
80101	4440	131836,00	131836,00	0,00	131836,00	131836,00	0,00
80101	4740	998,00	998,00	0,00	997,66	997,66	0,00
80101	4750	5820,00	5820,00	0,00	5819,90	5819,90	0,00
80101	6060	6565,00	6565,00	0,00	6564,94	6564,94	0,00
	RAZEM	2580745,00	2580745,00	0,00	2579906,32	2579906,32	0,00
80103	4010	40072,00	40072,00	0,00	39880,43	39880,43	0,00
80103	4040	2930,00	2930,00	0,00	2929,47	2929,47	0,00
80103	4110	6394,00	6394,00	0,00	6393,61	6393,61	0,00
80103	4120	1033,00	1033,00	0,00	1032,99	1032,99	0,00
80103	4260	2500,00	2500,00	0,00	2500,00	2500,00	0,00
80103	4280	85,00	85,00	0,00	85,00	85,00	0,00
80103	4300	500,00	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00
80103	4440	2616,00	2616,00	0,00	2616,00	2616,00	0,00
80103	RAZEM	56130,00	56130,00	0,00	55937,50	55937,50	0,00
80146	4700	5225,00	5225,00	0,00	5225,00	5225,00	0,00
80146	RAZEM	5225,00	5225,00	0,00	5225,00	5225,00	0,00
80148	3020	155,00	155,00	0,00	154,94	154,94	0,00
80148	4010	75749,00	75749,00	0,00	75746,31	75746,31	0,00
80148	4040	4722,00	4722,00	0,00	4721,91	4721,91	0,00
80148	4110	12607,00	12607,00	0,00	12606,94	12606,94	0,00
80148	4120	1709,00	1709,00	0,00	1708,26	1708,26	0,00
80148	4170	590,00	590,00	0,00	590,00	590,00	0,00

Protokół z kontroli

KAW.09145-6/11

Szkoła Podstawowa nr 9
w Gliwicach

Sprawozdanie Rb- 28S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.

Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wydatki [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
80148	4210	5000,00	5000,00	0,00	5000,00	5000,00	0,00
80148	4260	13344,00	13344,00	0,00	13344,00	13344,00	0,00
80148	4270	481,00	481,00	0,00	480,68	480,68	0,00
80148	4280	195,00	195,00	0,00	195,00	195,00	0,00
80148	4300	4000,00	4000,00	0,00	4000,00	4000,00	0,00
80148	4300	3751,00	3751,00	0,00	3751,00	3751,00	0,00
80148	RAZEM	122303,00	122303,00	0,00	122299,04	122299,04	0,00
80195	3020	3469,00	3469,00	0,00	3469,00	3469,00	0,00
80195	4110	155,00	155,00	0,00	154,03	154,03	0,00
80195	4120	25,00	25,00	0,00	24,99	24,99	0,00
80195	4170	1020,00	1020,00	0,00	1020,00	1020,00	0,00
80195	4210	1100,00	1100,00	0,00	1098,49	1098,49	0,00
80195	4300	600,00	600,00	0,00	600,00	600,00	0,00
80195	RAZEM	6369,00	6369,00	0,00	6366,51	6366,51	0,00
85154	4110	1550,00	1550,00	0,00	1543,04	1543,04	0,00
85154	4120	250,00	250,00	0,00	249,90	249,90	0,00
85154	4170	10200,00	10200,00	0,00	10200,00	10200,00	0,00
85154	4210	500,00	500,00	0,00	499,95	499,95	0,00
85154	4220	3750,00	3750,00	0,00	3749,99	3749,99	0,00
85154	4240	14000,00	14000,00	0,00	13978,52	13978,52	0,00
85154	4300	1000,00	1000,00	0,00	960,00	960,00	0,00
85154	6060	13936,00	13936,00	0,00	13935,60	13935,60	0,00
85154	RAZEM	45186,00	45186,00	0,00	45117,00	45117,00	0,00
85295	3110	4712,00	4712,00	0,00	4498,00	4498,00	0,00
85295	RAZEM	4712,00	4712,00	0,00	4498,00	4498,00	0,00
85401	3020	2293,00	2293,00	0,00	2292,07	2292,07	0,00
85401	4010	74375,00	74375,00	0,00	74184,62	74184,62	0,00
85401	4040	7155,00	7155,00	0,00	7154,31	7154,31	0,00
85401	4110	11481,00	11481,00	0,00	11480,21	11480,21	0,00
85401	4120	1758,00	1758,00	0,00	1757,03	1757,03	0,00
85401	4260	4000,00	4000,00	0,00	4000,00	4000,00	0,00

Protokół z kontroli

KAW.09145-6/11

Szkoła Podstawowa nr 9
w Gliwicach

Sprawozdanie Rb- 28S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.							
Rozdział	Paragraf	Plan [zł]			Wydatki [zł]		
		Zatwierdzony plan po zmianach	Plan wg sprawozdania	Różnice	Dane wg sprawozdania	Dane wg ewidencji księgowej	Różnice
85401	4270	10000,00	10000,00	0,00	9999,99	9999,99	0,00
85401	4280	128,00	128,00	0,00	128,00	128,00	0,00
85401	4300	860,00	860,00	0,00	860,00	860,00	0,00
85401	4440	5534,00	5534,00	0,00	5534,00	5534,00	0,00
85401	RAZEM	117584,00	117584,00	0,00	117390,23	117390,23	0,00
85412	4220	345,00	345,00	0,00	344,97	344,97	0,00
85412	4300	230,00	230,00	0,00	230,00	230,00	0,00
85412	RAZEM	575,00	575,00	0,00	574,97	574,97	0,00
85415	3240	21162,00	21162,00	0,00	20924,95	20924,95	0,00
85415	3260	3740,00	3740,00	0,00	3635,57	3635,57	0,00
85415	RAZEM	24902,00	24902,00	0,00	24560,52	24560,52	0,00
92695	4110	214,00	214,00	0,00	210,16	210,16	0,00
92695	4120	35,00	35,00	0,00	34,10	34,10	0,00
92695	4170	1401,00	1401,00	0,00	1391,87	1391,87	0,00
92695	4210	1410,00	1410,00	0,00	1410,00	1410,00	0,00
92695	RAZEM	3060,00	3060,00	0,00	3046,13	3046,13	0,00
	OGÓLEM	2966791,00	2966791,00	0,00	2964921,22	2964921,22	0,00

Dane wynikające z ww. sprawozdań były zgodne z zatwierdzonymi planami finansowymi wraz ze zmianami oraz z ewidencją księgową.

Zestawienia planów finansowych dotyczących wszystkich rozdziałów wraz ze zmianami stanowi zał. nr 2 do protokołu kontroli.

Według sporządzonego przez jednostkę sprawozdania RB-28S na dzień 31 grudnia 2010 r. nie nastąpiło przekroczenie zaplanowanych wydatków.

Z ewidencji konta 130 (jak również na podstawie planów finansowych wraz ze zmianami) wynika, że jednostka nie przekroczyła planów finansowych.

W ramach ewidencji konta 980 jednostka ujmuje po str. WN plany finansowe i zmiany do planów oraz po stronie MA wydatki, które są ewidencjonowane na koncie zbiorczo na koniec każdego miesiąca.

Protokół z kontroli

KAW.09145-6/11

Szkoła Podstawowa nr 9
w Gliwicach

W ramach ewidencji konta 130 następuje zgodność z wybranymi operacjami na rachunkach bankowych.

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 września do 31 grudnia 2010 r. jednostka zaciągnęła m. in. następujące zobowiązania i dokonała m. in. następujących wydatków:

§ 3240 – stypendia					
Nr dow. ksiąg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
551	29,90	stypendium A.Bonk	224	6.12.10 r.	
551	33,07	stypendium A.Bonk	224	6.12.10 r.	
551	27,00	stypendium A.Bonk	224	6.12.10 r.	
575	250,00	stypendium A.Bonk	235	20.12.10 r.	
575	20,03	stypendium A.Bonk	235	20.12.10 r.	
551	47,52	stypendium D. Frać	224	6.12.10 r.	
551	92,20	stypendium D. Frać	224	6.12.10 r.	
551	70,00	stypendium D. Frać	224	6.12.10 r.	
551	20,00	stypendium D. Frać	224	6.12.10 r.	
575	23,25	stypendium D. Frać	235	20.12.10 r.	
575	95,03	stypendium D. Frać	235	20.12.10 r.	
561	14,00	stypendium W.Oster	229	13.12.10 r.	
561	24,00	stypendium W.Oster	229	13.12.10 r.	
561	141,20	stypendium W.Oster	229	13.12.10 r.	
561	180,80	stypendium W.Oster	229	13.12.10 r.	
575	99,99	stypendium O.Percula	235	20.12.10 r.	
575	49,90	stypendium O.Percula	235	20.12.10 r.	
575	17,00	stypendium O.Percula	235	20.12.10 r.	
575	8,50	stypendium O.Percula	235	20.12.10 r.	
575	7,50	stypendium O.Percula	235	20.12.10 r.	
575	69,95	stypendium Ł.Rakowski	235	20.12.10 r.	
575	79,99	stypendium Ł.Rakowski	235	20.12.10 r.	
575	50,25	stypendium Ł.Rakowski	235	20.12.10 r.	
575	38,20	stypendium Ł.Rakowski	235	20.12.10 r.	
575	43,55	stypendium Ł.Rakowski	235	20.12.10 r.	
575	7,87	stypendium Ł.Rakowski	235	20.12.10 r.	
575	10,20	stypendium Ł.Rakowski	235	20.12.10 r.	
575	69,99	stypendium J.Schab	235	20.12.10 r.	
575	25,00	stypendium J.Schab	235	20.12.10 r.	
575	155,11	stypendium J.Schab	235	20.12.10 r.	
575	40,90	stypendium J.Schab	235	20.12.10 r.	
575	17,00	stypendium J.Schab	235	20.12.10 r.	
575	40,00	stypendium J.Schab	235	20.12.10 r.	

§ 4010 - wynagrodzenia osobowe						
Nr dow. ksiąg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	wymagany termin płatności	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
440	74019,43	wynagrodzenia pedagogów za październik	1.10.10 r.	181	1.10.10 r.	

[Handwritten signature]

§ 4010 - wynagrodzenia osobowe						
Nr dow. księg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	wymagany termin płatności	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
440	2773,93	wynagrodzenia pedagogów za październik	1.10.10 r.	181	1.10.10 r.	
440	4123,02	wynagrodzenia pedagogów za październik	1.10.10 r.	181	1.10.10 r.	
484	18781,97	wynagrodzenia administracji i obsługi za październik	31.10.10 r.	198	28.10.10 r.	
484	4271,25	wynagrodzenia administracji i obsługi za październik	31.10.10 r.	198	28.10.10 r.	
493	74471,46	wynagrodzenia pedagogów za listopad	2.11.10 r.	200	2.11.10 r.	
493	2440,29	wynagrodzenia pedagogów za listopad	2.11.10 r.	200	2.11.10 r.	
493	3835,65	wynagrodzenia pedagogów za listopad	2.11.10 r.	200	2.11.10 r.	
532	17621,32	wynagrodzenia administracji i obsługi za listopad	30.11.10 r.	219	29.11.10 r.	
532	4133,59	wynagrodzenia administracji i obsługi za listopad	30.11.10 r.	219	29.11.10 r.	
541	74930,99	wynagrodzenia pedagogów za grudzień	1.12.10 r.	221	1.12.10 r.	
541	2438,65	wynagrodzenia pedagogów za grudzień	1.12.10 r.	221	1.12.10 r.	
541	3789,29	wynagrodzenia pedagogów za grudzień	1.12.10 r.	221	1.12.10 r.	
588	23765,91	wynagrodzenia administracji i obsługi za grudzień	31.12.10 r.	243	30.12.10 r.	
588	4710,96	wynagrodzenia administracji i obsługi za grudzień	31.12.10 r.	243	30.12.10 r.	

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia						
Nr dow. księg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	wymagany termin płatności	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
452	162,99	zakup środków czystości	14.10.10 r.	189	13.10.10 r.	

Protokół z kontroli

KAW.09145-6/11

Szkoła Podstawowa nr 9
w Gliwicach

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia						
Nr dow. ksiąg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	wymagany termin płatności	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
464	204,80	uzupełnienie apteczki - leki i środki opatrunkowe	28.10.10 r.	197	27.10.10 r.	
473	37,76	zakup materiałów biurowych	4.11.10 r.	201	3.11.10 r.	
474	59,63	zakup materiałów biurowych	5.11.10 r.	202	4.11.10 r.	
478	149,33	zakup środków czystości	9.11.01 r.	204	8.11.10 r.	
491	109,80	toner do kserokopiarki	16.11.10 r.	207	15.11.10 r.	
500	13,00	zakup leku do apteczki	11.11.10 r.	206	10.11.10 r.	
501	73,71	zakup środków czystości	18.11.10 r.	209	17.11.10 r.	
511	1410,00	zakup sprzętu do nauki mini-tenisa	20.11.10 r.	211	19.11.10 r.	
524	200,01	zakup środków czystości	26.11.10 r.	216	25.11.10 r.	
534	58,56	zestaw okładzin ostrzałki elektrycznej do noży	6.12.10 r.	223	4.12.10 r.	
579	600,00	części zamienne do urządzeń gastronomicznych	29.12.10 r.	241	28.12.10 r.	
579	3 400,00	zakup obieraczki do ziemniaków	29.12.10 r.	241	28.12.10 r.	
592	46,18	zakup materiałów biurowych	31.12.10 r.	244	31.12.10 r.	zapłata częściowa (f-ra na kwotę 181,60 zł)
592	236,63	zakup materiałów biurowych	31.12.10 r.	244	31.12.10 r.	

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe						
Nr dow. ksiąg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	wymagany termin płatności	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
450	148,19	umowa zlecenie p. Joanna Troll za IX/10	5.10.10 r.	184	5.10.10 r.	umowa zlecenie nr 9/2010
450	148,19	umowa zlecenie p. Izabela Poloczek Tomczyszyn IX/10	5.10.10 r.	184	5.10.10 r.	umowa zlecenie nr 19/2010
450	148,19	umowa zlecenie p. Aldona Floryan IX/10	5.10.10 r.	184	5.10.10 r.	umowa zlecenie nr 3/2010
450	148,19	umowa zlecenie p. Marzena Bach Cepok IX/10	5.10.10 r.	184	5.10.10 r.	umowa zlecenie nr 8/2010

Protokół z kontroli

KAW.09145-6/11

Szkoła Podstawowa nr 9
w Gliwicach

§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe						
Nr dow. księg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	wymagany termin płatności	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
450	148,19	umowa zlecenie p. Agnieszka Gorczewska IX/10	5.10.10 r.	184	5.10.10 r.	umowa zlecenie nr 7/2010
450	148,20	umowa zlecenie p. Marzena Mazgaj IX/10	5.10.10 r.	184	5.10.10 r.	umowa zlecenie nr 5/2010
550	148,19	umowa zlecenie p. Joanna Troll za IX/10	6.12.10 r.	224	6.12.10 r.	umowa zlecenie nr 9/2010
550	111,15	umowa zlecenie p. Izabela Poloczek Tomczyszyn IX/10	6.12.10 r.	224	6.12.10 r.	umowa zlecenie nr 19/2010
550	148,19	umowa zlecenie p. Aldona Floryan IX/10	6.12.10 r.	224	6.12.10 r.	umowa zlecenie nr 3/2010
550	148,19	umowa zlecenie p. Marzena Bach Cepok IX/10	6.12.10 r.	224	6.12.10 r.	umowa zlecenie nr 8/2010
550	111,13	umowa zlecenie p. Agnieszka Gorczewska IX/10	6.12.10 r.	224	6.12.10 r.	umowa zlecenie nr 7/2010
550	111,15	umowa zlecenie p. Marzena Mazgaj IX/10	6.12.10 r.	224	6.12.10 r.	umowa zlecenie nr 5/2010
550	37,05	umowa zlecenie p. Joanna Piotrowska XI/10	6.12.10 r.	224	6.12.10 r.	umowa zlecenie nr 6/2010

§ 4240 - zakup materiałów dydaktycznych						
Nr dow. księg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	wymagany termin płatności	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
505	12007,05	zakup wyposażenia do salki rehabilitacyjno-ruchowej	12.11.10 r.	206	10.11.10 r.	
557	1 971,47	zakup sprzętu sportowego	28.12.10 r.	240	27.12.10 r.	
581	27 988,52	zakup komputerów	28.12.10 r.	241	28.12.10 r.	

§ 4260 – zakup energii						
Nr dow. księg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	wymagany termin płatności	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
451	3670,98	dostawa energii cieplnej	20.10.10 r.	193	19.10.10 r.	umowa nr P-405
458	2182,99	dostawa energii elektrycznej	20.10.10 r.	193	19.10.10 r.	

§ 4260 – zakup energii

Nr dow. księg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	wymagany termin płatności	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
459	2847,82	dostawa energii cieplnej	26.10.10 r.	196	26.10.10 r.	
464	199,95	opłata za gaz	22.10.10 r.	195	21.10.10 r.	
491	857,98	dostawa wody	18.11.10 r.	209	17.11.10 r.	
507	2232,11	dostawa energii elektrycznej	22.11.10 r.	212	20.11.10 r.	
511	2953,61	dostawa energii cieplnej	25.11.10 r.	216	25.11.10 r.	f-ra na kwotę 6.649,40 zł - zapłała częściowa, kwotę 238,40 zł zapłacono z dochodów własnych
511	1043,75	dostawa energii cieplnej	25.11.10 r.	216	25.11.10 r.	
511	2413,64	dostawa energii cieplnej	25.11.10 r.	216	25.11.10 r.	
511	233,16	opłata za gaz	22.11.10 r.	212	20.11.10 r.	
534	380,39	dostawa wody	16.12.10 r.	231	15.12.10 r.	
553	3 670,98	dostawa energii cieplnej	20.12.10 r.	234	18.12.10 r.	
557	1 491,63	dostawa energii elektrycznej	20.12.10 r.	234	18.12.10 r.	
557	787,98	dostawa energii elektrycznej	20.12.10 r.	234	18.12.10 r.	
562	6 560,59	dostawa energii cieplnej	26.12.10 r.	240	27.12.10 r.	
562	863,80	dostawa energii cieplnej	26.12.10 r.	240	27.12.10 r.	
572	282,22	opłata za gaz	27.12.10 r.	239	24.12.10 r.	umowa nr GZHZ10/00529 7/2009

§ 4270 – zakup usług remontowych

Nr dow. księg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	wymagany termin płatności	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
486	110,00	konserwacja wymiennikowni za X/10	9.11.10 r.	204	8.11.10 r.	umowa nr 1/HC/2010
539	110,00	obsługa wymiennikowni za XI/10	12.12.10 r.	228	11.12.10 r.	
562	183,00	konserwacja alarmu	24.12.10 r.	238	23.12.10 r.	umowa nr 52/4/2010

Protokół z kontroli

KAW.09145-6/11

Szkoła Podstawowa nr 9
w Gliwicach

§ 4300 – zakup usług pozostałych						
Nr dow. księg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	wymagany termin płatności	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
448	513,09	wywóz nieczystości	19.10.10 r.	192	18.10.10 r.	umowa nr C/62
448	191,55	wywóz nieczystości	19.10.10 r.	193	18.10.10 r.	
448	100,00	wywóz nieczystości	19.10.10 r.	194	18.10.10 r.	
476	183,00	obsługa bhp placówki	8.11.10 r.	203	6.11.10 r.	umowa nr 05/2010
491	1290,23	odprowadzenie ścieków	18.11.10 r.	209	17.11.10 r.	
491	804,64	wywóz nieczystości	18.11.10 r.	209	17.11.10 r.	
491	183,00	obsługa informatyczna	18.11.10 r.	209	17.11.10 r.	
511	347,70	udrożnienie instalacji kanalizacji	24.11.10 r.	214	23.11.10 r.	
525	183,00	prowadzenie spraw bhp	9.12.10 r.	225	8.12.10 r.	umowa nr 05/2010
534	572,02	odprowadzenie ścieków	16.12.10 r.	231	15.12.10 r.	
539	183,00	obsługa informatyczna	16.12.10 r.	231	15.12.10 r.	
579	320,00	realizacja programu gminnego profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych-wejście na salę zabaw	27.12.10 r.	239	24.12.10 r.	
579	320,00	realizacja programu gminnego profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych-wejście na salę zabaw	27.12.10 r.	239	24.12.10 r.	
579	320,00	realizacja programu gminnego profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych-wejście na salę zabaw	23.12.10 r.	238	23.12.10 r.	

§ 4400 – odpis na zfs						
Nr dow. księg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	wymagany termin płatności	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
247	9957,00	przekazanie części odpisu	31.05.10 r.	100	31.05.10 r.	
247	86929,50	przekazanie części odpisu	31.05.10 r.	100	31.05.10 r.	
247	1943,25	przekazanie części odpisu	31.05.10 r.	100	31.05.10 r.	
247	3961,50	przekazanie części odpisu	31.05.10 r.	100	31.05.10 r.	

§ 4400 – odpis na zfs						
Nr dow. księg.	kwota [zł]	rodzaj wydatku	wymagany termin płatności	Nr WB	zrealizowany termin płatności	Uwagi
247	2688,00	przekazanie części odpisu	31.05.10 r.	100	31.05.10 r.	
436	4011,00	przekazanie części odpisu	30.09.10 r.	180	30.09.10 r.	
436	30812,50	przekazanie części odpisu	30.09.10 r.	180	30.09.10 r.	
436	672,75	przekazanie części odpisu	30.09.10 r.	180	30.09.10 r.	
436	1572,50	przekazanie części odpisu	30.09.10 r.	180	30.09.10 r.	
436	1063,00	przekazanie części odpisu	30.09.10 r.	180	30.09.10 r.	
581	126,00	przekazanie części odpisu	31.12.10 r.	240	27.12.10 r.	

Objęte kontrolą wydatki zostały wydatkowane na podstawie obowiązujących przepisów oraz prawidłowo zakwalifikowane do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej.

Wynagrodzenia pedagogów oraz pracowników administracji i obsługi.

Kontrolą objęto następujące składniki wynagrodzeń: wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne, wychowawstwo, motywacyjne, dodatki za wieloletnią pracę następujących pracowników:

- pracownicy administracji i obsługi: p. Metyk Joanna (specjalista ds. rachunkowości), p. Nowak Bożena (sprzątaczką), p. Pacak Ryszard (woźny), p. Pustuł Adam (konserwator),
- pedagodzy: p. Błach Iwona, p. Gołąb Ewa, p. Jarnutowska Agnieszka, p. Maliszewska Anna, p. Pochopień Justyna, p. Ratecka Magda,

na podstawie dokumentacji osobowej (umów o pracę wraz z aneksami) oraz list płac za miesiące październik, listopad, grudzień 2010 r. - szczegółowe zestawienie wynagrodzeń wybranych pracowników objętych kontrolą zawiera **zał. nr 3** do protokołu.

Ustalenia.

- a) wszystkie składniki wynagrodzenia zostały ustalone zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego i nauczycieli, stwierdzono zgodność pomiędzy listami płac, a dokumentacją osobową oraz wyciągami bankowymi w zakresie dokonanych przelewów wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników (kontrolą nie obejmowano prawidłowości naliczania i wypłacania potrąceń i wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy z powodu choroby),
- b) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc październik i listopad 2010 r. odprowadzono w terminach ustawowych oraz w wysokościach wynikających z list płac, co przedstawiono poniżej:

Miesiąc	Kwota podatku wynikająca z list płac	Kwota podatku zrealizowana	Nr WB z dnia	Uwagi
Październik 2010 r.	14317,00	14274,00	211 z 19.11.10 r. 37 z 19.11.10 r. 61 z 19.11.10 r.	43,00 zł (różnica – wynagrodzenie płatnika)
Listopad 2010 r.	11301,00	11267,00	233 z 17.12.10 r. 42 z 17.12.10 r.	34,00 zł (różnica – wynagrodzenie płatnika)

- c) kontrolą objęto algorytm i prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wybranych pracowników w miesiącu październiku 2010 r., co przedstawiono w **zał. nr 4** – nieprawidłowości nie stwierdzono,
- d) składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy za miesiące październik i listopad 2010 r. odprowadzono w terminach ustawowych oraz w wysokościach wynikających z list płac i deklaracji P-DRA, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Miesiąc	Deklaracje DRA			Nr WB z dnia
	Składki Społeczne	Składki Zdrow.	FP	
X/ 2010 r. wg deklaracji	52608,32	14659,78	4150,98	
X/ 2010 r. zrealizowano	52608,32	14659,78	4150,98	202 z 4.11.10 r. 34 z 4.11.10 r.
Różnica	0,00	0,00	0,00	
XI/ 2010 r. wg deklaracji	44533,77	12758,70	3562,53	
XI/ 2010 r. zrealizowano	44533,77	12758,70	3562,53	222 z 3.12.10 r. 39 z 3.12.10 r.
Różnica	0,00	0,00	0,00	

- e) kontrolą objęto algorytm i prawidłowość naliczania składek ZUS wybranych pracowników w miesiącu październiku 2010 r., co przedstawiono **zał. nr 4** – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

Planowany odpis dla nauczycieli ustalono zgodnie z zasadami art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (jt. Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

Podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w 2010 r. liczba osób (nie będących nauczycielami) zatrudnionych w jednostce obejmująca:

- pracowników zatrudnionych na czas określony na podstawie umowy o pracę lub powołania, w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy),
- pracowników przebywających na urlopach wychowawczych.

Handwritten signature

Wysokość odpisu na 1 zatrudnionego (nie będącego nauczycielem) jest zgodna z obowiązującymi stawkami.

Planowane odpisy (wraz z korektami) - zbiorczo dla nauczycieli i dla pracowników niebędących nauczycielami przedstawiono w poniższej tabeli:

Rozdział	Rodzaj pracowników	Plan	Korekty			Plan ostateczny
			31.05.10 r.	30.09.10 r.	27.12.10 r.	
80101	nauczyciele	81500,00	81500,00	87134,00	87260,00	117868,00
80101	emeryci	26831,00	26831,00	30608,00	30608,00	
	razem	108331,00	108331,00	117742,00	117868,00	117868,00
80101	adm.-obst.	12250,00	12250,00	13968,00	13968,00	13968,00
80103	nauczyciele	2515,00	2515,00	2616,00	2616,00	2616,00
85401	nauczyciele	5989,00	5989,00	5534,00	5534,00	5534,00
80148	adm.-obst.	3500,00	3500,00	3751,00	3751,00	3751,00

Szczegółowe wyliczenia dot. odpisów na zfs dla nauczycieli oraz dla pracowników niebędących nauczycielami przedstawiono w **zał. nr 5** do protokołu kontroli.

Do dnia 31 grudnia 2010 r.:

- jednostka przekazała równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 30 września 2010 r., tj. kwotę w wysokości 143.611,00 zł, z tym, że w terminie do dnia 31 maja 2010 r. przekazała kwotę na rachunek Funduszu w wysokości 105.479,25 zł stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, co zgodne jest z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych); ponadto w dniu 27 grudnia 2010 r. jednostka przekazała kwotę w wysokości 126,00 zł na rachunek Funduszu,
- ustalono prawidłową wysokość odpisu.

Stypendia

Planowane środki na stypendia szkolne w 2010 r. w kwocie 20.462,00 zł
Wydatkowane środki na stypendia szkolne - 20.224,95 zł
Kwota nie wydatkowana – 237,05 zł

Powyższe ustalono na podstawie sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. oraz karty kontowej: 130-854-85415-3240-WS.

Przyczyną niewydatkowania zaplanowanych środków w całości jest niezrealizowanie wydatków przez rodziców uczniów, którym stypendium przyznano. Powyższe ustalono na podstawie oświadczenia ustnego złożonego przez głównego księgowego jednostki.

W jednostce od dnia 4 stycznia 2010 r. obowiązuje „Procedura obiegu dokumentacji – stypendia szkolne w Szkole Podstawowej nr 9 w Gliwicach”, z której wynika, że:

- kontroli merytorycznej dokonuje pedagog szkolny (zgodność ze szkolnym katalogiem wydatków) oraz sporządza zestawienie rachunków i faktur,

- sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym oraz zgodności z planem finansowym dokonuje główny księgowy,
- dyrektor zatwierdza dokumentację pod względem celowości, gospodarności i legalności oraz do wypłaty.

Dodatkowo w jednostce wprowadzono „Szkolny katalog wydatków do refundacji w ramach stypendium szkolnego dla uczniów na rok szkolny 2009/2010 oraz na 2010/2011.

Zakres wydatków objętych ww. szkolnym katalogiem wydatków nie wykracza poza zakres merytoryczny określony w:

- Uchwale nr XXXI/790/2005 z dnia 28 kwietnia 2005 r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Gliwice,
- Uchwale nr XXXV/895/2005 z dnia 15 września 2005 r. w sprawie zmiany regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Gliwice,
- Uchwale nr XLV/1162/2006 z dnia 14 września 2006 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXI/790/2005 z dnia 28 kwietnia 2005 r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Gliwice,
- Uchwale nr XVI/513/2008 z dnia 29 maja 2008 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXI/790/2005 z dnia 28 kwietnia 2005 r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Gliwice,
- Regulaminie udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Miasta Gliwice (stanowiącym zał. do ww. uchwał).

W jednostce prowadzona jest analityka na poszczególnych uczniach, która zawiera, m.in. następujące dane:

- imię i nazwisko ucznia,
- kwotę zrealizowanego stypendium,
- numer, rodzaj, datę dokumentu stanowiącego podstawę wydatkowania oraz kwotę,
- oznaczenie numeru ujęcia w księgach rachunkowych.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą wybranych uczniów otrzymujących stypendium w 2010 r., co przedstawione zostało w tabeli stanowiącej zał. nr 6.

Ustalenia.

- a) Objęte kontrolą wydatki dokonane zostały na podstawie dokumentów:
 - objętych kontrolą merytoryczną i formalno – rachunkową przez upoważnione osoby,
 - zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby po przeprowadzeniu kontroli jw.,
- b) skontrolowane wydatki mieszczą się w zakresie przedmiotowym wynikającym ze szkolnego katalogu wydatków,
- c) nie stwierdzono przypadków przekroczenia wysokości wypłacanych indywidualnie stypendiów w stosunku do kwoty przyznanego stypendium wynikającej z decyzji administracyjnej przyznającej stypendium,
- d) rachunki i faktury dotyczące realizowanych zakupów wystawiane były na stypendystów oraz ich rodziców (opiekunów prawnych),
- e) rozliczenia wydatków w ramach stypendiów dokonane zostały na podstawie faktur i rachunków wystawionych i złożonych przed 23 grudnia 2010 r.,

- f) refundacja wydatków poniesionych w ramach stypendiów szkolnych dokonywana była w formie przelewu na rachunek bankowy rodzica (opiekuna prawnego).

Podsumowanie

Wydatki ponoszone w jednostce służą prawidłowemu funkcjonowaniu jednostki, są dokonywane w sposób oszczędny i celowy.

Wydatkowanie środków odbywało się na podstawie dokumentów:

- objętych kontrolą merytoryczną i formalno-rachunkową przez upoważnione osoby,
- zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby.

Kontrolowane wydatki były regulowane w wymaganych terminach.

IV. Obowiązki i uprawnienia jednostki kontrolowanej.

Jednostce kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń należy wskazać konkretne zapisy protokołu, które nie są zgodne ze stanem faktycznym oraz przedstawić dokumenty potwierdzające tą niezgodność.

Niezłożenie w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu pisemnych wyjaśnień o przyczynach odmowy podpisania protokołu oraz nie udokumentowanie zasadności odmowy podpisania protokołu skutkuje uznaniem, że protokół został podpisany bez zastrzeżeń.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony postępowania kontrolnego. Załączniki pozostawia się jedynie w aktach wydziału KAW UM z możliwością ich przeglądu przez jednostkę kontrolowaną.

Gliwice, 11.04.2011r.

DYREKTOR SZKOŁY

A. Pomykała
mgr Anna Pomykała
(osoba reprezentująca jednostkę kontrolowaną)

Inspektor

K. Stefańska
mgr Katarzyna Stefańska

(kontrolujący)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

J. Bem
mgr Justyna Bem
(główna księgowa)

Podinspektor

D. Koperska
Dorota Koperska
(kontrolujący)

V. WYKAZ ZAŁACZNIKÓW

1. Sprawozdanie Rb-28S za 2010 r. wraz z zestawieniem sald i obrotów.
2. Zestawienie planów finansowych wraz ze zmianami.
3. Zestawienie wynagrodzeń za miesiące październik, listopad, grudzień 2010 r.
4. Zestawienie składek ZUS i zaliczek na podatek dochodowy za miesiąc październik i listopad 2010 r. oraz weryfikacja algorytmu naliczonych ww. składników wybranych pracowników za m-c październik 2010 r.
5. Zestawienie wyliczenia odpisu ZFŚS.
6. Zestawienie osób objętych kontrolą otrzymujących stypendia wraz z ewidencją analityczną.