

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Okunicy

Kontrolę przeprowadził Główny specjalista ds. kontroli Katarzyna Cysek z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 5/2009 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu .

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 17 do 26 marca 2009 roku.

Przedmiot kontroli: kontrola problemowa 5% wydatków 2009 roku zgodnie z przepisami art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.)

Ustalenia kontroli zostały zawarte w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnorganizacyjne
- II. Kontrola 5% wydatków 2009 roku

I. Ustalenia ogólnorganizacyjne

Szkołę Podstawową w Okunicy powołano na podstawie uchwały Nr LIII/353/94 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 11.02.1994 roku w sprawie aktu założycielskiego szkoły. Sześćioletnia Szkoła Podstawowa w Okunicy powstała na mocy uchwały Nr VII/74/99 Rady Miejskiej w Pyrzycach z dnia 4 marca 1999 roku, w związku z przekształceniem z dniem 1 września 1999 roku Szkoły Podstawowej w Okunicy o strukturze organizacyjnej I-VIII w szkołę o strukturze organizacyjnej I-VI.

Stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej w Okunicy zajmuje Pani Wanda Michalak powołana na stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 231/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 3 sierpnia 2007 roku w sprawie powierzenia funkcji Dyrektora Szkoły Podstawowej w Okunicy w okresie od 1 września 2007 roku do 31 sierpnia 2012 roku.

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Okunicy posiada pełnomocnictwo z dnia 10 sierpnia 2007 roku do jednoosobowego kierowania jednostką w ramach zwykłego zarządu - udzielone w oparciu o przepisy art. 47 ustawy o samorządzie gminnym.

Prowadzenie rachunkowości oraz gospodarki finansowej jednostek i zakładów budżetowych z zakresu oświaty, kultury, kultury fizycznej podlegających gminie powierzono Panu J. Marszałek Zastępcy Kierownika Wydziału Finansowego (obecnie Wydziału Budżetu i Finansów) – zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 marca 1998 roku.

Prowadzenie spraw z zakresu księgowości powierzono inspektorowi ds. księgowości budżetowej Urzędu Miejskiego w Pyrzycach Pani Katarzynie Muszyńskiej-Kozdroń – zgodnie z zakresem czynności z dnia 19 maja 2006 roku.

Prowadzenie spraw w zakresie likwidatury jednostek budżetowych, a w szczególności przeprowadzanie kontroli dokumentów pod względem formalno-rachunkowym oraz sprawdzanie czy zapisy są prawidłowe pod względem merytorycznym powierzono młodszemu referentowi ds. księgowości Urzędu Miejskiego w Pyrzycach Pani Marlenie Gutkowskiej – zgodnie z zakresem czynności z dnia 6 grudnia 2006 roku.

Polityka rachunkowości dla jednostek i zakładów budżetowych została ustalona przez Burmistrza Pyrzyc, w związku z prowadzoną przez Urząd Miejski w Pyrzycach obsługą finansowo-księgową niektórych jednostek organizacyjnych.

Zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.) - politykę rachunkowości ustala i aktualizuje kierownik jednostki.

W trakcie kontroli okazano Zarządzenie (bez numeru) Dyrektora Szkoły z dnia 15 stycznia 2009 roku (Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli) określające tabele wynagrodzeń. Zarządzenie nie zawierało właściwej podstawy prawnej, wskazania dokonywanej zmiany oraz wskazania jego wejścia w życie. Natomiast wskazana w zarządzeniu wysokość najniższego wynagrodzenia należy do właściwości rady – zgodnie z przepisami § 2 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222 z późn. zm.).

Na podstawie przepisów § 3 ust. 4 i 6 do kompetencji Dyrektora Szkoły należy: ustalenie wartości jednego punktu złotych w porozumieniu z radą oraz sporządzenie tabeli miesięcznych kwot wynagrodzenia.

W związku z powyższym Zarządzenie z dnia 15 stycznia 2009 roku zostało podjęte z naruszeniem przepisów § 135, § 139 i § 141 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. Nr 100, poz. 908).

Według wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Szkoły, stanowiącego Załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu: „...zarządzenie Dyrektora zostało nieprawidłowo przepisane na komputerze, gdyż oryginał zarządzenia znajduje się w Księdze Zarządzeń (napisany ręcznie), w oryginale jest numer zarządzenia 30a/2008/2009 oraz jest podana podstawa prawna tj. ...Ponieważ zarządzenie zostało napisane odręcznie długopisem, to jego kopia na ksero była bardzo nieczytelna, dlatego też je przepisano, ale w skrócie”.

Nadmienia się, że w związku z wprowadzeniem w życie ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) - od dnia 1 kwietnia 2009 roku planuje się zmianę obowiązującego rozporządzenia, gdzie zrezygnowano z punktowego systemu naliczania wynagrodzeń.

II. Kontrola 5% wydatków 2009 roku

Plan wydatków wynosił 679 570 zł i kształtował się następująco:

Rozdział 80101 – 617 943 zł

§ 3020 – 30 858 zł	§ 4280 – 400 zł
§ 4010 – 369 364 zł	§ 4300 – 12 600 zł
§ 4040 – 30 694 zł	§ 4350 – 800 zł
§ 4110 – 63 911 zł	§ 4360 – 720 zł
§ 4120 – 10 100 zł	§ 4370 – 1 200 zł
§ 417 – 3 000 zł	§ 4410 – 900 zł
§ 4210 – 15 000 zł	§ 4430 – 1 200 zł
§ 4240 – 1 000 zł	§ 4440 – 29 000 zł
§ 4260 – 39 666 zł	§ 4740 – 300 zł
§ 4270 – 6 880 zł	§ 4750 – 350 zł

Rozdział 80148 – 25 923 zł

§ 3020 – 200 zł	§ 4120 – 194 zł
§ 4010 – 7 356 zł	§ 4210 – 5 000 zł
§ 4040 – 599 zł	§ 4220 – 1 500 zł
§ 4110 – 1 212 zł	§ 4300 – 9 862 zł

Rozdział 80195 – 7 062 zł

§ 4440 – 7 062 zł

Rozdział 85401 – 28 642 zł

§ 3020 – 2 608 zł

§ 4010 – 19 208 zł

§ 4040 – 585 zł

§ 4110 – 3 400 zł

§ 4120 – 559 zł

§ 4440 – 2 282 zł

Na mocy zarządzenia Nr 645/08 Burmistrza Pyrzyc z dnia 27.02.2009r. zwiększono wydatki w rozdziale 80146 o 5 636 zł tj.: § 4210 – 136 zł, § 4300 – 4 900 zł, § 4410 – 600 zł.

Aktualny na dzień kontroli tj. 17.03.2009r. plan wydatków wynosi łącznie 685 206 zł, z czego 5% stanowi kwotę 34 260,30 zł.

W Szkole Podstawowej w Okunicy nie określono procedur kontroli, o których mowa w przepisach art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.).

Według wyjaśnienia Dyrektora Szkoły stanowiącego Załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu – Dyrektor nie wiedziała, że procedury takowe powinna posiadać.

Na przykładzie planu wydatków związanych z wypłatą dodatków motywacyjnych dla nauczycieli dokonano analizy postępowania w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w tym względzie.

Wstępna ocena celowości dokonywanych wydatków związanych z wypłatą wynagrodzeń, w tym dodatków motywacyjnych jest dokonywana na etapie przygotowywania projektu planu finansowego.

Na podstawie projektu planu wydatków przedłożonego dnia 27.10.2008 roku ustalono, że wydatki planowane na wypłatę dodatków motywacyjnych były niezgodne z uregulowaniami zawartymi w obowiązującym regulaminie.

Na mocy uchwały Nr XXI/169/08 z dnia 31 stycznia 2008 roku ustalono Regulamin wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Pyrzyce.

Regulamin powyższy ustalono na mocy przepisów art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 z późn.zm.).

Zgodnie z przepisami art. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o zmianie ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2009r. Nr 1, poz. 1) - do czasu uchwalenia przez organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego regulaminu, o którym mowa w art. 30 ust. 6 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się, nie dłużej jednak niż przez okres 3 miesięcy od ogłoszenia ustawy budżetowej, regulamin obowiązujący w roku 2008.

Planowane wydatki na wypłatę wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli (z wyłączeniem dyrektora) w 2009 roku w rozdziale 80101 (Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu) oraz 85401 (Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu) wynosiły 205 360,40 zł, wydatki na wypłatę dodatków motywacyjnych nauczycieli – 11 140 zł, czyli 5,42% wynagrodzenia zasadniczego.

Ostatecznie plan wydatków na 2009 roku w rozdziale 80101 § 401 wynosił 369 364 zł i w rozdziale 85401 § 4010 – 19 208 zł, w tym wydatki planowane na wypłatę:

- wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli (z wyłączeniem dyrektora) – 204 817 zł
- dodatków motywacyjnych – 11 408 zł.

Plan finansowy stanowi Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

Nadmienia się, że suma kwot częściowych ujętych w uzasadnieniu wydatków w planie finansowym jest niezgodna z łączną kwotą tych wydatków w rozdziale 80101 § 4010.

Planowane środki finansowe przeznaczone na dodatki motywacyjne dla nauczycieli wynosiły 5,57% wydatków planowanych na wypłatę wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Zgodnie z § 15 uchwały Nr XXI/169/08 z dnia 31 stycznia 2008 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Pyrzyce – środki finansowe przeznaczone na dodatki motywacyjne nauczycieli ustala się na dany rok w wysokości 6% planowanej rocznej kwoty na wynagrodzenia zasadnicze.

Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły - stanowiące Załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu - brzmi: *„W sprawie projektu wydatków na dodatki motywacyjne niezgodnego z obowiązującym regulaminem informuję, że wiem iż należy przeznaczyć 6% wynagrodzenia zasadniczego. W projekcie miano uwzględnić awans zawodowy nauczyciela...od stycznia 2009r. (postępowanie egzaminacyjne miało być jesienią 2008), ale ten awans nie nastąpił, więc*

kwota na dodatki motywacyjne została obniżona, bo zmniejszyła się kwota wynagrodzenia zasadniczego, ponadto nastąpiły zmiany kadrowe (odszedł nauczyciel informatyki i należało zatrudnić nowego nauczyciela). Istotną przyczyną wyliczenia kwot dodatków motywacyjnych była także wiarygodna i rzetelna informacja z nauczycielami w sprawie warunków przyznania dodatków motywacyjnych (osiągnięcia dydaktyczne, wychowawczo-pedagogiczne, innowacje, zaangażowanie w realizację zadań). Wraz z zwiększeniem kwoty wynagrodzenia nastąpi zwiększenia kwot dodatków motywacyjnych w wysokości 6%”.

Następnie kontrola bieżąca polegała na sprawdzeniu list wypłat wynagrodzeń pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Na dzień kontroli tj. na dzień 20.03.2009r. wydatki z tytułu wypłat dodatków motywacyjnych wyniosły łącznie (I – 989,40 zł, II – 0, III – 1 031,80 zł).

Na podstawie list wypłat stwierdzono, że wysokość indywidualnego dodatku motywacyjnego dla nauczycieli nie przekraczała 20% stawki wynagrodzenia zasadniczego, wynikającego z ich osobistego zaszerogowania, co było zgodne z przepisami § 15 ust. 2 uchwały Nr XXI/169/08 z dnia 31 stycznia 2008 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Pyrzyce.

Przebieg kontroli bieżącej (funkcjonalnej) dotyczącej oceny innych bieżących wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki sprawdzono na przykładzie operacji księgowych zamieszczonych w Tabeli Nr 1 o łącznej wartości 109 355,05 zł.

Na podstawie danych Tabeli Nr 1 stwierdzono, że:

- dokumenty źródłowe zawierały:
 - adnotację o kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzenia do wypłaty,
 - wskazanie sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych tj. dekretację wg symboliki kont oraz klasyfikacji budżetowej (na tych dokumentach lub listach płac lub zestawieniach zbiorczych)
- w jednym przypadku stwierdzono nieterminowe odprowadzenie części składki na Fundusz Pracy w kwocie 73,50 zł (na skutek korekty deklaracji) tzn. 7 stycznia zamiast 5 stycznia 2009 roku – poz. 0090005 Tabeli – co stanowi naruszenie przepisów art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 z późn.zm.)
- dowodem dokonania przez Zastępcę kierownika Wydziału Budżetu i Finansów wstępnej kontroli danej operacji był podpis złożony na dokumentach, który oznaczał, że:
 - 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem;

- 2) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji;
 - 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.
- W 2009 roku zaksięgowano rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 4 lipca 2008 roku, co jest niezgodne z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.)

Wyjaśnienie złożone przez Panią K. Muszyńską-Kozdroń - stanowiące Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli – brzmi:

„...rozliczenie inwentaryzacji zostało przekazane do rozliczenia w dniu 25.09.2008r. do Komisji Inwentaryzacyjnej w składzie:.... Jednak rozliczenie inwentaryzacji zostało zakończone w roku 2009 i zdane przez ww. komisję do realizacji w dniu 21.01.2009r., co wynika z rejestru przekazywanych i oddanych inwentaryzacji przez stałe komisje inwentaryzacyjne. Na podstawie protokołu rozliczenia inwentaryzacji, w dniu 17.02.2009r. sporządzono PK-polecenie księgowania i olejnego dnia przekazano do likwidatury. Zatem dokument ten został zaksięgowany zgodnie z datą jego przekazania do zaewidencjonowania w księgach rachunkowych.”

Ponadto stwierdzono, że nadwyżkę inwentaryzacyjną w kwocie 17,47 zł zaksięgowano Wn 310 Ma 400 tj. na zmniejszenie kosztów zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody i koszty”.

- koszty 2008 roku ujęto w roku 2009 (poz. 0090022 na kwotę 162,21 zł i poz. 0090023 na kwotę 375,00 zł), co jest niezgodne z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.)

Wyjaśnienie złożone przez Panią K. Muszyńską-Kozdroń - stanowiące Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli – brzmi:

„...w Dzienniku Nr O090022 z dnia 05.02.2009r. i O090023 z dnia 05.02.2009r. zaksięgowano w koszty faktury dotyczące roku 2008 z uwagi na fakt, iż obie faktury wpłynęły do likwidatury w dniu 04.02.2008r. i 05.02.2009r., czyli po terminie sporządzenia sprawozdań finansowych, tj.:

- Rb-28S roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

których termin sporządzenia, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przypada nie później niż do 31 stycznia.”

- na podstawie analizy dowodów księgowych za 2009 rok w porównaniu z planem finansowym stwierdzono, że wydatki były dokonywane w granicach ustalonego planu z wyjątkiem wydatków na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli tj.:
 - poz. 0090007 – w kwocie 21,60 zł
 - poz. 0090034 – w kwocie 36,00 zł
 - poz. 0090038 – w kwocie 67,30 zł

Wydatki powyższe zostały poniesione odpowiednio dnia 12 stycznia, 23 i 25 lutego 2009 roku pomimo, że nie były ujęte w planie finansowym Szkoły Podstawowej w Okunicy, co stanowi naruszenie przepisów art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 oraz art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.).

Wyjaśnienie Dyrektora Szkoły - stanowiące Załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu - brzmi: *”... informuję, że wyjątkowo późno w roku 2009 uchwalono plan doskonalenia nauczycieli, natomiast zapisy na szkolenia musiały być dokonane już w XI-XII 2008r. i zgodnie z procedurami Centrum Doskonalenia Nauczycieli tylko ci nauczyciele zostaną zakwalifikowani na szkolenia, jeżeli wcześniej zostanie wpłacona kwota za szkolenie. Brak wpłaty dyskwalifikuje nauczyciela ze szkolenia. Dlatego też byłam zmuszona wcześniej przelać te kwoty na szkolenia nauczycieli, aby umożliwić nauczycielom udział w tych zaplanowanych szkoleniach”.*

- wymienione w Tabeli Nr 1 wydatki dotyczyły usług lub dostaw, które na dzień kontroli nie przekraczały 14 000 euro lub zamówień świadczonych przez jednego wykonawcę (woda, energia elektryczna, gaz).

W toku kontroli stwierdzono, że faktury zawierały adnotację o realizacji usługi, zakupu zgodnie z przepisami art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) tj. nieprzekraczających 14 000 euro pomimo, że ich część dotyczyła usług świadczonych przez wykonawcę, o którym mowa w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Tabela Nr 1

Wykaz losowo wybranych skontrolowanych operacji

Poz. księg.	Dowód księg.	Kontrola form-rach.	Kontrola meryt.	Zatwierdzenie	Dekretacja wg symboliki kont	Kwota	Zapłata	Uwagi*
2	3	4	5	6	7	8	9	10
0090001 0090003 0090022 0090033	PK z dnia 02.01.2009r. WB 1/2009 z dnia 02.01.2009r WB 14/2009 z dnia 05.02.2009r WB Nr 21/2009 z dnia 20.02.2009r.	Tak	Tak-na liście	Dyrektor i kierownik	Tak	32 255,80	§ 3020 – 2 576,69zł – 02.01.09r. § 4010 – 14 915,53zł § 4010 - potrącenia – 1 687,68 zł - 02.01.09r. § 4010 – 5 887,05 zł – 05.02.09r. § 4010 – 599,14 zł – potrącenie - czynsz § 4110 – 4 172,11zł – 05.02.09r. § 4120 – 671,60 zł – 05.02.09r. § 4010 – 1 746 zł – 20.02.09r.	Nie wypełniano wszystkich rubryk PK - sprawdzenie i zatwierdzenie przez właściwe osoby znajduje się na listach płac
0090002 0090003 0090022 0090033	PK z dnia 02.01.2009r. WB 1/2009 z dnia 02.01.2009r WB 14/2009 z dnia 05.02.2009r WB Nr 21/2009 z dnia 20.02.2009r.	Tak	Tak-na liście	Dyrektor i kierownik	Tak	1 956,03	§ 3020 – 218,80zł – 02.01.09r. § 4010 – 1010,50zł – 02.01.09r. § 4010 – 357,00 zł – 05.02.09r. § 4110 – 253,00 zł – 05.02.09r. § 4120 – 40,73 zł – 05.02.09r. § 4010 – 76,00 – 20.02.09r.	Nie wypełniano wszystkich rubryk PK - sprawdzenie i zatwierdzenie przez właściwe osoby znajduje się na listach płac
0090004	WB 2/2009 z dnia 05.01.2009r.	Tak	Tak-na liście	Dyrektor i kierownik	Tak	14 111,41	§ 4010, § 4110, § 4120 – 05.01.09r. (ZUS za XII)	
0090005	WB 3/3009 z dnia	Tak	Tak-na liście	Dyrektor i	Tak	73,50	§ 4120 – 07.01.09r.	nieterminowo

	07.01.2009r.			kierownik			(ZUS za XII)	
0090006	WB 4/2009 z dnia 08.01.2009r.	tak	Tak	Dyrektor i kierownik	Tak	83,67	§ 4260 – 08.01.09r.	
0090007	WB 5/2009 z dnia 12.01.2009r.	tak	Tak	Dyrektor i kierownik	Tak	21,60	§ 4410 – 12.01.09r.	
0090010	WB 7/2009 z dnia 16.01.2009r.	tak	Tak	Dyrektor i kierownik	Tak	5 102,82	§ 4260 – 16.01.09r.	
0090010	WB 7/2009 z dnia 16.01.2009r. F/00060957/01/09 z dnia 03.01.2009r.	tak	Tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	69,88	§ 4360 – 16.01.09r	
0090010	WB 7/2009 z dnia 16.01.2009r. 02807/09/O z dnia 05.01.2009r.	tak	Tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	21,73	§ 4210 – 16.01.09r	
0090010	WB 7/2009 z dnia 16.01.2009r. Delegacja Nr 2/09 z dnia 10.01.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	20,90	§ 4410 – 16.01.09r	Brak – kwota słownie, delegacja do Pyrzyc (przez Stróżewo)
0090010	WB 7/2009 z dnia 16.01.2009r. Delegacja Nr 1/09 z dnia 09.01.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	20,00	§ 4410 – 16.01.09r	delegacja do Pyrzyc (przez wioski)
0090011	WB 8/2009 z dnia 19.01.2009r. Faktura 000005/09 z dnia 12.01.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	135,43	§ 4350 - 79,00 § 4370 – 56,43	
0090011	WB 8/2009 z dnia 19.01.2009r.	Tak	Tak-na liście	Dyrektor i kierownik	Tak	2 205,00	§ 4010 – 2 205,00 (podatek za XII)	
0090013 0090015 0090019 0090022 0090033	PK z dnia 28.01.2009r. WB Nr 10/2009 z dnia 28.01.2009r. WB Nr 12/2009 z dnia 02.02.2009r. WB 14/2009 z dnia 05.02.2009r WB Nr 21/2009 z dnia 20.02.2009r.	Tak	Tak-na liście	Dyrektor i kierownik	Tak	5 886,32	§ 4010 – 3 377,49 zł - 28.01.09r. i potrącenia – 394,40 zł – 02.02.09r. § 4010 – 1 052,51 zł – 05.02.09r. § 4110 – 761,39zł – 05.02.09r. § 4120 – 122,53 zł – 05.02.09r. § 4010 – 178,00 – 20.02.09r.	Nie wypełniano wszystkich rubryk PK - sprawdzenie i zatwierdzenie przez właściwe osoby znajduje się na listach płac

0090014 0090015 0090022 0090033	PK z dnia 28.01.2009r. WB Nr 10/2009 z dnia 28.01.2009r. WB 14/2009 z dnia 05.02.2009r WB Nr 21/2009 z dnia 20.02.2009r.	Tak	Tak-na liście	Dyrektor i kierownik	Tak	750,73	§ 4010 – 444,98 zł - 28.01.09r. § 4010 – 137,02 zł – 05.02.09r. § 4110 – 97,10 zł – 05.02.09r. § 4120 – 15,63 zł – 05.02.09r. § 4010 – 56,00 – 20.02.09r.	Nie wypełniano wszystkich rubryk PK - sprawdzenie i zatwierdzenie przez właściwe osoby znajduje się na listach płac
0090016	WB Nr 11/2009 z dnia 29.01.2009r. Faktura 00751 z dnia 16.01.09r.	tak	tak	Dyrektor skarbnik	Tak-na WB	74,90	§ 4300 – 29.01.09r.	
0090017 0090019	PK z dnia 02.02.2009r. WB Nr 12/2009 z dnia 02.02.2009r.	Tak	Tak-na liście	Dyrektor i kierownik	Tak	30 133,75	§ 3020 – 2 576,69zł – 02.01.09r. § 4010 – 13 665,77zł i potrącenia – 1 679,68 zł - 02.02.09r. § 4010 – 599,14 zł – potrącenie - czynsz § 4010 – 5 499,01 zł – 04.03.09r. § 4110 – 3 901,12 zł – 04.03.09r. § 4120 – 627,34 zł – 04.03.09r. § 4010 – 1 585,00 – 18.03.09r. (nie uwzględniając korekty ZUS, której na dzień kontroli nie sporządzono)	Nie wypełniano wszystkich rubryk PK - sprawdzenie i zatwierdzenie przez właściwe osoby znajduje się na listach płac
0090018 0090019	PK z dnia 02.02.2009r. WB Nr 12/2009 z dnia 02.02.2009r.	Tak	Tak-na liście	Dyrektor i kierownik	Tak	1 926,02	§ 3020 – 218,80zł – 02.01.09r. § 4010 – 993,48zł – 02.02.09r. § 4010 – 351,52 zł –	Nie wypełniano wszystkich rubryk PK - sprawdzenie i zatwierdzenie przez właściwe osoby znajduje się na listach płac

							04.03.09r. § 4110 – 249,12 zł – 04.03.09r. § 4120 – 40,10 zł – 04.03.09r. § 4010 – 73,00 – 18.03.09r.	
0090019	WB Nr 12/2009 z dnia 02.02.2009r. Faktura 77/09 z dnia 19.01.2009r.	tak	tak	Dyrektor skarbnik	Tak	485,16	§ 4210 – 02.02.09r.	
0090022	WB Nr 14/2009 z dnia 05.02.2009r. Faktura 001011/2008 z dnia 31.12.2008r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	162,21	§ 4260 – 05.02.09r.	Koszty roku 2008 ujęte w roku 2009. Wpływ faktury – 04.02.09r.
0090022	WB Nr 14/2009 z dnia 05.02.2009r. Nota Nr 3 z dnia 12.01.2009r., Nr 15 i Nr 22 z dnia 19.01.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	352,80	§ 4300 – 05.02.09r.	
0090023	WB Nr 15/2009 z dnia 09.02.2009r. Faktura 65904/2008 z dnia 01.12.2008r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	375,00	§ 4210 – 09.02.09r.	Koszty roku 2008 ujęte w roku 2009. Wpływ faktury – 04.02.09r.
0090024	WB Nr 16/2009 z dnia 11.02.2009r. Faktura 01496.2009 z dnia 02.02.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	74,90	§ 4300 – 11.02.09r.	
0090024	WB Nr 16/2009 z dnia 11.02.2009r. Faktura 10714 z dnia 28.01.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	76,05	§ 4740 - 55,27 i § 4210 – 20,78 – 11.02.09r.	
0090026	WB Nr 17/2009 z dnia 16.02.2009r. Faktura 2/09/01/000270/01 z dnia 31.01.2009r.- duplikat z dnia 11.02.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak- przy WB	5 504,58	§ 4260 – 16.02.09r.	
0090026	WB Nr 17/2009 z dnia 16.02.2009r. Faktura 21/2009 z dnia 19.01.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak- przy WB	140,00	§ 4300 – 16.02.09r.	
0090028	WB Nr 18/2009 z dnia	tak	tak	Dyrektor i	Tak-na WB	61,00	§ 4360 – 17.02.09r.	

	17.02.2009r. Faktura F/00060211/02/09 z dnia 03.02.2009r.			kierownik				
0090029	WB Nr 19/2009 z dnia 18.02.2009r. Faktura 05294/09/O z dnia 04.02.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	20,00	§ 4210 – 18.02.09r.	
0090034	WB Nr 22/2009 z dnia 23.02.2009r.	tak	tak	Sekretarz i kierownik	Tak-na WB	36,00	§ 4300 – 23.02.09r	
0090035	WB Nr 23/2009 z dnia 24.02.2009r. Faktura 4360051473 z dnia 10.02.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	1 154,09	§ 4260 – 24.02.09r	
0090035	WB Nr 23/2009 z dnia 24.02.2009r. Faktura 33505.2008 z dnia 26.11.08r., duplikat z dnia 10.02.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	74,90	§ 4300 – 24.02.09r	
0090035	WB Nr 23/2009 z dnia 24.02.2009r. Faktura 1424/09 z dnia 17.02.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	19,00	§ 4210 – 24.02.09r	
0090035	WB Nr 23/2009 z dnia 24.02.2009r. Faktura 000031/09 z dnia 17.02.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	144,62	§ 4350 – 79,00 – 24.02.09r. § 4370 – 65,62 – 24.02.09r.	
0090036 0090038	PK z dnia 25.02.2009r. WB Nr 24/2009 z dnia 25.02.2009r.	Tak	Tak-na liście	Dyrektor i kierownik	Tak	4 827,75	§ 4010 – 3 082,31 – 25.02.09r. i potrącenia – 378,40 zł - 02.03.09r. § 4010 – 702,74 zł – 04.03.09r. § 4110 – 436,96 zł – 04.03.09r. § 4120 – 70,34 zł – 04.03.09r. § 4010 – 157,00 – 18.03.09r.	Nie wypełniano wszystkich rubryk PK - sprawdzenie i zatwierdzenie przez właściwe osoby znajduje się na listach płac
0090037 0090038	PK z dnia 25.02.2009r. WB Nr 24/2009 z dnia 25.02.2009r.	Tak	Tak-na liście	Dyrektor i kierownik	Tak	750,73	§ 4010 – 444,98 – 25.02.09r. § 4010 – 137,02 zł –	Nie wypełniano wszystkich rubryk PK - sprawdzenie i zatwierdzenie przez właściwe

							04.03.09r. § 4110 – 97,10 zł – 04.03.09r. § 4120 – 15,63 zł – 04.03.09r. § 4010 – 56,00 – 18.03.09r.	osoby znajduje się na listach płac
0090038	WB Nr 24/2009 z dnia 25.02.2009r. Delegacja Nr 7/09 z dnia 17.02.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	20,60	§ 4410 – 25.02.09r.	Dane na bilecie: Szcz-Pyrz - 18:16 Pyrz-Okun -18:17
0090038	WB Nr 24/2009 z dnia 25.02.2009r. Delegacja Nr 8/09 z dnia 17.02.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	18,60	§ 4410 – 25.02.09r.	
0090038	WB Nr 24/2009 z dnia 25.02.2009r. Delegacja Nr 9/2009	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	28,10	§ 4410 – 25.02.09r.	
0090038	WB Nr 24/2009 z dnia 25.02.2009r. Faktura 11168 z dnia 12.02.2009r.	tak	tak	Dyrektor i kierownik	Tak-na WB	179,47	§ 4210 – 25.02.09r.	
Razem						109 355,05 zł		

Źródło: Dowody księgowe Szkoły Podstawowej w Okunicy.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz Załączników stanowiących
integralną część protokołu:

Załącznik Nr 1 – Zarządzenie Dyrektora Szkoły z dnia 15 stycznia 2009 roku

Załącznik Nr 2 – Projekt planu finansowego dochodów i wydatków na 2009 rok –
rozdział 80101

Załącznik Nr 3 – Projekt planu finansowego dochodów i wydatków na 2009 rok –
rozdział 85401

Załącznik Nr 4 – Plan finansowy dochodów i wydatków na 2009 rok – rozdział 80101
i rozdział 85401

Załącznik Nr 5 – Wyjaśnienie Pani K. Muszyńskiej-Kozdroń

Załącznik Nr 6 – Wyjaśnienie Pani Wandy Michalak

Kierownik jednostki kontrolowanej Pani Wanda Michalak została poinformowana o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyce z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Okunicy.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Szkoły Podstawowej w Okunicy pod poz. 30/2009.

Pyrzyce, dnia 03.04.2009r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: