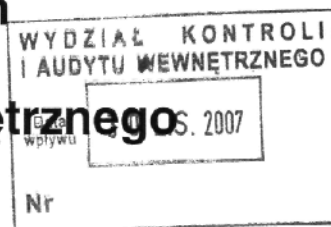




Urząd Miejski w Gliwicach

Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego



KAW. 0914 – 3 – 82/07

Gliwice, dnia 23 11 2007

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

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

I. Charakterystyka jednostki kontrolowanej.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: **Szkoła Podstawowa nr 21** w Gliwicach, ul. Reymonta 18a, 44-100 Gliwice.
2. Forma prawna podmiotu: jednostka budżetowa miasta Gliwice.
3. Kierownik jednostki kontrolowanej: mgr inż. Anna Krasowska zatrudniona na stanowisku dyrektora od dnia 1 września 2005 r. do dnia 31 sierpnia 2010 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.),
 - 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.0914-3-82/07 z dnia 31 października 2007 r.
2. Termin przeprowadzenia kontroli: od dnia 19 do 21 listopada 2007 r.
3. Metodyka kontroli: kontrola wrywkowa i dokumentalna.
4. Osoba przeprowadzająca kontrolę: Katarzyna Stefańska, mgr Piotr Knyps.
5. Kontrolą objęto wydatki i zaciągnięte zobowiązania w 2007 r. (do dnia 30 września 2007 r.) w wysokości 836.796,07 zł stanowiące 37,21 % 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.

**Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-82/07
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

III. Ustalenia kontrolne

1. 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 – 2.153.367,00 zł (**zał. nr 1**),
- dla dochodów własnych – 95.313,00 zł (**zał. nr 2**).

Łącznie na dzień 30 września 2007 r. jednostka zaplanowała środki na wydatki w wysokości 2.248.680,00 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 osobę uprawnioną do dokonywania zakupów, tj. kierownika gospodarczego oraz dopuścił możliwość udzielania doraźnych indywidualnych upoważnień w tym zakresie - **zał. nr 3**,
- b) wydatki bieżące realizowane są na podstawie (**zał. nr 4**):
 - zaliczek na bieżące potrzeby,
 - umów zawartych z kontrahentami,
 - pisemnych zapotrzebowań,
 - bieżących decyzji dyrektora jednostki,
- c) przypisał określonym pracownikom obowiązki i odpowiedzialność w zakresie kontroli merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej oraz zatwierdzania operacji finansowych (**zał. nr 5**),
- d) określił zasady postępowania w razie nieobecności dyrektora, głównego księgowego, kierownika gospodarczego oraz udzielił pełnomocnictwa osobie zastępującej dyrektora (**zał. nr 6**),
- e) wprowadził procedurę kontroli finansowej, w której określono sposób dokonywania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań oraz wydatkowania środków (**zał. nr 7**),
- f) powierzył głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność (**zał. nr 8**) 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.

**Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-82/07
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

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
7	10 658,46	wynagrodzenia administracji i obsługi za VII/07	listy płac administracji i obsługi nr 67, 68 z dnia 27.07.07 r.
7	61 494,51	wynagrodzenia pedagogów za VII/07	listy płac pedagogów nr 64, 65, 66 z dnia 27.06.07 r. wraz z korektami z dnia 23.07.07 r.
8	10 403,76	wynagrodzenia administracji i obsługi za VIII/07	listy płac administracji i obsługi nr 75, 76 z dnia 27.08.07 r.
8	61 037,87	wynagrodzenia pedagogów za VIII/07	listy płac pedagogów nr 72, 73, 74 z dnia 31.07.07 r.
9	11 871,65	wynagrodzenia administracji i obsługi za IX/07	listy płac administracji i obsługi nr 84, 85 dnia 25.09.07 r.
9	65 963,94	wynagrodzenia pedagogów za IX/07	lista płac pedagogów nr 80, 81, 82 z dnia 31.08.07 r.
razem	221 430,19		

Kontrolą objęto listy płac dotyczące wynagrodzeń pracowników pedagogicznych oraz administracji i obsługi za miesiąc wrzesień 2007 r. pod kątem zgodności przekazanych wynagrodzeń na konta pracowników z ich naliczeniem na liście płac – różnic nie stwierdzono.

Kontrolą objęto terminowość przekazywania w 2007 r. obowiązkowych składek do ZUS (na łączną kwotę 492.012,56 zł) oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do US (na łączną kwotę 75.122,00 zł) - dotyczące wydatków realizowanych z konta podstawowego jednostki w ramach §§ 401, 411 i 412 (**zał. nr 9**) – nieterminowych przelewów nie stwierdzono.

§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
2	44,07	wyposażenie apteczki	Faktura VAT nr 97/2007 z dnia 29.01.07 r.
2	133,00	zakup farby do malowania gablot	Faktura VAT nr 37/07 z dnia 29.01.07 r.
2	76,13	zakup żarówek	Faktura VAT nr 247/07 z dnia 5.02.07 r.
3	13,42	zakup dziennika	Faktura VAT nr 2007/099/KM z dnia 26.02.07 r.
3	97,55	zakup materiałów biurowych i tonerów do drukarek	Faktura VAT nr 00763/07 z dnia 6.03.07 r.
3	60,76	zakup tablicy korkowej	Faktura VAT nr 00816/07 z dnia 12.03.07 r.
4	319,07	zakup środków czystości	Faktura VAT nr 00460/07 z dnia 21.03.07 r.
4	19,68	zakup materiałów biurowych	Faktura VAT nr 01012/07 z dnia 26.03.07 r.
5	192,87	zakup materiałów biurowych i tonerów do drukarek	Faktura VAT nr 01519/07 z dnia 11.05.07 r.
5	366,17	zakup środków czystości	Faktura VAT nr 00733/07 z dnia 4.05.07 r.
5	440,01	zakup tonera do drukarki	Faktura VAT nr 01540/07 z dnia 14.05.07 r.
6	107,97	zakup druków świadectw	Faktura VAT nr FS-5626/07/U9 z dnia 12.06.07 r.
9	394,10	zakup środków czystości	Faktura VAT nr 01386/07 z dnia 13.08.07 r.
9	360,83	zakup środków czystości	Faktura VAT nr 01548/07 z dnia 6.09.07 r.
9	31,99	zakup artykułów gospodarczych do kuchni	Faktura VAT nr 01552/07 z dnia 7.09.07 r.
9	421,39	zakup dzienników i druków	Faktura VAT nr 2007/479/KM z dnia 3.09.07 r.
razem	3 079,01		

§ 4260 - zakup energii			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
2	4 195,65	energia elektryczna	Faktura VAT nr 01/0570163/1507R z dnia 23.01.07 r.; zawarta umowa
2	2 008,20	energia cieplna	Faktura VAT nr 710629 z dnia 1.02.07 r.; zawarta umowa
3	9 127,44	energia cieplna	Faktura VAT nr 720971 z dnia 7.03.07 r.; zawarta umowa
4	2 008,20	energia cieplna	Faktura VAT nr 711778 z dnia 2.04.07 r.; zawarta umowa

**Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-82/07
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

§ 4260 - zakup energii			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
4	4 051,85	energia elektryczna	Faktura VAT nr 01/0570163/1607R z dnia 22.03.07 r.; zawarta umowa
5	403,39	dostawa wody	Faktura VAT nr 005/008585/2007 z dnia 26.04.07 r.; zawarta umowa
5	2 008,20	energia ciepła	Faktura VAT nr 712784 z dnia 2.05.07 r.; zawarta umowa
6	3 099,45	energia elektryczna	Faktura VAT nr 01/0570163/1707R z dnia 21.05.07 r.; zawarta umowa
6	424,26	dostawa wody	Faktura VAT nr 005/011091/2007 z dnia 29.05.07 r.; zawarta umowa
6	2 008,20	energia ciepła	Faktura VAT nr 713358 z dnia 1.06.07 r.; zawarta umowa
7	2 008,20	energia ciepła	Faktura VAT nr 713953 z dnia 2.07.07 r.; zawarta umowa
8	93,89	dostawa wody	Faktura VAT nr 005/015857 z dnia 30.07.07 r.; zawarta umowa
8	2 351,11	energia elektryczna	Faktura VAT nr U/01/0570163/0107R z dnia 26.07.07 r.; zawarta umowa
9	45,21	dostawa wody	Faktura VAT nr 005/017858/2007 z dnia 28.08.07 r.; zawarta umowa
9	2 008,20	energia ciepła	Faktura VAT nr 714952 z dnia 1.09.07 r.; zawarta umowa
razem	35 841,45		

§ 4280 - zakup usług zdrowotnych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
2	210,00	badania pracowników	Faktura VAT nr 00275/02/2007 z dnia 7.02.07 r.; zawarta umowa
9	20,00	badania pracowników	Faktura VAT nr 01462/09/2007 z dnia 7.09.07 r.; zawarta umowa
razem	230,00		

§ 4270 - zakup usług remontowych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
4	488,00	przebieg techniczny i konserwacja systemu alarmowego	Faktura VAT nr 205/04/07 z dnia 17.04.07 r.
razem	488,00		

§ 4300 - zakup usług pozostałych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
1	60,00	domena internetowa	Faktura VAT nr 1-7/01/2007 z dnia 9.01.07 r.
2	309,79	wywóz nieczystości	Faktura VAT nr 4210392672 z dnia 6.02.07 r.; zawarta umowa
4	73,20	przeprogramowanie centrali telefonicznej-usługa	Faktura VAT nr Fa 45/3/07/VAT z dnia 30.03.07 r.
4	366,00	monitoring stały obiektu	Faktura VAT nr 7022648 z dnia 31.03.07 r.; zawarta umowa
4	232,34	wywóz nieczystości	Faktura VAT nr 4210460968 z dnia 6.04.07 r.; zawarta umowa
4	48,80	wykonanie druków wizytówek	Faktura VAT nr 47/S/2007 z dnia 13.04.07 r.
5	518,82	odprowadzenie ścieków	Faktura VAT nr 005/008585/2007 z dnia 26.04.07 r.; zawarta umowa
5	122,00	monitoring stały obiektu	Faktura VAT nr 7028714 z dnia 30.04.07 r.; zawarta umowa
5	232,34	wywóz nieczystości	Faktura VAT nr 4210488778 z dnia 7.05.07 r.; zawarta umowa
6	200,00	usługa transportowa	Faktura VAT nr 13/07 z dnia 24.05.07 r.
6	545,66	odprowadzenie ścieków	Faktura VAT nr 005/011091/2007 z dnia 29.05.07 r.; zawarta umowa
7	271,06	wywóz nieczystości	Faktura VAT nr 4210545018 z dnia 4.07.07 r.; zawarta umowa
8	120,76	odprowadzenie ścieków	Faktura VAT nr 005/015857 z dnia 30.07.07 r.; zawarta umowa
9	58,14	odprowadzenie ścieków	Faktura VAT nr 005/017858/2007 z dnia 28.08.07 r.; zawarta umowa

**Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-82/07
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

§ 4300 - zakup usług pozostałych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
9	309,79	wywóz nieczystości	Faktura VAT nr 4210601162 z dnia 5.09.07 r.; zawarta umowa
razem	3 468,70		

§ 4350 - Zakup usług dostępu do sieci Internet			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
1	120,78	opłata za Internet	Faktura VAT nr FGL 30274983/001/07 z dnia 15.01.07 r.; zawarta umowa
3	120,78	opłata za Internet	Faktura VAT nr FGL 30274983/002/07 z dnia 12.02.07 r.; zawarta umowa
3	120,78	opłata za Internet	Faktura VAT nr FGL 30274983/003/07 z dnia 12.03.07 r.; zawarta umowa
4	120,78	opłata za Internet	Faktura VAT nr FGL 30274983/004/07 z dnia 11.04.07 r.; zawarta umowa
5	120,78	opłata za Internet	Faktura VAT nr FGL 30274983/005/07 z dnia 10.05.07 r.; zawarta umowa
7	120,78	opłata za Internet	Faktura VAT nr FGL 30274983/007/07 z dnia 12.07.07 r.; zawarta umowa
8	120,78	opłata za Internet	Faktura VAT nr FGL 30274983/008/07 z dnia 10.08.07 r.; zawarta umowa
9	120,78	opłata za Internet	Faktura VAT nr FGL 30274983/009/07 z dnia 10.09.07 r.; zawarta umowa
razem	966,24		

§ 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
1	31,72	usługi telekomunikacyjne	Faktura VAT nr FGL 30274983/001/07 z dnia 15.01.07 r.; zawarta umowa
2	124,74	usługi telekomunikacyjne	Faktura VAT nr 19110961977 z dnia 28.01.07 r.; zawarta umowa
3	32,78	usługi telekomunikacyjne	Faktura VAT nr FGL 30274983/002/07 z dnia 12.02.07 r.; zawarta umowa
3	31,72	usługi telekomunikacyjne	Faktura VAT nr FGL 30274983/003/07 z dnia 12.03.07 r.; zawarta umowa
4	59,06	usługi telekomunikacyjne	Faktura VAT nr FGL 30274983/004/07 z dnia 11.04.07 r.; zawarta umowa
5	34,20	usługi telekomunikacyjne	Faktura VAT nr FGL 30274983/005/07 z dnia 10.05.07 r.; zawarta umowa
6	283,37	usługi telekomunikacyjne	Faktura VAT nr 19113508175 z dnia 28.05.07 r.; zawarta umowa
7	33,14	usługi telekomunikacyjne	Faktura VAT nr FGL 30274983/007/07 z dnia 12.07.07 r.; zawarta umowa
8	32,07	usługi telekomunikacyjne	Faktura VAT nr FGL 30274983/008/07 z dnia 10.08.07 r.; zawarta umowa
9	46,12	usługi telekomunikacyjne	Faktura VAT nr FGL 30274983/009/07 z dnia 10.09.07 r.; zawarta umowa
razem	708,92		

§ 4740 - zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego do urzędzeń kserograficznych			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
2	46,85	papier do ksero	Faktura VAT nr 00315/07 z dnia 29.01.07 r.
3	47,58	papier do ksero	Faktura VAT nr 00563/07 z dnia 19.02.07 r.
5	48,19	papier do ksero	Faktura VAT nr 01510/07 z dnia 11.05.07 r.
6	68,75	papier do ksero	Faktura VAT nr 01853/07 z dnia 11.06.07 r.
razem	211,37		

§ 4750 - akcesoria komputerowych w tym licencje i programy			
nr WB	kwota [zł]	rodzaj wydatku	podstawa wydatkowania środków
2	638,00	licencja programu Vulcan	Faktura VAT nr 4775/07V z dnia 2.02.07 r.
9	24,40	zakup dyskietek	Faktura VAT nr VAT/P/07/09/0050 z dnia 11.09.07 r.
razem	662,40		

**Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-82/07
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

Pobierane zaliczki na bieżące potrzeby jednostki							
nr WB/nr dow. księgowego		kwota [zł]		data pobrania zaliczki	rodzaj wydatków zrealizowanych w ramach zaliczek [m. in.]	data rozliczenia zaliczki	podstawa wydatkowania środków
Pobrania	rozliczenia	Pobrania	rozliczenia				
233/07 WB 4	233/07 246/07	743,23	743,23	5.04.07 r.	Usługi pocztowe, rolety, papier	11.04.07 r.	wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki – dokumenty źródłowe, termin rozliczenia – do 14 dni; tj. do dnia 13.04.07 r.
255/07 WB 4	266/07 WB 4	50,00	50,42 - 0,42 (do wypłaty) = 50,00	13.04.07 r.	Usługi pocztowe, papier ozdobny i papier komputerowy	20.04.07 r.	wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki – dokumenty źródłowe, termin rozliczenia – do 14 dni; tj. do dnia 20.04.07 r.
715/07 WB 9	729/07 WB 9	532,00	522,35 +9,65 = 532,00 (do zwrotu)	21.09.07 r.	zakupy dotyczące świetlicy socjoterapeutycznej	27.09.07 r.	wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki – dokumenty źródłowe, termin rozliczenia – do 14 dni; tj. do dnia 27.09.07 r.
657/07 WB 9	691/07 WB nr 9	1250,00	1500,12 - 250,12 = 1250,00 (do wypłaty)	3.09.07 r.	zabezpieczenie bieżących potrzeb jednostki	13.09.07 r.	wniosek o zaliczkę, rozliczenie zaliczki – dokumenty źródłowe, termin rozliczenia – do 14 dni; tj. do dnia 14.09.07 r.
razem		2575,23	2575,23				

Karty kontowe konta „234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami” stanowią zał. nr 10 do protokołu.

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 m. in. 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 wrzesień 2007 r. (zał. nr 11),
- b) w zakresie bieżących wydatków:
 - udzielonych zaliczek - dotyczy niezbędnych artykułów na cele bieżące,
 - zawartych umów zlecenia,
 - składanych zapotrzebowań przez pracowników jednostki,
 - bieżących decyzji dyrektora,
- c) w zakresie zakupu mediów – wskazań liczników oraz zawartych umów, m. in.:
 - umowy z dnia 1 maja 2005 r. nr P-77 zawartej z Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej w Gliwicach o sprzedaż ciepła; zobowiązania z tytułu energii cieplnej winny być regulowane w terminie 19 dni od daty wystawienia faktury VAT,
 - umowy z dnia 15 lutego 2005 r. nr 2858/B/2005 zawartej z GZE SA w Gliwicach o sprzedaż energii elektrycznej i świadczenie usług przesyłowych, wg umowy zobowiązania z tytułu dostawy energii elektrycznej winny być regulowane w terminie określonym na fakturze,

**Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-82/07
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

- umowy z dnia 17 stycznia 2005 r. nr 322/A/2005 zawartej z Przedsiębiorstwem REMONDIS Sp. z o.o. w Gliwicach o wywóz odpadów komunalnych; zobowiązania z ww. tytułu winny być regulowane w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury VAT,
- umowy z dnia 7 maja 2007 r. nr 10670/2007 zawartej z PWiK Sp. z o.o. w Gliwicach o dostawę wody i odprowadzanie ścieków, zobowiązania z tytułu dostawy wody winny być regulowane w terminie 20 dni od daty wystawienia faktury,
- umowy z dnia 25 lipca 2006 r. nr DSL/00595/06/807/S zawartej z Telekomunikacją Polską S.A. w Warszawie o świadczenie usługi dostępu do Internetu DSL,
- umowy z dnia 2 stycznia 2006 r. wraz z aneksem zawartej z firmą „Zdrowie” Usługi Medyczne w Gliwicach o świadczenie usług badań profilaktycznych pracowników; zobowiązania z tytułu umowy winny być regulowane w terminie 14 dni od daty otrzymania rachunku.

Wszystkie wydatki opisane w ww. tabelach zostały poniesione z właściwego paragrafu, a w momencie zaciągania zobowiązań jednostka posiadała zabezpieczone środki w planie finansowym, za wyjątkiem niżej wymienionych wydatków (**zał. nr 12**).

Nr dowodu księgowego	Kwota [zł]	Treść operacji gospodarczej	Nr faktury	Zaklasyfikowano do paragrafu	Klasyfikacja właściwa
163/07	69,59	Tonery drukarek	Faktura VAT nr 00763/07 z dnia 6.03.07 r.	4210	4750
330/07	165,44	Zakup tonerów do drukarek, płyt CD i dyskietek	Faktura VAT nr 01519/07 z dnia 11.05.07 r.	4210	4750
336/07	440,01	Toner do drukarki	Faktura VAT nr 01540/07 z dnia 14.05.07 r.	4210	4750
razem	675,04				

Przy podejmowaniu decyzji o zaciągnięciu ww. zobowiązań i dokonaniu wydatków jednostka dysponowała zabezpieczonymi środkami we właściwym paragrafie planu finansowego (**zał. nr 1 i zał. nr 13**).

Na podstawie objętej kontrolą dokumentacji nie stwierdzono przypadków regulowania zobowiązań jednostki:

- z przekroczeniem wymaganych terminów płatności,
- ze znacznym wyprzedzeniem terminów płatności.

2. Inne ustalenia.

Zgodnie z poleceniem służbowym nr 3/05 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 14 marca 2005 r. dotyczącym prowadzenia bieżącego i udokumentowanego monitoringu wykonania planów finansowych, jednostka przyjęła i stosuje alternatywną formę ewidencji stopnia wykonania planów finansowych, która prowadzona jest w programie „Excel” (**zał. nr 14**).

**Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-82/07
w Szkole Podstawowej nr 21 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.

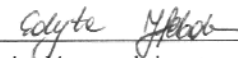
Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla jednostki kontrolowanej oraz Urzędu Miasta. Kontrola została odnotowana w księdze kontroli (zał. nr 15).


Gliwice, dnia 30.11.2007



(podpis kierownika
jednostki kontrolowanej)



(podpis głównego księgowego
jednostki kontrolowanej)

Inspektor


mgr Piotr Knyps
(podpis kontrolującego)

Podinspektor


Katarzyna Stępańska
(podpis kontrolującego)

Naczelnik Wydziału

mgr inż. Danuta Wiora
23-11-07

**Protokół z kontroli nr KAW.0914-3-82/07
w Szkole Podstawowej nr 21 w Gliwicach**

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW.

1. Plan wydatków dla działalności podstawowej – sprawozdania Rb-28S na dzień 30 września 2007 r. z programu KSAT (zweryfikowane z dokumentacją jednostki).
2. Plan wydatków dla dochodów własnych wraz ze zmianami na 2007 na dzień 30 czerwca 2007 r. z programu KSAT (zweryfikowane z dokumentacją jednostki).
3. Upoważnienie do pobierania zaliczek przez kierownika gospodarczego.
4. Procedura - zasady pobierania i rozliczania zaliczek.
5. Wykaz osób upoważnionych do przeprowadzania kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzania do wypłaty.
6. Opis zasad zastępowania pracowników jednostki kluczowych dla zapewnienia ciągłości działania wraz z odrębnym upoważnieniem (pełnomocnictwem) dla osoby zastępującej dyrektora.
7. Procedura, w której określono sposób dokonywania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań oraz wydatkowania środków.
8. Zakres obowiązków i odpowiedzialności głównego księgowego jednostki.
9. Zestawienie objętych kontrolą za 2007 r. obowiązkowych składek przekazanych do ZUS i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazanych do US.
10. Karty kontowe konta „234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
11. Zestawienie objętych kontrolą wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi jednostki za m-c wrzesień 2007 r.
12. Dowody księgowe o numerach nr: 163/07, 330/07, 336/07.
13. Karta kontowa konta 130 § 4750 do dnia 30 września 2007 r.
14. Przykładowa ewidencja dotycząca monitoringu wykonania planu finansowego jednostki – rozdział „80101”.
15. Wyciąg z księgi kontroli potwierdzający dokonanie wpisu.

