

BKU.1711.1.2014

Rzeszów, 29 stycznia 2014 r.

Protokół kontroli

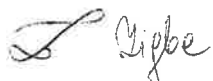
Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Szkoła Podstawowa Nr 25; ul. Starzyńskiego 17, 35-508 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	Od 10,13,14,16,20,23,24 stycznia 2014 r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę oraz stanowisko służbowe	Danuta Żmuda – inspektor Biura Kontrolnego Urzędu Miasta Rzeszowa,
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	7 stycznia 2013 r., ORA-O.0052.2.2.2014
Przedmiot kontroli	Kontrola gospodarki mieniem oraz finansowa jednostki samorządowej za rok 2013; zwłaszcza w zakresie : gospodarki pieniężnej, dochodów i wydatków budżetowych.
Okres objęty kontrolą	wybrane przez kontrolującego okresy roku 2013 r.
Imię i nazwisko dyrektora kontrolowanego podmiotu	Pani Bożena Zięba
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali:	Pani [REDACTED]

Z dniem 1 stycznia 2011 roku Dyrektor Szkoły wprowadził do stosowania zasady polityki rachunkowości stanowiące załącznik nr 1 i nr 2 do Zarządzenie nr 9/12/2010 Szkoły Podstawowej Nr 25 w Rzeszowie z dnia 31 grudnia 2010 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości składający się z następujących rozdziałów;

- I. Zasady ogólne.
- II. Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych.
- III. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- IV. Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych.
- V. Zasady ewidencji i rozliczania kosztów.
- VI. Metody wyceny aktywów i pasywów.
- VII. Inwentaryzacja składników majątkowych.
- VIII. Ustalenie wyniku finansowego.
- IX. Zasady prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.
- X. Zakładowy plan kont.
- XI. Opis systemu komputerowego.
- XII. Określenie systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów.
- XIII. Zasady przechowywania i archiwizacji dokumentów.
- XIV. Zabezpieczenie mienia.

I. Kontrola gospodarki pieniężnej.**I.1. Operacje bezgotówkowe.**

Na podstawie umowy ZP 342/243/09 w dniu 16 grudnia 2009 r. w Rzeszowie pomiędzy Gminą Miasto Rzeszów a Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą



w Warszawie, Bank zobowiązuje się do prowadzenia obsługi bankowej budżetu Miasta Rzeszowa i podległych jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych. Bank prowadzi na rzecz Klienta następujące rachunki bankowe:

- a) rachunek bieżący nr 05 1240 1792 1111 0010 0510 4546
- b) rachunek pomocniczy nr 53 1240 1792 1111 0010 3721 3010
- c) rachunek pomocniczy nr 61 1240 1792 1111 0010 0510 4605.

Karta wzorów podpisów Banku PEKAO SA z dnia 30.09.2010 r. dla wszystkich rachunków przewiduje sposób reprezentowania łącznie przez dwie osoby z pośród niżej wymienionych pracowników: Pani Bożena Zięba, Pani [REDAKTOWANE], Pani [REDAKTOWANE], Pani [REDAKTOWANE]. Dwuosobowa reprezentacja dotyczy również dyspozycji składanych za pośrednictwem systemu elektronicznego „PekaoBIZNES”.

Tabela nr 1. Stan środków na rachunkach bankowych.

<i>Środki pieniężne na rachunkach bankowych, wg ZPK – zakładowego planu kont</i>	<i>Kwota z wyciągu bankowego na dzień 31.12.2013 r.</i>	<i>Numer wyciągu bankowego</i>
1.05 1240 1792 1111 0010 0510 4546 (130)	0,00zł	Wb.186/2013 z dnia 31.12.2013 r.
2. 53 1240 1792 1111 0010 3721 3010(132)	0,00zł	Wb.0173/2013z dnia 31.12.2013 r.
3. 61 1240 1792 1111 0010 0510 4605(135)	10075,96zł	Wb.63/2013 z dnia 31.12.2013 r.

Ad.1. stan rachunku bankowego ustalony na podstawie wyciągu bankowego zgodny jest z księgami rachunkowymi, sprawdzony przez kontrolującego na podstawie wydruku zestawienia obrotów i sald (pobrano z dziennika i bufora za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.).

Ad.2. stan rachunku bankowego ustalony na podstawie wyciągu bankowego zgodny jest z księgami rachunkowymi, sprawdzony przez kontrolującego na podstawie tzw. amerykanki księgi rachunkowej prowadzonej ręcznie dla wydzielonego rachunku jednostki oświatowej za okres od stycznia do grudnia 2013 r..

Ad.3. stan rachunku bankowego ustalony na podstawie wyciągu bankowego zgodny jest z księgami rachunkowymi, sprawdzony przez kontrolującego na podstawie tzw. amerykanki księgi rachunkowej prowadzonej ręcznie dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za okres od stycznia do grudnia 2013 r..

Bank PEKAO SA wystawił, na dzień 31.12.2013 r., dokument dla SP Nr 25 w celu potwierdzenia salda na rachunkach bankowych który wynosi:

- 0,00zł dla rachunku bieżącego nr 05 1240 1792 1111 0010 0510 4546,
- 0,00zł dla rachunku wydzielonego 53 1240 1792 1111 0010 3721 3010,
- 10 075,96zł dla rachunku ZFŚŚ 61 1240 1792 1111 0010 0510 4605.

Kontrolujący na podstawie dowodów księgowych - wyciągów bankowych z rachunku bieżącego za miesiąc październik 2013 r. ustalił iż na rachunek wpłynęło łącznie 402 414,95zł a wydatkowano łącznie kwotę 439 337,97zł. Z ewidencji księgowej tj. zestawieniu obrotów i sald za okres od 01.10.2013 do 31.10.2013 r. (wydruk z Księgowości Optivum ver.13.02.0000 Vulcan lic. 009391 dla dziennika „Budżet”) wynika iż obroty na koncie „130” wynoszą 402 414,95zł (po stronie Debet) i zgodne są z ustaleniami kontrolującego natomiast po stronie Kredyt wynoszą 439 337,77zł a saldo na dzień 31.10.2013 r. wynosi 148 072,60zł a powinno 148 072,40zł (wyciąg bankowy 153/2013 z dnia 31.10.2013 r.).

Tabela Nr 2. Operacje na rachunku bieżącym za październik 2013 r..

Wyciągi bankowe za m-c październik 2013 r.	zwiększenia	zmniejszenia
wb.137/2013 z dnia 01.10.2013		(-)137 085,75zł
wb.138/2013 z dnia 03.10.2013	(+)13 042,20zł	
wb.139/2013 z dnia 4.10.2013	(+) 159 214,05zł	(-) 149 042,53zł
wb.140/2013 z dnia 7.10.2013		(-)17 226,57zł
wb.141/2013 z dnia 8.10.2013		(-) 11 492,20zł
wb.142/2013 z dnia 10.10.2013	(+)825,70zł	(-) 2 182,00zł
wb.143/2013 z dnia 11.10.2013	(+)25 000,00zł	(-)758,00zł
wb.144/2013 z dnia 14.10.2013		(-)21 316,33zł
wb.145/2013 z dnia 15.10.2013		(-)23 128,27zł
wb.146/2013 z dnia 18.10.2013	(+)15 000,00zł	(-)16 773,00zł
wb.147/2013 z dnia 21.10.2013		(-) 402,70zł
wb.148/2013 z dnia 22.10.2013	(+)27 333,00zł	
wb.149/2013 z dnia 23.10.2013		(-)71,00zł
wb.150/2013 z dnia 24.10.2013	(+)20 000,00zł	(-)52 759,96zł
wb.151/2013 z dnia 25.10.2013		(-) 6 622,77zł
wb.152/2013 z dnia 30.10.2013		(-)476,89zł
wb.153/2013 z dnia 31.10.2013	(+) 142 000,00zł	
Suma obrotów	402 414,95zł	439 337,97zł

Główny Księgowy jednostki przedłożył kontrolującemu w ramach wyjaśnienia ujawnionych rozbieżności w księgach rachunkowych, kserokopię dowodu księgowego (księgowanego w dniu 2.12.2013) korygującego błędy wcześniejszego księgowania (załącznik nr 1).

I.2. Operacje gotówkowe.

Zgodnie z zakładowym planem kont wprowadzonym Zarządzeniem nr 9/12/2010 Dyrektora Szkoły podstawowej Nr 25 w Rzeszowie z dnia 31 grudnia 2010 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości;

- ewidencja szczegółowa do konta „101 Kasa” prowadzona jest w formie raportów kasowych tworzonych odrębnie dla każdego konta bankowego na podstawie dowodów wpłat i wypłat oraz czeków pobrania gotówki z banku i umożliwiających ustalenie stanu środków pieniężnych w kasie. Jednostka nie posiada instrukcji kasowej. Wobec zaistniałych uchybień opisanych poniżej, niezbędne jest opracowanie instrukcji kasowej. Kontrolujący na podstawie wydruku z Księgowości Optivum ver.13.02.0000 Vulcan lic. 009391 dla dziennika „Budżet” zestawienia obrotów i sald za okres od 01.12.2013 do 31.12.2013 r. ustalił iż obroty na koncie „101” wynoszą 8815,72zł a saldo na dzień 31.12.2013 r. wynosi 0,00zł.

Tabela nr 3. Operacje kasowe w budżecie w 2013 r..

Ręcznie sporządzane raporty kasowe za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.	Obroty		Stan kasy
	Przychód	rozchód	
1.RK Nr 1/II/2013 za okres od 1 do 28 luty 2013r.	7 000,00zł	6 424,10zł	575,90zł
2. RK Nr 2/07/13 za okres od 11 do 11 lipca 2013r.	-	182,00zł	393,90zł
3. RK Nr 3/10/2013 za okres od 10 do 10 października 2013r.	1 550,00zł	1550,00zł	393,90zł
4.RK nr 4/11/2013	265,72zł	265,72zł	393,90zł
5.RK Nr 5/12/2013 za okres od 1 do 30 grudnia 2013r.	-	393,90zł	0,00zł
Stan na 31.12.2013 r.	8 815,72zł	8 815,72zł	0,00zł

Tabela nr 4. Operacje kasowe na wydzielonym rachunku dochodów za m-c grudzień 2013 r.

Ręcznie sporządzane raporty kasowe za okres od 01.12.2013 do 31.12.2013 r.	Obroty		Stan kasy obecny
	Przychód – stan kasy poprzedni 1 208,84zł	rozchód	
1.RK 38/12/13/WR za okres od 01- 06 grudnia 2013 r.	8 550,00zł	8 550,00zł	1 208,84zł
2. RK 39/12/13/WR za okres od 07- 16 grudnia 2013 r.	-	990,99zł	217,85zł
3.RK 40/12/13/WR za okres od 17 - 18 grudnia 2013 r.	8 019,98zł	6 714,56zł	1 523,27zł
4.RK 41/12/13/WR za okres od 19 - 27 grudnia 2013 r.	273,47zł	1 796,74zł	0,00zł
Stan na 31.12.2013 r.	18 052,29zł	18 052,29zł	0,00zł

Tabela nr 5. Operacje kasowe na ZFŚS za 2013 r.

Ręcznie sporządzane raporty kasowe za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.	Obroty		Stan kasy
	przychód	rozchód	
1.RK nr 1/III/2013 za okres od 18 do 30 marca 2013 r.	3 056,00zł	3 056,00zł	0,00zł
2.RK nr 2/IX/2013 za okres od 1 do 30 października 2013 r.	258,00zł	244,00zł	14,00zł
3.RK nr 3/II/2013 za okres od 1 do 30 grudnia 2013 r.	3 450,00zł	3 464,00zł	0,00zł
Stan na 31.12.2013 r.	6 764,00zł	6 764,00zł	0,00zł

SP Nr 25 sporządza raporty kasowe ręcznie za czas w zależności od potrzeb tzn. albo w terminie pobrania środków w banku albo wpływu i wypływu „z” oraz „do” kasy środków, rozdzielnie dla każdego rachunku bankowego. Podstawowym dowodem potwierdzającym przyjęcie gotówki do kasy jest odcinek czeku potwierdzony przez bank dowodem realizacji czeku oraz dowód zwany kwitariuszem wystawiony ręcznie na drukach. Kontrolujący sprawdził dowody kasowe stanowiące podstawę zapisów w raportach kasowych wykazanych w tabeli nr 3, 4 i 5. Uwagi kontrolującego w tym zakresie dotyczą przede wszystkim stwierdzonych przypadków braku dowodów kasowych potwierdzających wpłaty do kasy lub dokumentowanie wpłaty do kasy dowodami KP które nie są wymienione w Zarządzeniu Nr 9 Dyrektora Szkoły jako dowody kasowe stanowiące druki ścisłego zarachowania. Przykłady uchybień:

1.Do raportu kasowego Nr 38/12/13/WR za okres od 1 do 6 grudnia 2013 r. załączono kopie kwitariuszy przychodowych od numeru 1201844 do 1201900, od 1204201 do 1204320 oraz od 1204401 do 12 04500 na łączną kwotę 13 749,10zł, stanowiące podstawę zapisu pt. *wpłaty za wyżywienie (lp.1).* na kwotę 8550,00zł. Pozostałą kwotę za wyżywienie w wysokości 4711,70zł wpłacono do kasy w dniu 18.12.2013 – raport kasowy nr 40/12/13/WR, jak opisano w pkt.4, bez podania nazwiska osoby która tej czynności dokonała. Ażeby całkowicie rozliczyć kwotę 13 749,10zł wynikającą z załączonych kwitariuszy do raportu kasowego nr 38/12/13/WR pozostaje jeszcze kwota 478,40zł. W dniu 18.12.2013 r. na rachunek bieżący – dochody, wpłynęła kwota 478,40zł jak się okazuje na podstawie bankowego dowodu wpłaty.

2. Do raportu kasowego Nr 40/12/13/WR za okres od 17 do 18 grudnia 2013 r. załączono fakturę FVS-13/000176 z dnia 10.12.2013 za wynajem pomieszczeń na kwotę 356,70zł brutto oraz kopię KP nr 15/12/2013 z dnia 10.12.2013 r. na kwotę 356,70zł, stanowiące podstawę zapisu pt. *Sklepik Łasuch wynajem (lp.2)*.

3. Do raportu kasowego Nr 40/12/13/WR za okres od 17 do 18 grudnia 2013 r. załączono fakturę FVS-13/000183 z dnia 12.12.2013 za 350,00zł, stanowiące podstawę zapisu pt. *Paszkarewicz J. wynajem (lp.3)*.

4. Do raportu kasowego Nr 40/12/13/WR za okres od 17 do 18 grudnia 2013 r. w pozycji 6 z dnia 18.12.2013 r. *wpisano treść wpłaty za żywienie (lp.6) na kwotę 4711,70zł bez żadnego dowodu kasowego potwierdzającego wpłatę.*

5. Do raportu kasowego Nr 41/12/13/WR za okres od 19 do 27 grudnia 2013 r. załączono fakturę FVS-13/000173 z dnia 5.12.2013 za wynajem pomieszczeń na kwotę 163,47zł brutto oraz kopię KP nr 21/12/2013 z dnia 18.12.2013 r. na kwotę 163,47zł, stanowiące podstawę zapisu pt. *Rokowa Szkoła Muzyczna –wynajem (lp.2)*.

6. Do raportu kasowego Nr 41/12/13/WR za okres od 19 do 27 grudnia 2013 r. załączono fakturę FVS-13/000166 z dnia 18.11.2013 za wynajem pomieszczeń na kwotę 50,00zł brutto oraz kopię KP nr 22/12/2013 z dnia 20.12.2013 r. na kwotę 50,00zł, stanowiące podstawę zapisu pt. *JJ Skrzypczyński – wynajem (lp.3)*.

7. Do raportu kasowego Nr 2/X/2013 za okres od 1 do 30 października 2013 r. w pozycji 1. z dnia 18.10.2013 *wpisano wpłatę pracowników za spotkanie na kwotę 258,00zł bez żadnego dowodu kasowego potwierdzającego wpłatę.*

Zgodnie z art.22 ust.4 ustawy o rachunkowości (Dz.U.2013.330-j.t), jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu, kierownik jednostki ustala sposób postępowania z każdym z nich i wskazuje, który dowód lub jego egzemplarz będzie podstawą do dokonania zapisu.

Pani Alicja Płonka, pracownik SP Nr 25, której w dniu 12.11.2012 r. powierzono obsługę kasy szkoły (ustalono na podstawie zakresu czynności), złożyła oświadczenie do akt osobowych w dniu 16 stycznia 2014 r. o ponoszeniu odpowiedzialności za powierzone pieniądze oraz inne wartości. Komisja w składzie przewodniczący Pan [REDAKTOWANO] oraz członkowie Pani [REDAKTOWANO] i Pani [REDAKTOWANO] w obecności kasjera, przeprowadzili w dniu 31.12.2013 r. inwentaryzację kasy. Z czynności tych został sporządzony Protokół zawierający informację o stanie gotówki w kasie który wynosi 0,00zł, który zgodny ze stanami w raportach kasowych.

I.3. Gospodarowanie drukami ścisłego zarachowania.

Zgodnie z IX Rozdziałem Polityki rachunkowości - Zasadami prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, drukami ścisłego zarachowania w jednostce są: чеки gotówkowe, kwitariusze przychodowe, arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej a także świadectwa szkolne i legitymacje. Niniejsze zasady nie przewidują zaliczania dowodów kasowych tj. KP i KW do druków ścisłego zarachowania. W dniu 16 stycznia 2014 r. Dyrektor Szkoły zmienił Zarządzenie nr 9/12/2010 wprowadzając do § 6 punkt 4 „*dopuszcza się stosowanie zastępczych dowodów kasowych KP i KW*”. Komisja w składzie przewodniczący Pan [REDAKTOWANO] oraz członkowie Pani [REDAKTOWANO] i Pani [REDAKTOWANO] w obecności osoby odpowiedzialnej, przeprowadzili w dniu 31.12.2013 r. inwentaryzację druków ścisłego zarachowania. Z czynności tych został sporządzony Protokół zawierający informację o stanie druków oraz to iż stan faktyczny jest zgodny z ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania.

Kontrolujący sprawdził prawidłowość prowadzenia ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania założonej dnia 02.01.2013 składającej się z 48 stron odpowiednio zabezpieczona, poprzez przesnurowanie i opieczętowanie. Ponadto w dniu 16 stycznia 2014

r. kontrolujący przeprowadził porównanie stanu faktycznego ze stanem ewidencyjnym w księgach. Stan na dzień 16.01.2014 r. przedstawia się następująco dla :

- kwitariuszy K-104, 6 zeszytów w bloku po 100 numerów od nr 1291001-1291100, 1291101-1291200, 1291201-1291300, 1291301-1291400, 1291401-1291500, 1291501-1291600 (strona 1 księgi).
- kwitariuszy od numeru 6684485-6684500 (strona 46 księgi),
- kwitariuszy od numeru 1291643-1291700 (strona 47 księgi).
- czeków gotówkowych w ilości 3 szt. od numeru 0010280644-0010280646 (strona 26 księgi).
- czeków gotówkowych w ilości 4 szt. od numeru 0010280622-0010280625 (strona 24 księgi).
- czeków gotówkowych w ilości 17 szt. od numeru 0010936164-0010936180 (strona 16 księgi). Stan faktyczny zgodny jest ze stanem ewidencyjnymi druków ścisłego zarachowania.

II. Kontrola dochodów budżetowych za m-c październik 2013 r.

Tabela nr 6. Wykonanie dochodów za miesiąc październik 2013 r.

Klasyfikacja budżetowa - Rozdział	Plan na dzień 31.10.2013 r.	Wykonanie dochodów narastająco na dzień 30.09.2013 r. wg sprawozdania Rb-27S	Wykonanie dochodów narastająco na dzień 31.10.2013 r. wg sprawozdania Rb-27S	Wykonanie dochodów za miesiąc październik 2013 r.
80180101	3200,00zł	2865,80zł	3691,50zł	825,70zł

Kontrolujący na podstawie wydruku z Księgowości Optivum ver.13.02.0000 Vulcan lic. 009391 zestawienia „obroty na koncie 130-doch-budzet” sprawdził dowody księgowe – wyciągi bankowe nr 0142/2013 z dnia 10.10.2013 wpłata gotówki na kwotę 825,70zł oraz nr 0145/2013 z dnia 15.10.2013 przelew do Urzędu Miasta Rzeszowa na kwotę 825,70zł i potwierdza wykonanie dochodów na miesiąc październik 2013 r. w wysokości 825,70zł.

Wpłaty gotówki do banku na kwotę 825,70zł dokonano na podstawie bankowego dowodu wpłaty gotówki. Powyższa kwota nie została zaewidencjonowana do raportu kasowego w miesiącu październiku 2013 r.. Z dowodów księgowych nie wynika kto gotówkę wpłacił ani też z jakiego tytułu jest to dochód.

III. Kontrola wydatków budżetowych w 2013 r..

Zgodnie z Zakładowym planem kont wprowadzonym Zarządzeniem nr 9/12/2010 Dyrektora Szkoły podstawowej Nr 25 w Rzeszowie z dnia 31 grudnia 2010 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości;

- ewidencja szczegółowa do konta „130 Rachunek bieżący” jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Tabela nr 7. Wykonanie wydatków za miesiąc październik 2013 r.

Klasyfikacja budżetowa - Rozdział	Plan na dzień 31.10.2013 r.	Wykonanie wydatków narastająco na dzień 30.09.2013 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie wydatków narastająco na dzień 31.10.2013 r. wg sprawozdania Rb-28S	Wykonanie wydatków za miesiąc październik 2013 r.

[Podpis]

801 80101	4 054 937,00zł	3 100 014,81zł	3 469 786,93zł	369 772,12zł
801 80103	56 116,00zł	54 532,29zł	54 532,29zł	-
801 80146	10 890,00zł	1 091,00zł	1 091,00zł	-
801 80148	201 744,00zł	169 599,87zł	187 413,82zł	17 813,95zł
801 80195	45 000,00zł	45 000,00zł	45 000,00zł	-
851 85154	22 000,00zł	18 823,05zł	18 823,05zł	-
854 85401	419 062,00zł	327 593,56zł	365 477,36zł	37 883,80zł
854 85412	6 000,00zł	6 000,00zł	6 000,00zł	-
854 85415	15 591,00zł	2 548,00zł	15 590,20zł	13 042,20zł
	4 831 340,00zł	3 725 202,58zł	4 163 714,65zł	438 512,07zł
<i>80101 Szkoły podstawowe</i> <i>80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych</i> <i>80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli</i> <i>80148 Stołówki szkolne i przedszkolne</i> <i>80195 Pozostała działalność</i> <i>85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi</i> <i>85401 Świetlica szkolna</i> <i>85412 Kolonia i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży</i> <i>85415 Pomoc materialna dla uczniów</i>				

Do szczegółowej kontroli wybrano wydatki zrealizowane tylko w miesiącu październiku 2013 r. z paragrafu 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” na kwotę łączną **259 248,36zł** (211 403,46zł + 15 216,49zł + 32 628,41zł) oraz wydatki łącznie od początku roku do dnia 31.10.2013 z § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” na kwotę 2000,00zł i wydatki rozdziału 80101 § 4410 „Podróże służbowe krajowe” na kwotę 1960,00zł.

Ad.1. Podstawą wykonania wydatków z paragrafu 4010 dla rozdziału 80101,80103,80148,85401 w miesiącu październiku 2013 r. były następujące listy płac;

- lista płac 39/10/N/2013 z dnia 01.10.2013 r. na kwotę 190 340,41zł brutto;
- lista płac nr 40/10/N/13/ND z dnia 14.10.2013 na kwotę 17 840,00zł brutto,
- lista płac nr 41/10A+O/13/ND z dnia 14.10.2013 r. na kwotę 5 760,00zł brutto,
- lista płac nr 42/10/N/13/NP. z dnia 14.10.2013 r. na kwotę 7 000,00zł brutto,
- lista płac nr 45/10/N/NK z dnia 24.10.2013 r. na kwotę 3 200,00zł brutto,
- lista płac nr 46/10/A/2013 z dnia 24.10.2013 r. na kwotę 44 870,97zł brutto.

Za miesiąc październik 2013 r. wydatków dokonano z paragrafu 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” na łączną kwotę **259 248,36zł** w następujących terminach:

- w dniu 01.10.2013 r. na kwotę łączną **136 140,00zł** wg klasyfikacji budżetowej rozdział 80101 § 4010 kwota 113 748,54zł oraz rozdział 85401 § 4010 kwota 22 391,46zł (przelew wynagrodzeń - wyciąg bankowy **137/2013 z dnia 01.10.2013 r.**),
- w dniu 04.10.2013 r. na kwotę łączną **49 381,19zł** wg klasyfikacji budżetowej rozdział 80101 § 4010 kwota 40 408,19zł, rozdział 80148 § 4010 kwota 2 963,77zł oraz rozdział 85401 § 4010 kwota 6009,23zł (przelew ZUS za m-c IX/2013 – wyciąg bankowy **139/2013 z dnia 4.10.2013 r.**),
- w dniu 14.10.2013 r. na kwotę łączną **21 316,33zł** wg klasyfikacji budżetowej rozdział 80101 § 4010 kwota 18 071,13zł, rozdział 80148 § 4010 kwota 1 155,48zł oraz rozdział

85401 § 4010 kwota 2089,72zł (przelew nagród – wyciąg bankowy **144/2014 z dnia 14.10.2013 r.**),

- w dniu 18.10.2013 r. na kwotę łączną **16 773,00zł** wg klasyfikacji budżetowej rozdział 80101 §4010 kwota 13 855,00zł, rozdział 80148 § 4010 kwota 780,00zł oraz rozdział 85401 § 4010 kwota 2138,00zł (Przelew podatku za IX/2013 – wyciąg bankowy nr **146/2013 z dnia 18.10.2013 r.**),

- w dniu 24.10.2013 r. na kwotę łączną **35 637,84zł** wg klasyfikacji budżetowej rozdział 80101 § 4010 kwota 25320,60zł oraz rozdział 80148 § 4010 kwota 10 317,24zł (Przelew wynagrodzeń – wyciąg bankowy nr **150/2013 r. z dnia 24.10.2013 r.**),

Kontrolujący z listy płac nr 38/10/N/2013 z dnia 01.10.2013 wybrał czterech pracowników a z listy nr 46/10/A/2013 z dnia 24 października 2013 r. dwóch pracowników w celu sprawdzenia prawidłowości naliczenia i wypłaty wynagrodzeń. Ustalenia kontrolującego zapisano w *załączniku nr 2*. Wypłacone wynagrodzenie dla sześciu pracowników zgodne jest z angażami znajdującymi się w kartotekach osobowych tychże pracowników.

Ad.2. Kontrolujący na podstawie wyciągu bankowego nr 0063/2013 z dnia 07.05.2013 r. potwierdza zrealizowanie wydatku (przelew) na kwotę 2000,00zł. Podstawą do wykonania wydatku z paragrafu „4240” jest faktura VAT FL/1162/2013 z dnia 17.04.2013 r. wystawiona przez Księgarnię Hurtownia Taniej Książki i Wydawnictwo IBIS Mariusz Napierała ,62-571 Stare Miasto na kwotę łączną 2000,00zł brutto. Faktura płacona przelewem w terminie 08.05.2013 r..**Termin zachowano.**

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia Dyrektora Nr 9 w Szkole obowiązują wzory pieczętek stosowanych do kontroli dowodów księgowych w jednostce. Wymieniona powyżej faktura posiada wprowadzone opisy w formie pieczętek:

- pieczętkę o treści ”księgowano w miesiącu maju” (miesiąc księgowania pkt. 6 załącznika nr 2),

- pieczętkę o treści „zapłacono przelewem w dniu 7.05.2013 r. (forma i data zapłaty pkt. 5 załącznika nr 2),

- pieczętkę o treści ”zatwierdzono do wypłaty ze środków budżetowych kwotę 2000,00zł data 7.05.2013 dyrektor” (zatwierdzenie dowodu do realizacji pkt.4 załącznik nr 2),

- pieczętkę o treści „na podstawie art.4 pkt. 8 do wydatku nie stosuje się przepisów ustawy z dnia PZP data 7.05.2013” (kontrola w zakresie stosowania prawa zamówień publicznych pkt. 3 załącznika nr 2),

- pieczętka o treści” z symbolem podziałki klasyfikacji 80101 kwota 2000,00zł”(wstępna kontrola oraz dekretacja pkt.2 załącznika nr 2),

- pieczętka z kontrolą merytoryczną – pkt.1 załącznika nr 2.

Ad.3. Kontrolujący na podstawie wyciągu bankowego numer 0018/2013 z dnia 11.02.2013 na kwotę 280,00zł, numer 0041/2013 z dnia 25.03.2013 na kwotę 280,00zł, numer 0059/2013 z dnia 26.04.2013 na kwotę 280,00zł, numer 0081/2013 z dnia 10.06.2013 na kwotę 280,00zł, numer 0094/2013 z dnia 05.07.2013 na kwotę 280,00zł, numer 0132/2013 z dnia 23.09.2013 na kwotę 280,00zł numer 0150/2013 z dnia 24.10.2013 na kwotę 280,00zł. potwierdza zrealizowanie wydatków (przelewów) na kwotę łączną 1960,00zł za okres od początku roku do 31 października 2013 r.. Podstawą do wykonania wydatków z paragrafu „4410” są faktury:

1.Faktura VAT nr FVKL/45/13/26 z dnia 4.02.2013 wystawiona przez Nasz Sklep. Sklep nr 45 ,00-175 Warszawa za bilety jednorazowe 100 szt po 2,80zł na łączną kwotę 280,00zł. Płatne przelewem do dnia 18.02.2013 r. Terminu dotrzymano.

2.Faktura VAT nr FVKL/45/13/42 z dnia 11.03.2013 wystawiona przez Nasz Sklep. Sklep nr 45 ,00-175 Warszawa za bilety jednorazowe 100 szt po 2,80zł na łączną kwotę 280,00zł. Płatne przelewem do dnia 25.03.2013r.. Terminu dotrzymano.

3. Faktura VAT nr FVKL/45/13/58 z dnia 23.04.2013 wystawiona przez Nasz Sklep. Sklep nr 45 ,00-175 Warszawa za bilety jednorazowe 100 szt po 2,80zł na łączną kwotę 280,00zł. Płatne przelewem do dnia 07.05.2013. Terminu dotrzymano.

4. Faktura VAT nr FVKL/45/13/67 z dnia 25.05.2013 wystawiona przez Nasz Sklep. Sklep nr 45 ,00-175 Warszawa za bilety jednorazowe 100 szt po 2,80zł na łączną kwotę 280,00zł. Płatne przelewem do dnia 08.06.2013. Zobowiązanie uregulowano po terminie – dwa dni spóźnienia.

5. Faktura VAT nr FVKL/45/13/80 z dnia 20.06.2013 wystawiona przez Nasz Sklep. Sklep nr 45 ,00-175 Warszawa za bilety jednorazowe 100 szt po 2,80zł na łączną kwotę 280,00zł. Płatne przelewem do dnia 04.07.2013. Terminu dotrzymano.

6. Faktura VAT nr FVKL/45/13/110 z dnia 11.09.2013 wystawiona przez Nasz Sklep. Sklep nr 45 ,00-175 Warszawa za bilety jednorazowe 100 szt po 2,80zł na łączną kwotę 280,00zł. Płatne przelewem do dnia 25.09.2013. Zobowiązanie uregulowano po terminie – dwa dni spóźnienia.

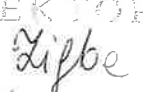
7. Faktura VAT nr FVKL/45/13/123 z dnia 10.10.2013 wystawiona przez Nasz Sklep. Sklep nr 45 ,00-175 Warszawa za bilety jednorazowe 100 szt po 2,80zł na łączną kwotę 280,00zł. Płatne przelewem do dnia 24.10.2013. Terminu dotrzymano.

Wydatki ww. poddane szczegółowej kontroli, przyporządkowano zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych(Dz. U. 201.38.207 z późn.zm.).

Zestawienie załączników:

1. Załącznik nr 1- kserokopia polecenia księgowania z dnia 2.12.2013 r.,
2. Załącznik nr 2 – wykaz pracowników, którym skontrolowano wynagrodzenia za miesiąc październik 2013 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługujących mu – zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej <http://bip.erzeszow.pl/wydzialyurzedumiasta/biuro-kontrolno-rewizyjne>), stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku – prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, dla kierownika jednostki kontrolowanej oraz osób przeprowadzających kontrolę.

Kontrolujący	Jednostka kontrolowana
Danuta Żmuda  inspektor	DYREKTOR  mgr Bożena Lipińska
Rzeszów, dnia <u>29.01.2014</u>	Rzeszów, dnia <u>4.02.2014</u>

27
Ręko

złotych Nr. 1

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 24
im. Prymasa Tysiąclecia
35-508 RZESZÓW
ul. Starzyńskiego 17
tel. 017 748-35-62, fax 017 748-35-86
NIP 833-24-35-54 • REGON 30053070

2013. 5/1

7

00-00-00

Słowa Podu Nr 25

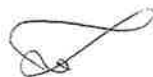
PK POLECENIE KSIĘGOWANIA		Numer	Data wystawienia	Zaksięgować pod datą	
Lp.	Dowód	TREŚĆ	KONTO		SUMY
			Wnien	Ma	
1.	Konwerta nb nr		130	223	0,20
	138 2013 - z dnia 3.10.2013				
	inny zaksięgowano				
	inny zaksięgowano				
	Wynagrodzenie polskie było -	130	223	13042,-	13042,-
	Wynagrodzenie polskie było -	130	222	13042,20	13042,20
	8511 - 0,20				
	0,20 zł zaksięgowano				
	na 2.12.2013				
Do przeniesienia:					

Podp

*Załącznik nr 2 do
Protokołu Kontroli BK.1711.1.2014r.*

Wykaz pracowników, dla których kontrolujący sprawdził prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia za miesiąc październik 2013 r.

- _____ – nauczyciel dyplomowany (angaż z dnia 1.09.2013 r.);
 - wynagrodzenie zasadnicze 3109,00zł
 - dodatek motywacyjny 7% 217,63zł
 - dodatek stażowy 20% 621,80zł
 - dodatek za wychowawstwo 90,00zł
- _____ – nauczyciel dyplomowany(angaż z dnia 1.09.2013 r.);
 - wynagrodzenie zasadnicze 3109,00zł
 - dodatek motywacyjny 15% 466,35zł
 - dodatek stażowy 20% 621,80zł
 - dodatek za wychowawstwo 90,00zł
- _____ – nauczyciel dyplomowany(angaż z dnia 1.09.2013 r.);
 - wynagrodzenie zasadnicze 3109,00zł
 - dodatek motywacyjny 15% 466,35zł
 - dodatek stażowy 20% 621,80zł
- _____ – nauczyciel dyplomowany (angaż z dnia 1.09.2013 r.);
 - wynagrodzenie zasadnicze 3109,00zł
 - dodatek motywacyjny 18% 559,62zł
 - dodatek stażowy 20% 621,80zł
 - dodatek za wychowawstwo 90,00zł
- _____ – sprzątaczką(angaż z dnia 19.09.2011 r.):
 - wynagrodzenie zasadnicze 1498,00zł
 - wysługa 20% 299,60zł
- _____ – specjalista ds. administracji (angaż z dnia 19.09.2011 r.);
 - wynagrodzenie zasadnicze 2343,00zł
 - wysługa 20% 468,60zł



1870

1871

1872

1873

1874

1875