

DRG 0913-5/07

**Urząd Gminy**  
**w Buczkowicach**

**Zespół**  
**Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Nr 4**  
**w Kalnej**

**Protokół**  
**Kontroli finansowej 2007r**

**Buczkowice, maj 2007**

## **Protokół**

kontroli finansowej przeprowadzonej w **Zespole Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Nr 4 w Kalnej** przez Franciszka Galuska, działającego na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 18/87 Wójta Gminy z dnia 9 maja 2007r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 9 do 30 maja 2007r.

### **1. Zakres i tematyka kontroli.**

Zasadność i legalność wydatkowania środków budżetowych w roku 2007 (wg danych na 30 kwietnia 07), ze szczególnym uwzględnieniem zachowania wymaganych procedur dokumentowania wydatków ze środków publicznych.

### **2. Dane ogólne.**

**2.1.** Określenie jednostki kontrolowanej: **Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Nr 4 w Kalnej** jest gminną jednostką organizacyjną utworzoną w aktualnej formie z dniem 1 września 2003r., uchwałą Nr V/42/03 Rady Gminy z dnia 5 marca 2003r. w sprawie utworzenia Zespołu jak wyżej.

**2.2.** Dyrektorem Zespołu od dnia jego utworzenia jest Pani mgr **Jolanta Majdak**. Powierzenie tego stanowiska na 5-letni okres, tj. od 1 września 2003r. do 31 sierpnia 2008r. nastąpiło pismem Zastępcy Wójta Gminy z dnia 1 września 2003r.

**2.3.** Obsługę finansowo-księgową Szkoły prowadzi Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach, którego kierownikiem jest Pani mgr **Agnieszka Gasek**, a Główną Księgową Pani **Irena Jasek**.

2.4. Wyjaśnień w toku kontroli udzielały osoby wymienione wyżej w punktach 2.2 i 2.3.

### **3. Organizacja rachunkowości.**

3.1. Zasady polityki rachunkowości w kontrolowanej jednostce wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 1 Dyrektora Zespołu z dnia 1 września 2006r.

Zarządzenie w podstawie prawnej powołuje m.in. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont ..... niektórych jednostek sektora finansów publicznych (DZ. U. Nr 153 poz. 1752). W dniu wydania zarządzenia Dyrektora, szczegółowe zasady rachunkowości jednostek Budżetowych regulowało już rozporządzenie min. fin. z dnia 28 lipca 2006r. (Dz. U. Nr 142 z dnia 9.08.06 poz. 1020), które weszło w życie 28 lipca 2006r. Wymienione rozporządzenie w przepisach końcowych zobowiązań kierowników jednostek do dostosowania prowadzenia rachunkowości do tegoż rozporządzenia w terminie do 31 października 2006r. W przypadku kontrolowanej jednostki nastąpiło to aneksem Nr 1 z dnia 31.10.2006, którym Zakładowy <sup>Plan</sup> Stan Kont uzupełniono o konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wraz z objaśnieniami księgowania na tym koncie. Powołane na wstępie Zarządzenie nr 1 z dnia 1.09.2006 zawiera m. in. „Zakładowy Plan Kont” (Załącz. Nr 3a), stanowiący numeryczny wykaz z nazwami kont poszczególnych Zespołów, przy czym w miejsce opisu funkcjonowania kont Zarządzenie przywołuje wydawnictwo M. Augustowskiej „Komentarz do planu kont dla państwowych i samorządowych jednostek budżetowych”.

Częścią składową Zarządzenia jest również „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych”. Instrukcja stanowi, że dowody księgowe powinny zawierać m. in.:

- stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- numer identyfikacyjny dowodu,
- podpisy osób sprawdzających dowód pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,



- podpisy zatwierdzających dowód do wypłaty.

Instrukcja określa nadto (§ 17), że dowody obce winny być ujęte w rejestrze faktur bezpośrednio po nadejściu i po oznaczeniu symbolem ewidencyjnym i datą wpływu, przekazane dyrektorowi jednostki dla przeprowadzenia kontroli merytorycznej. Kontrola merytoryczna musi być przeprowadzona niezwłocznie, jednak nie później jak 3 dni od otrzymania dowodu. W przypadku dowodów obcych, w których termin zapłaty określono na 7 dni, kontrola merytoryczna może być przeprowadzona w ciągu 3 dni.

Pracownik księgowości ZOSiP po otrzymaniu sprawdzonych merytorycznie dowodów, przeprowadza kontrolę formalno-rachunkową tych dowodów. Fakt przeprowadzenia kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej Powinien być potwierdzony czytelny podpisem osoby upoważnionej z datą dokonania kontroli.

Instrukcja zawiera załącznik stanowiący wykaz osób upoważnionych do podpisywania dokumentów księgowych wraz z wzorami podpisów, którymi są:

- dla zatwierdzania dowodów pod wzgl. merytorycznym i do wypłaty: dyrektor Szkoły,
- dla odbioru gotówki w kasie: dyrektor i sekretarz szkoły,
- sprawdzania dokumentów pod wzgl. formalnym i rachunkowym: główna księgowa ZOSiP p. I. Jasek, referent ZOSiP mgr D. Zeman-Jakubiec.

**3.2.** Bliższe dane odnośnie formy i techniki księgowości prowadzonej przez ZOSiP zawierają protokoły poprzednich kontroli placówek oświatowych gminy, opisane także w powołanym wyżej Zarządzeniu Dyrektora w sprawie polityki rachunkowości Szkoły.



#### **4. Ustalenia szczegółowe.**

**4.1.** Plan wydatków Zespołu na 2007r. wg uchwały budżetowej wynosi:

- w rozdziale 80101 – szkoła podstawowa	610.600 zł.
- w rozdziale 80103 – oddział przedszkolny w SP	49.900 zł.
- w rozdziale 80110 - gimnazjum	263.200 zł.
- w rozdziale 80146 – doskonalenie nauczycieli	4.600 zł.
ogółem wydatki na 2007r.	928.300 zł.

Wykonanie wydatków wg sprawozdania Rb 28S na 30 kwietnia 2007r. wynosi:

- w rozdziale 80101 – szkoła podstawowa	252.627,63 zł.
- w rozdziale 80103 – oddział przedszkolny w SP	16.789,60 zł.
- w rozdziale 80110 - gimnazjum	73.741,35 zł.
- w rozdziale 80146 – doskonalenie nauczycieli	-
ogółem wykonanie	343.158,58 zł.

co stanowi 40% planu rocznego.

Kserokopie planu wydatków budżetowych na 2007r. w układzie paragrafowym oraz sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków na dzień 30 kwietnia 2007r. stanowią załączniki Nr 1 i Nr 2 do protokołu.

**4.2.** Do kontroli wytypowano udokumentowanie wydatków w następujących paragrafach:

		Plan pozm.	Wykonanie na 30.04.07
§ 4040	Dodatkowe wynagr. roczne	46.900 zł.	45.616,16 zł.
§ 4210	Zakup materiałów i wyposaż.	12.480 zł.	3.658,04 zł.
§ 4240	Zakup pomocy dydaktycz., książek	5.530 zł.	1.070,08 zł.
§ 4260	Zakup energii	45.000 zł.	20.876,25 zł.
§ 4270	Zakup usług remontowych	7.000 zł.	150 zł.
§ 4280	Zakup usług zdrowotnych	650 zł.	225 zł.
§ 4300	Zakup usług pozostałych	10.000 zł.	3.513,39 zł.
§ 4370	Zakup usług telek. Stacjon.	2.0500 zł.	597,06 zł.



§ 4410	Podróże służbowe krajowe	1.400 zł.	665,20 zł.
§ 4430	Różne opłaty i składki	1.400 zł.	615 zł.
	Razem	132.860 zł.	76.980,18 zł.

Wytypowana do kontroli dokumentacja wydatków w kwocie 76.980,18 zł (wykonanie na 30.04.07) stanowi 8,3% ogólnych wydatków Szkoły, zaplanowanych na 2007r. w ramach wymienionych wyżej rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

4.3. Kontroli poddano dokumentację tych wydatków w poniższej kolejności:

### **Wydatki osobowe**

#### **§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne**

W ramach kontroli wydatków osobowych sprawdzono udokumentowanie wypłat z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok.

Wydatki na ten cel planowane i poniesione w okresie kontrolowanym przedstawiają się następująco:

	Plan	Wykonanie
Rozdział 80101 Szkoła Podstawowa	33.450 zł.	32.756,04 zł.
Rozdział 80103 SP – oddział przedszkolny	2.700 zł.	2.153,45 zł.
Rozdział 80110 Gimnazjum	10.750 zł.	10.706,67 zł.

Z wydruków list wypłat wynika, że uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia za 2006 rok było w Szkole Podstawowej 18 pracowników pedagogicznych, którym wypłacono kwotę 26.609,37 zł i 4 osoby personelu administracyjnego i obsługi, którym wypłacono 6.146,67 zł. W Gimnazjum dodatkowym wynagrodzeniem rocznym objęto 10 pracowników pedagogicznych na kwotę 10.706,67 zł, a w oddziale przedszkolnym 1 osobę na kwotę 2.153,45 zł.



Porównano wyliczenie podstawy „trzynastki” wg kart wynagrodzeń z listą  
wypłat, w tym m. in.:

- Symbol pracownika 3007	Wynagrodzenie roczne brutto		45.358,97 zł.
Wyłączenia:	- „13” za 2005r wypłac. w 2006r.	3.233,91 zł.	
	- nagroda jubileuszowa	3.033,35 zł.	
	- nagroda DEN	400 zł.	
	- dodatek wiejski	2.503,67 zł.	
	- dodatek mieszkaniowy	701,31 zł.	
	- wynagr. za okres zwol. lek. (7 dni)	457,24 zł.	
	- dod. staż. za okres zwoln. lek.	97,53 zł.	
	- wynagr. za 2 dni opieki nad dz.	225,47 zł.	10.652,48 zł
	Podstawa wyliczenia „13”		34.706,49 zł.
	x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		2.950,05 zł.
	zgodne z listą wypłat.		

- Symbol pracownika 2019	Wynagrodzenie roczne brutto		9.822,35 zł.
Wyłączenia:	- „13” za 2005r wypłac. w 2006r.	670 zł.	
	- nagroda DEN	200 zł.	
	- dodatek wiejski	767,10 zł.	
	- dodatek mieszkaniowy	352,20 zł.	
	- wynagr. za okres zwoln. lek. (21 dni)	244,72 zł.	2.234,02 zł
	Podstawa wyliczenia „13”		7.588,33 zł.
	x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		645 zł.
	zgodne z listą wypłat.		

- Symbol pracownika 8010	Wynagrodzenie roczne brutto		15.986,57 zł.
Wyłączenia:	- „13” za 2005r wypłac. w 2006r.	1.255,87 zł.	
	- dodatek wiejski	1.162,02 zł.	
	- dodatek mieszkaniowy	176,10 zł.	2.593,99 zł
	Podstawa wyliczenia „13”		13.392,58 zł.
	x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		1.138,37 zł.



Dodatkowe wynagr. wyliczone na karcie wynagr. i wypłacone wynosi 1.237,14 zł.  
Nadpłacona kwota wynosi 98,77 zł.

Nadpłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynika na skutek niewyłączenia z podstawy wyliczenia „13” dodatku wiejskiego w kwocie 1.162,02, wypłaconego pracownikowi w 2006r.

- Symbol pracownika 7010	Wynagrodzenie roczne brutto	40.140,60 zł.
Wyłączenia:	- „13” za 2005r.	3.197,65 zł.
	- dodatek wiejski	2.188,50 zł.
	- dodatek mieszkaniowy	528,21 zł.
	- wynagr. za okres zwol. lek. (7 dni)	456,47 zł.
	- dod. staż. za okres zwoln. lek.	48,77 zł.
	- wynagr. za 2 dni opieki nad dz.	212,29 zł. 6.376,78 zł
	Podstawa wyliczenia „13”	29.308,38 zł.
	x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi	2.491,21 zł.
	zgodne z listą wypłat.	

- Symbol pracownika 11028	Wynagrodzenie roczne brutto	35.685,16 zł.
Wyłączenia:	- „13” za 2005r wypłac. w 2006r.	2.942,54 zł.
	- dodatek wiejski	2.188,50 zł.
	- dodatek mieszkaniowy	528,21 zł.
	- wynagr. za okres zwol. lek. (7 dni)	456,47 zł.
	- dod. staż za okres zwoln. lek.	48,77 zł.
	- wynagr. za 2 dni opieki nad dz.	212,29 zł. 6.376,78 zł
	Podstawa wyliczenia „13”	29.308,38 zł.
	x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi	2.491,21 zł.
	jak na liście wypłat.	

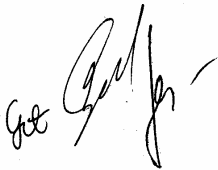




- Symbol pracownika 12014	Wynagrodzenie roczne brutto		18.373,48 zł.
Wyłączenia:	- „13” za 2005r.	193,88 zł.	
	- dodatek wiejski	1.492,91 zł.	
	- dodatek mieszkaniowy	352,20 zł.	2.038,99 zł
	Podstawa wyliczenia „13”		25.885,32 zł.
	x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		2.200,25 zł.
	zgodnie z listą wypłat		

- Symbol pracownika 14009	Wynagrodzenie roczne brutto		31.336,52 zł.
Wyłączenia:	- „13” za 2005r wypłac. w 2006r.	3.333 zł.	
	- dodatek wiejski	1.987,80 zł.	
	- dodatek mieszkaniowy	130,40 zł.	5.451,20 zł
	Podstawa wyliczenia „13”		25.885,32 zł.
	x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		2.200,25 zł.
	zgodnie z listą.		

Wyliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego – w formie przedstawionej wyżej – dokonane zostało odręcznie na imiennych kartach wynagrodzeń uprawnionych, przez p. B. Cembala, specjalistę ds. płac. Sporządzone na tej podstawie listy dla poszczególnych grup pracowników, sprawdzone i zatwierdzone zostały do wypłaty przez uprawnione osoby. Wypłata „13” za 2006r nastąpiła 21 lutego 2007r.



**Wydatki rzeczowe i inne**  
**Rozdz. 80101 Szkoła Podstawowa**

**§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia**

Plan roczny wydatków	6.480 zł.
Wykonanie na 30.04.07	3.464,89 zł.

Wg wydruku z konta analitycznego w ciężar tego paragrafu w wymienionym rozdziale zaksięgowano następujące wydatki:

Styczeń 07: DK-041 z dn. 31.01.07. Dowód do tej pozycji stanowi faktura VAT z dn. 22.01.07 Spółki Wydawniczej dr J. Raabe W-wa na kwotę 298,91 zł za prenumeratę wydawnictwa „Monitor Prawny Dyrektora Szkoły” na 2007r. Faktura opatrzona jest datą wpływu w dniu 03.01.07 i w tym dniu sprawdzona została pod względem merytorycznym przez dyrektora Szkoły. Sprawdzenia faktury pod względem formalnym i rachunkowym dokonała główna księgowa ZOSiP. Zatwierdzenie do wypłaty ze wskazaniem przedziałek klasyfikacji budżetowej wydatku nastąpiło jednoosobowo przez dyrektora Zespołu. Termin płatności wystawca określił na 12.02.07, zapłata przelewem nastąpiła 31.01.07 (WB Nr 14).

Luty 07: DK-071 z dn. 14.02.07. Wydatek udokumentowany fakturą VAT z dn. 1.02.07 firmy „Blanca Trade” Strykowski Bielsko-B. na kwotę 132,15 zł. Na zakup 10 szt stoperów „Spokey”. Z opisu na fakturze wynika, że zakupu dokonano w związku z konkursem tabliczki mnożenia. Na fakturze odnotowano datę wpływu do szkoły w dniu 1.02.07 i pod taką datą faktura została potwierdzona merytorycznie przez dyrektora Szkoły. Faktura opatrzona jest również datownikiem ZOSiP w dniu 2.02.07r. Sprawdzenie faktury pod względem formalnym i rachunkowym przez główną księgową ZOSiP nastąpiło 14.02.07 i w tym dniu dokonano przelewu należności na rzecz dostawcy (WB Nr 20). Wystawca określił



termin płatności na 8.02.07, zapłata nastąpiła więc sześć dni po terminie płatności.

DK-076 z dn. 6.02.07. Faktura gotówkowa VAT z dn. 1.02.07 firmy „Leroy-Merlin” Bielsko-B. na kwotę 365,28 zł. Faktura obejmuje m.in. zakup tablicy korkowej (89,90 zł) oraz korek techniczny (rolka 155,90 zł). Z opisu na fakturze wynika, że zakupu dokonano do Oddziału Przedszkolnego, niemniej cała kwota zakwalifikowana została do rozdz. 80101 – szkoła podstawowa, zamiast 80103 – oddziały przedszkolne w SP. Faktura została opatrzona datą wpływu w dniu zakupu i w tym dniu potwierdzona merytorycznie przez dyrektora Szkoły. Sprawdzenia pod wzgl. formalno-rachunkowym dokonała główna księgowa ZOSiP w dniu 6.02.07 i w tym dniu dokonano wpłaty gotówki do kasy (Rap. Kas. Nr 3/07 poz. 5)

DK-107 z dn. 20.02.07. Faktura gotówkowa VAT z dn. 13.02.07 firmy „Akcydensy” z Czechowic-Dz. na kwotę 41,81 zł. za teczki akt osobowych. Faktura opatrzona datą wpływu do Szkoły w dniu zakupu. Do ZOSiP faktura wpłynęła 20.02.07 i w tym dniu zapłacona została gotówka z kasy. Odbiór gotówki potwierdziła sekretarz Szkoły p. H. Rączka (Rap. Kas. Nr 4/07 poz. 2).

Marzec 07: DK-121 z dn. 9.03.07. Faktura VAT z dn. 7.03.07 firmy „Zakład Drzewny J. Winkiel” Rybarzowice za 1m<sup>3</sup> tarcicy iglastej na kwotę 671 zł. Odbiór faktury potwierdził p. W. Gąsiorek. Z opisu na fakturze wynika, że tarcicę zakupiono na potrzeby rzemieślnika (do obróbki na kątowniki, listwy itp.) Termin płatności wystawca określił na 21.03.07, zapłata przelewem nastąpiła 9.03.07 (W B Nr 29).

DK-136 z dn. 9.03.07. Faktura gotówkowa VAT z dn. 8.03.07 firmy „Magno” Bielsko-B. na zakup 8,5 mb skaju na kwotę 165,82 zł. Celowość zakupu uzasadniono koniecznością obszycia materacy na Sali gimnastycznej. Fakturę merytorycznie potwierdziła dyrektor Szkoły, wypłata gotówki z kasy nastąpiła 9.03.07 (Rap. Kas. Nr 5/07 poz. 10).



DK-149 z dn. 22.03.07. Pod wym. pozycją zaksięgowano fakturę VAT z dn. 15 lutego 07 firmy „Usługi Transportowe i Handel Mater. Budowl.” J. Jakubiec z Godziszki na kwotę 266,68 zł za kliniec (3 t) i piasek (1 t) wraz z transportem (55 zł). Z opisu na fakturze wynika, że materiały zakupiono jako podkład pod nakładaną wzdłuż budynku kostkę brukową. Stwierdzenie to opatrzone jest nieczytelnym podpisem w dniu 17.03.07. Faktura oznaczona jest datą wpływu do Szkoły w dniu 16 marca 2007r., miesiąc po dacie wystawienia. Potwierdzenie merytoryczne przez dyrektora Szkoły nastąpiło 19.03.07, a zapłata przelewem, po zatwierdzeniu do wypłaty, nastąpiła 22.03.07, dwadzieścia dni po terminie płatności, określonym przez dostawcę na 1.03.07 (czternaście dni od daty wystawienia). Kserokopia faktury stanowi załącznik Nr 3 do protokołu a wyjaśnienie na tą okoliczność Pani Dyrektor Szkoły zawiera załącznik Nr 4.

DK-150 z dn. J. w. Faktura VAT z dn. 13.03.07 firmy „Biurosystem” B. Kędzior z Bielska-B. na ogólną kwotę 287,92 zł., w tym 233,07 zł. za toner i taśmę barwiącą. Faktura oznaczona datą wpływu do Szkoły w dniu zakupu. Termin płatności wystawca określił na 27.03.07, zapłata przelewem po zatwierdzeniu do wypłaty, nastąpiła 22.03.07 (W B Nr 34).

Kwiecień 07: DK-203 z dn. 16.04.07. Faktura VAT z dn. 3.04.07 Spółdzielni

Handlowej w Szczyrku na zakup 5 t piasku wraz z transportem na kwotę 242,72 zł (transport 42,70 zł). Wg opisu piasek przeznaczono do szkolnej piaskownicy. Sprawdzenie merytoryczne przez dyrektora Szkoły nastąpiło 4.04.07 i w tym dniu odnotowano wpływ faktury do ZOSiP. Sprawdzenie pod wzgl. formalno-rachunkowym nastąpiło 16.04.07 i w tym dniu dokonano przelewu należności. Termin płatności wystawca określił na 14.04.07, który przypadał na sobotę, zatem zapłata nastąpiła z zachowaniem terminu.

DK-212 z dn. 26.04.07. Faktura VAT z dn. 12.04.07 Spółki Wydawniczej „Raabe” za wydawnictwo „Rady Pedagogiczne” uzupełnienie 11, na kwoty 110,19 zł. w tym przesyłka 11 zł. Faktura oznaczona datą



wpływu do Szkoły 24.04.07. Termin płatności przypadł na 3.05.07, zapłata przelewem nastąpiła 26.04.07.

Klauzule, zatwierdzające poszczególne dowody do wypłaty, podpisywane jednoosobowo przez dyrektora Szkoły, nie zawierają daty zatwierdzenia.

Obroty na koncie zamykają się kwotą 3.463,89 zł zgodną ze sprawozdaniem Rb-28S na 30.04.07.

**§ 4240 Zakup pomocy dydak., książek.**

Plan roczny wydatków 2.000 zł.

Wykonanie na 30.04.07 1.002,58 zł.

Sprawdzono udokumentowanie wydatków wg wydruku z konta analitycznego, a mianowicie:

**Luty 07:** DK-067 z dn. 4.02.07. Dowód stanowi faktura VAT z dn. 8.02.07

Księgarni Pedagogicznej „Szóstka” z Bielska-B. na kwotę 89,20 zł. za książki (czytankogra i pomoce dydak.). Faktura wpłynęła do Szkoły 9.02.07 i w tym dniu potwierdzona została merytorycznie przez dyrektora Szkoły. Termin płatności przypadł na 15.02.07, zapłata przelewem nastąpiła 14.02.07 (W B Nr 20) Na fakturze brak adnotacji o wpisie pomocy dydaktycznych do księgi inwentarza („Wczesna interwencja i wspomaganie rozwoju małego dziecka” 1 egz. Za 38 zł, „Godziny wychowawcze – Poradnik” za 17 zł.).

DK-099 z dn. 28.02.07. Faktura VAT z dn. 13.02.07 Wytwórni Kart Matemat. „Rachmistrz” ze Szczecinka na kwotę 291,98 zł., w tym porto 9,50 zł za karty matematyczne „tabliczka mnożenia” i gry „(Olimpijczycy” (po 5 kpl i 6 szt.). Faktura wpłynęła do szkoły 22.02.07 i potwierdzona została merytorycznie przez dyrektora 26.02.07. Wpływ do ZOSiP odnotowano 27.02.07, w dniu przypadającego terminu płatności. Zapłata



przelewem nastąpiła 28.02.07 (W B Nr 25). Karty matematyczne wpisano do księgi inwentarza.

DK-100 z dn. j. w. Faktura VAT z dn. 22.02.07 firmy „Mega Sport” Bielsko-B. na kwotę 60 zł za skakanki „Meteor” z licznikiem (2 szt.). Wg opisu na fakturze, skakanki zakupiono na organizowany konkurs tabliczki mnożenia. Faktura wpłynęła do Szkoły 23.02.07, a do ZOSiP dnia 27.02.07. Termin płatności opiewał na 1.03.07, zapłata przelewem nastąpiła 28.02.07.

Marzec 07: DK-123 z dn. 9.03.07. Faktura VAYT z dn. 26.02.07 firmy „Akord – Śpiewające Brzdące” S. C., ul. Leszka 88, Poznań na kwotę 64,90 zł. za podręcznik „Polska Nasza” z płytą CD. Wpływ faktury do Szkoły odnotowano 5.03.07. Podręcznik wpisano do księgi inwentarza. Termin płatności opiewał na 12.03.07., zapłata przelewem, po sprawdzeniu i zatwierdzeniu, nastąpiła 9.03.07.

Zauważa się, że w zleceniu przelewu nazwę kontrahenta określono jako „Akord Katarzyna Komińska, Helmiańska 109 Poznań”, która nie odpowiada nazwie sprzedawcy wynikającej z faktury, w szczególności zaś numer konta bankowego podany w zleceniu nie jest zgodny z wynikającym z faktury. Kontrahent na fakturze, pod nazwą banku i numerem konta zamieścił uwagę o zmianie konta bankowego.

DK-128 z dn. 6.03.07. Faktura gotówkowa VAT z dn. 7.02.07 ZNP K-ce na kwotę 15 zł za poradnik „Z dysleksją na ty” Zakup gotówkowy potwierdzony dowodem wpłaty z dn. 7.02.07, wystawionym przez ZNP. Wpływ faktury do Szkoły odnotowano 1 marca 07 i w tym dniu potwierdzona przez dyrektora Szkoły. Do ZOSiP faktura wpłynęła 2.03.07 i po sprawdzeniu pod wzgl. formalnym i rachunkowym, kwota wypłacona została z kasy 6.03.07 (Rap. Kas. 5/07 poz. 2).

DK-143 z dn. 15.03.07. Faktura VAT z dn. 9.03.07 Księgarni Pedagogicznej „Szóstka” z Bielska-B. na kwotę 39,89 zł. za kasetę na lekcje W D Ż. Wpływ faktury odnotowano 12.03.07. Po zatwierdzeniu



faktura zapłacona została przelewem dnia 15.03.07. Termin płatności opiewał na 16.03.07.

DK-154 z dn. 22.03.07. Faktura VAT z dn. 6.03.07 Wydawnictwa „Raabe” na kwotę 110,45 za „Poradnik wychowawcy” (III/07). Koszt <sup>przebiegi</sup> wynosił 11 zł. Wpływ faktury odnotowano 19.03.07, termin płatności 27.03.07, zapłata 22.03.07.

Kwiecień 07: DK-226 z dn. 47.04.07. Faktura gotówkowa VAT z dn. 5.04.07

Spółki „Baja” z Krakowa na kwotę 93,90 zł. za pomoce do zajęć z psychologiem. Faktura wpłynęła do Szkoły 12.04.07 i po sprawdzeniu, zatwierdzona została do wypłaty. Odbiór gotówki z kasy w dniu 17.04.07 potwierdziła sekretarz Szkoły.

DK-229 z dn. 30.04.07. Dowód stanowi rachunek gotówkowy Nr 42/87 z dnia 24.04.07 Hurtowni „Damir” z Częstochowy na kwotę 140 zł. za gry edukacyjne (7 szt. a 20 zł). Rachunek oznaczony jest datą wpływu w dniu wystawienia i po sprawdzeniu zakwalifikowany został do wypłaty. Odbiór gotówki w kasie potwierdziła sekretarz Szkoły w dniu 30.04.07 (Rap. Kas. Nr 8/07 poz. 9).

DK-230 z dn. 30.04.07. Dowód do tej pozycji stanowi faktura gotówkowa VAT z dn. 23.04.07 Firmy Handlowo-Usługowej M. Turek z Kalnej na kwotę 117,76 zł. Faktura dotyczy zakupu art. spożywczych i zakwalifikowana została w klauzuli zatwierdzającej do § 4220 – zakup środków żywności, niemniej zaksięgowana mylnie w ciężar § 4240.

Konto analityczne za okres od I – IV/07 zamyka się kwotą obrotów 1.002,58 zł. zgodną ze sprawozdaniem Rb-28S na 30.04.07.



#### § 4260 Zakup energii

Plan roczny wydatków 28.000 zł.

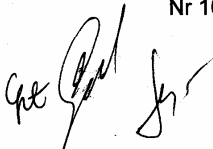
Wykonanie na 30.04.07 13.937,01 zł.

Sprawdzono udokumentowanie pozycji księgowych wg konta analitycznego, a mianowicie:

DK-010 z dn. 10.01.07. Dowód do tej pozycji stanowi faktura VAT z dn. 20.10.06 firmy „Enion” Kraków Oddział Bielsko-B. za energię elektryczną za okres od 27.10.06 do 19.12.06. Należność ogółem wynosi 1.274,74 zł., z której kwotą 892,32 zł (70 %) obciążono SP, a kwotą 382,42 (30 %) Gimnazjum. Wpływ faktury do Szkoły odnotowano 2.01.07. Termin płatności opiewał na 11.01.07, przelew należności zrealizowany został przez bank 10.01.07 (W B Nr 5).

DK-021 z dn. 16.01.07. Faktura VAT z dn. 30.12.06 Spółki „Aqua” za wodę za okres od 20.11.06 do 31.12.06 (ul. Szkolna 116 licznik Nr 5246521, ul. Widokowa 66 licznik Nr 1060588). Należność za okres rozliczeniowy wynosi 523,84 zł, z której kwotą 366,69 zł (70 %) obciążono SP, a kwotą 157,15 zł (30 %) Gimnazjum. Zużycie wody Spółka wyliczyła szacunkowo w oparciu o przeciętne zużycie za okres 3 m-cy (na bazie września 06), które wyniosło 86 m<sup>3</sup> (ul. Widokowa), pomniejszone o 17 m<sup>3</sup> (ul. Szkolna – Dom Nauczyciela), zużycie dla Szkoły 69 m<sup>3</sup>. Wpływ faktury do Szkoły odnotowano 2.01.07, termin płatności przypadł 18.01.07, przelew zrealizowany przez bank 16.01.07 (W B Nr 7).

DR-027 z dn. 24.01.07. Faktura VAT z dn. 31.12.07 Górnośląskiej Spółki Gazownictwa Zabrze za paliwo gazowe zużyte w okresie od 30.11.06 do 31.12.06. Zużycie gazu w okresie rozliczeniowym wyniosło 2543 m<sup>3</sup>, należność ogółem 3.625,13 zł, którą rozliczono w kwocie 2.537,60 zł (70 %) na SP i 1.087,53 (30 %) na Gimnazjum. Faktura wpłynęła do Szkoły 9.01.07 z terminem płatności 24.01.07 i w tym dniu zapłacona została przelewem (W B Nr 10).





DK-027 z dn. 14.02.07. Faktura VAT z dn. 31.01.07 na gaz zużyty w okresie od 31.12.06 do 31.01.07. Zużycie w tym okresie wynosiło 3311 m<sup>3</sup>, należność ogółem 4.824,95 zł, z tego naliczono na SP 3.377,46 zł (70 %) i 1.447,49 zł. na Gimnazjum. Wpływ faktury odnotowano 5.02.07, termin płatności 19.02.07, zapłata przelewem 14.02.07 (W B Nr 20).

DK-145 z dn. 15.03.07. Kolejna faktura VAT z dn. 28.02.07 za gaz zużyty w okresie od 31.01.07 do 28.02.07. Zużycie w tym czasie wyniosło 2971 m<sup>3</sup>, należność ogółem 4.332,50 zł, rozliczona wskaźnikami na SP 59%, kwota 2.559,30 zł i na Gimnazjum 41%, kwota 1.773,20 zł. Termin płatności faktury przypaść 23.03.07, zapłacona przelewem z dn. 15.03.07 (W B Nr 31).

DK-146 z dn. 15.03.07. faktura VAT z dn. 28.02.07 Spółki „Enion” za prąd zużyty w okresie od 19.12.06 do 28.02.07. Należność ogółem 1.339,58 zł, którą obciążono SP w kwocie 803,74 zł (60%) i Gimnazjum w kwocie 535,84 zł (40%). Faktura wpłynęła do szkoły 7.03.07, termin płatności przypaść na 14.03.07, zlecenie przelewu należności na rzecz Spółki nastąpiło 15.03.07, dzień po terminie płatności.

DK-153 z dnia 22.03.07. Faktura VAT z dn. 13.03.07 Spółki „Aqua” za wodę za okres od 1.01.07 do 9.03.07. Faktura opiewa na kwotę 689,54 zł (przyjęte do wyliczenia zużycie wody wynosi 90 m<sup>3</sup>). Z ogólnej kwoty na SP naliczono 413,72 zł (60%), na Gimnazjum 275,82 zł. Faktura wpłynęła do Szkoły 19.03.07 z terminem płatności na 30.03.07. Przelew należności nastąpił 22.03.07 (W B Nr 34).

DK-199 z dn. 16+.04.07. Faktura VAT z dn. 31.03.07 za gaz zużyty w okresie od 28.02.07 do 31.03.07. Zużycie gazu wyniosło 2877 m<sup>3</sup>, należność 4.265,97zł. Z tego na SP przyjęto 2.986,18 zł (701%) i na Gimnazjum 1.279,79 zł (30%). Zauważa się, że poprzednią fakturę za zużycie gazu w lutym (DK-145) rozliczono wg wskaźnika SP – 59% i Gimnazjum – 41%. Wpływ faktury do Szkoły odnotowano 11.04.07, termin płatności przypaść 23.04.07, przelew nastąpił 16.04.07.



Obroty na koncie za okres I-IV/07 zamykają się kwotą 13.937,01 zł, zgodną ze sprawozdaniem Rb-28S na 30.04.07.

**§ 4270 Zakup usług remontowych.**

Plan roczny wydatków	4.000 zł.
Wykonanie na 30.04.07	150 zł.

W okresie objętym kontrolą w ramach omawianego paragrafu poniesiono wydatek w kwocie 150 zł, związany z przewijaniem silnika pompy wodnej, zasilającej obieg centralnego ogrzewania. Wydatek udokumentowany jest rachunkiem Nr 5 z dn. 7.03.07 Zakładu Elektromechanicznego P. Lublina ze Słotwiny. Rachunek nie jest opatrzony formalną datą wpływu do Szkoły i numerem wpisu do ewidencji. Wpływ rachunku do ZOSiP odnotowany został 8.03.07 i w tym dniu nastąpiła wypłata gotówki z kasy (Rap. Kas. Nr 5/07 poz. 3).

**§ 4280 Zakup usług zdrowotnych.**

Plan roczny wydatków	600 zł.
Wykonanie na 30.04.07	225 zł.

Sprawdzono udokumentowanie pozycji księgowych wg wydruku z konta analitycznego, a mianowicie:

DK-127 z dn. 6.03.07. Dowód stanowi fakturę gotówkową VAT z dn. 23.02.7 Specjalistycznej Poradni Lekarskiej z Bielski-B. na kwotę 25 zł za badania celem wpisu do Książeczki Sanepid. pracowników Szkoły. Wpływ faktury do Szkoły odnotowano 1.03.07. Wypłata z kasy – po sprawdzeniu i zatwierdzeniu – nastąpiła 6.03.07.

DK-176 z dn. 20.03.07. Dowód stanowi fakturę VAT z dn. 22.03.07 Gminnego Ośrodka Zdrowia w Buczkowicach na kwotę 200 zł za aktualizację książeczek zdrowia pracowników. Faktura zawiera datę wpływu do Szkoły



w dniu 23.03.07 i po sprawdzeniu i zatwierdzeniu wypłacona została z kasy 28.03.07 (Rap. Kas. Nr 6/07 poz. 10).

W zapisie księgowym jako datę dowodu podano 20.03.07, który to dzień nie odpowiada dacie wystawienia faktury, ani dacie wypłaty z kasy, co uchybia ogólnym zasadom księgowania, w myśl których zapis księgowy winien umożliwiać jednoznaczne powiązanie z dowodem księgowym, którego dotyczy.

Konto analityczne zamyka się kwotą 225 zł, zgodną ze sprawozdaniem Rb-28S na 30.04.07.

**§ 4300 Zakup usług pozostałych.**

Plan roczny wydatków	6.000 zł.
Wykonanie na 30.04.07	3.203,99 zł.

Sprawdzono udokumentowanie pozycji księgowych wg wydruków z konta analitycznego, w tym m.in.:

DK-018 z dn. 10.01.07. Dowód do tej pozycji stanowi polecenie księgowania z dołączonym poświadczeniem Sądu Okręgowego w Białymostku -B. sprzedaży znaków sądowych na kwotę 100 zł. Poświadczenie nie zawiera klauzuli sprawdzenia pod względem merytorycznym, podpisanej przez kierownika jednostki. Odbiór gotówki z kasy w dniu 10.01.07 potwierdziła kierownik ZOSiP. Z dokumentu nie wynika, jakiej sprawy opłata dotyczyła.

DK-022 z dn. 16.01.07. Faktura VAT z dn. 31.12.06 firmy ochroniarskiej „Komes” sp.z.o.o na kwotę 207,40 zł za monitoring w grudniu 06. Faktura wpłynęła do Szkoły 9.01.07, a do ZOSiP dnia 10.01.07. Termin płatności faktury opiewał na 15.01.07, zapłata przelewem nastąpiła 16.01.07, dzień po terminie płatności.

DK-025 z dn. 24.01.07. Faktura VAT z dn. 9.01.07 TP S.A. na kwotę 191,65 zł za połączenia telefoniczne w grudniu 06 i abonament za styczeń 07. Faktura wpłynęła do Szkoły 18.01.07, wpływ do ZOSiP odnotowano 23.01.07

tj. w dniu przypadającego terminu płatności. Zapłata przelewem nastąpiła 24.01.07, dzień po terminie (W B Nr 10).


DK-026 z dn. 24.01.07. Faktura VAT z dn. 9.01.07 TP S.A. na kwotę 198,03 zł za połączenia internetowe za okres j.w. Obieg faktury jak wyżej pod DK-025 i zapłata również dzień po terminie.

DK-046 z dn. 18.01.07. W pozycji tej zaksięgowano kwotę 186,70 zł stanowiącą opłatę abonamentu radiowo-telewizyjnego na 2007r., udokumentowaną pokwitowaniem placówki pocztowej Buczkowice z datownikiem z dn. 16.01.07.

DK-068 z dn. 14.02.07. Faktura VAT z dn. 31.01.07 firmy „Ekoład” Sp.z.o.o Wilkowice na kwotę 59,70 zł za wywóz odpadów komunalnych w styczniu 07. Faktura wpłynęła do Szkoły 7.02.07 z terminem płatności do 14.02.07 i w tym dniu zapłacona została przelewem. Do faktury dołączone zostało potwierdzenie wykonania usługi w dniu 22.01.07 (wywóz 1 kontenera o poj. 1100 l), podpisane przez Sekretarza Szkoły. Ogólna należność rozliczona została na SP i Gimnazjum w proporcji 70 i 30%.

DK-120 z dn. 28.02.07. Dowód stanowi rachunek Nr 5/07 z dn. 28.02.07 na kwotę 48,39 zł wystawiony przez p. J. Starzyńskiego, mgr rehabilitacji ruchowej z Bielska – B. Za zajęcia w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju. Rachunek nie jest opatrzony datą wpływu i numerem ewidencyjnym. Do ZOSiP wpłynął 8.03.07 i zapłacony został przelewem dnia 9.03.07.

DK-130 z dn. 8.03.07. Faktura gotówkowa VAT z dn. 7.03.07 firmy B. Kania Usługi Transportowe Łodygowice na kwotę 61 zł za transport tarcicy. Usługa ta związana jest z zakupem w tym samym dniu 1m<sup>3</sup> tarcicy iglastej w Zakładzie Drzewnym J. Winkiel w Rybarzowicach. Faktura firmy transportowej nie jest opatrzona datą wpływu do Szkoły. Do ZOSiP wpłynęła 8.03.07 i w tym dniu wypłacona została z kasy.



DK-200 z dn. 16.04.07. Faktura VAT z dn. 31.03.07 firmy Usługi Transportowe St. Żądło na kwotę 636 zł za przewóz dzieci na basen do Buczkowic. Wpływ faktury do Szkoły odnotowano 5.04.07. Do ZOSiP faktura wpłynęła po tygodniu, tj. 12.04.07. Termin płatności upłynął 14.04.07 (sobota), zapłata nastąpiła 16.04.07 (poniedziałek). Konto analityczne za okres I-IV/07 zamyka się kwotą 3.203,99 zł zgodną ze sprawozdaniem Rb-285 na 30.04.07.

**§ 4410 Podróże służbowe krajowe.**

Plan roczny wydatków	900 zł.
Wykonanie na 30.04.07	629,88 zł.

Sprawdzono udokumentowanie pozycji księgowych wg wydruku z konta, w tym m. in.:

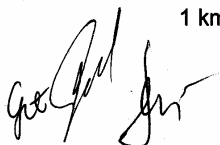
DK-50 z dn. 26.01.07. Dowód stanowi polecenie wyjazdu służbowego Nr 2/07 dla dyrektora Szkoły na wyjazd w dniu 18.01.07 do Jaworza na konkurs interdyscyplinarny. Polecenie wyjazdu – podpisane z upoważnienia. Wójta, przez kierownika ZOSiP, jako środek lokomocji wskazuje samochód własny. Z delegowaną zawarta została dnia 1 września 2006r. umowa na korzystanie w podróżach służbowych z samochodu niebędącego własnością pracodawcy na okres do 31 sierpnia 2007r. Rozliczenie kosztów podróży – wg przebiegu km przy zastosowaniu właściwej stawki dla samochodu o poj. silnika pow. 900cm<sup>3</sup>, delegowana przedłożyła 23.01.07. Wypłata gotówki z kasy, po zatwierdzeniu rachunku, nastąpiła 26.01.07.

DK-51 z dn. 31.01.07. Dowód stanowi polecenie wyjazdu Nr 1/07 dla sekretarza Szkoły na okres od 5.01 do 23.01.07 na wyjazdy do ZOSiP w Buczkowicach. Polecenie, podpisane przez dyrektora Szkoły, jako środek lokomocji wskazuje PKS. Rachunek kosztów podróży delegowana przedłożyła 24.01.07 na kwotę 14 zł, wykazując przejazdy na trasie Kalna – Buczkowice wskazanym środkiem lokomocji, potwierdzone biletami PKS na kwoty i czas przejazdów jak w rachunku. Wypłata kosztów podróży z kasy nastąpiła 31.01.07.

DK-106 z dn. 20.02.07. Polecenie wyjazdu Nr 7/07 z dn.31.01.07 dla Sekretarza Szkoły na okres od 31.01 do 20.02.07 na wyjazd do ZOSiP w Buczkowicach. Po rozliczeniu kosztów podróży delegowana wykazała przejazdy na trasie Kalna – Buczkowice, potwierdzone przez ZOSiP, a ponadto wyjazd w dniu 13.02.07 do Bielska – Białej, który nie został wskazany w poleceniu wyjazdu. Pobyt w tym dniu w Bielsku – Białej potwierdzony został przez firmę „Akcydensy” Filia w Bielsku – B.. Wyjazd ten koresponduje wprawdzie z fakturą tej firmy z dn. 13.02.07 na zakup teczek akt osobowych (DK-107 z dn. 13.02.07), niemniej jako niewynikający z polecenia wyjazdu, narusza postanowienie Ministra Pracy i Polityki Społecznej o kosztach podróży. Rachunek kosztów przedłożony został przez delegowaną 28.02.07 i zatwierdzony do wypłaty przez dyrektora Szkoły. Koszty przejazdów potwierdzone zostały biletami PKS.

DK-167 z dn. 15.03.07. Polecenie wyjazdu Nr 12/07 dla p. M. Moczek, nauczyciela na wyjazd w dniu 8.03.07 do Ligoty na zawody sportowe w tenisie stołowym. Polecenie, podpisane przez dyrektora Szkoły, jako-środek lokomocji wskazuje samochód własny delegowanego. Umowa na skorzystanie przez delegowanego z samochodu własnego o poj. silnika 1600 cm<sup>3</sup> zawarta została w dniu delegowania. Rachunek kosztów podróży, wg przebiegu km i stawek właściwych dla samochodu o poj. silnika pow. 900 cm<sup>3</sup>, przedłożony został 12.03.07.

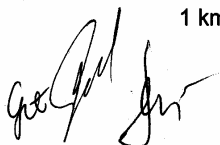
DK-170 z dn. 15.03.07. Polecenie wyjazdu Nr 16/07 dla p. mgr B. Piwowarczyk na wyjazd samochodem własnym w dniu 10.03.07 do Bielska-B. Umowa na skorzystanie w tym dniu z własnego samochodu zawarta została 9.03.07. Umowa dotyczy samochodu o poj. silnika 704 cm<sup>3</sup>, marki „Cinquecento”. Rachunek kosztów podróży delegowana przedłożyła 16.03.07. Rachunek opiewa na kwotę 31,40 zł wyliczoną wg przebiegu 40 km. W wyliczeniu zastosowano stawkę 0,7846 zł za 1 km, właściwą dla samochodu o poj. silnika pow. 900 cm<sup>3</sup>. Z powołanej wyżej umowy wynika, że delegowana korzystała z samochodu o poj. silnika 700 cm<sup>3</sup>, dla którego właściwą stawką za 1 km przebiegu jest kwota 0,4894 zł, co przy wskazanym przebiegu 40 km daje



DK-106 z dn. 20.02.07. Polecenie wyjazdu Nr 7/07 z dn.31.01.07 dla Sekretarza Szkoły na okres od 31.01 do 20.02.07 na wyjazd do ZOSiP w Buczkowicach. Po rozliczeniu kosztów podróży delegowana wykazała przejazdy na trasie Kalna – Buczkowice, potwierdzone przez ZOSiP, a ponadto wyjazd w dniu 13.02.07 do Bielska – Białej, który nie został wskazany w poleceniu wyjazdu. Pobyt w tym dniu w Bielsku – Białej potwierdzony został przez firmę „Akcydensy” Filia w Bielsku – B.. Wyjazd ten koresponduje wprawdzie z fakturą tej firmy z dn. 13.02.07 na zakup teczek akt osobowych (DK-107 z dn. 13.02.07), niemniej jako niewynikający z polecenia wyjazdu, narusza postanowienie Ministra Pracy i Polityki Społecznej o kosztach podróży. Rachunek kosztów przedłożony został przez delegowaną 28.02.07 i zatwierdzony do wypłaty przez dyrektora Szkoły. Koszty przejazdów potwierdzone zostały biletami PKS.

DK-167 z dn. 15.03.07. Polecenie wyjazdu Nr 12/07 dla p. M. Moczek, nauczyciela na wyjazd w dniu 8.03.07 do Ligoty na zawody sportowe w tenisie stołowym. Polecenie, podpisane przez dyrektora Szkoły, jako-środek lokomocji wskazuje samochód własny delegowanego. Umowa na skorzystanie przez delegowanego z samochodu własnego o poj. silnika 1600 cm<sup>3</sup> zawarta została w dniu delegowania. Rachunek kosztów podróży, wg przebiegu km i stawek właściwych dla samochodu o poj. silnika pow. 900 cm<sup>3</sup>, przedłożony został 12.03.07.

DK-170 z dn. 15.03.07. Polecenie wyjazdu Nr 16/07 dla p. mgr B. Piwowarczyk na wyjazd samochodem własnym w dniu 10.03.07 do Bielska-B. Umowa na skorzystanie w tym dniu z własnego samochodu zawarta została 9.03.07. Umowa dotyczy samochodu o poj. silnika 704 cm<sup>3</sup>, marki „Cinquecento”. Rachunek kosztów podróży delegowana przedłożyła 16.03.07. Rachunek opiewa na kwotę 31,40 zł wyliczoną wg przebiegu 40 km. W wyliczeniu zastosowano stawkę 0,7846 zł za 1 km, właściwą dla samochodu o poj. silnika pow. 900 cm<sup>3</sup>. Z powołanej wyżej umowy wynika, że delegowana korzystała z samochodu o poj. silnika 700 cm<sup>3</sup>, dla którego właściwą stawką za 1 km przebiegu jest kwota 0,4894 zł, co przy wskazanym przebiegu 40 km daje



Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Załącznik Nr 1 Kserokopia Planu wydatków budżetowych na 2007r wg uchwały budżetowej.
- Załącznik Nr 2 Kserokopia sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych na 30 kwietnia 2007r.
- Załącznik Nr 3 Kserokopia faktury z dn 15.02.07 firmy J. Jakubiec „Usługi Transportowe” Godziszka.
- Załącznik Nr 4 Wyjaśnienia Pani Dyrektor ZSPiG Nr 4 z dnia 21 maja 2007r.
- Załącznik Nr 5 Kserokopia polecenia wyjazdu służb. Nr 16/07 wraz z ewidencją przebiegu km.
- Załącznik Nr 6 Kserokopia polecenia wyjazdu służb. Nr 26/07.

Dyrektora kontrolowanej jednostki oraz Kierownika ZOSiP poinformowano o prawie zgłoszenia zastrzeżeń do treści protokołu.

Protokół spisano w trzech egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Po jednym egzemplarzu protokołu wręczono Pani Dyrektor Szkoły i Pani Kierownik ZOSiP.

Buczkowice, dnia 30 maja 2007r.

ZESPÓŁ SZKOŁY PODSTAWOWEJ  
I GIMNAZJUM NR 4  
im. Jerzego Kukuczki  
43-376 KALINA, ul. Widokowa 66  
tel. 0 33 817 72 35  
REGON 072870452 NIP 937-24-05-353

ZESPÓŁ OBSŁUGI  
SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI  
w Buczkowicach  
43-374 Buczkowice, ul. Szkoła 815  
tel. 033 817 71 27, 033 817 84 24  
NIP: 937-18-80-903, REGON: 070615779

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Podstawowej  
i Gimnazjum Nr 4  
w Kalnej  
mgr Jolanta Majdak

Kontrolujący

.....  
F. Galusek

Kierownik Zespołu

mgr Agnieszka Gasek



Załącznik Nr 1

**PLAN WYDATKÓW BUDŻETOWYCH NA 2007r.  
ZESPÓŁ SZKOŁY PODSTAWOWEJ I GIMNAZJUM NR 4 IM. J.KUKUCZKI W KALNEJ**

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa placówki	Kwota
801	80101		<b>Szkoła Podstawowa w Kalnej</b>	<b>610.600</b>
		3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	27.500
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	370.000
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	34.000
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	75.200
		4120	Składki na Fundusz Pracy	10.500
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6.480
		4220	Zakup środków żywności	11.500
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2.000
		4260	Zakup energii	28.000
		4270	Zakup usług remontowych	4.000
		4280	Zakup usług zdrowotnych	600
		4300	Zakup usług pozostałych	6.000
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	800
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	700
		4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1.500
		4410	Podróże służbowe krajowe	900
		4430	Różne opłaty i składki	700
		4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	27.720
		4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1.500
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1.000

801	80103		<b>Oddział przedszkolny w Szkole Podstawowej w Kalnej</b>	<b>49.900</b>
		3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	2.600
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	31.700
		4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	2.700
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	6.500
		4120	Składki na Fundusz Pracy	1.000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.600
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1.530
		4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2.270
801	80110		<b>Gimnazjum w Kalnej</b>	<b>263.200</b>
		3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	11.500
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	163.000
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10.200
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	32.370
		4120	Składki na Fundusz Pracy	4.530
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	4.000
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2.000
		4260	Zakup energii	17.000
		4270	Zakup usług remontowych	3.000
		4280	Zakup usług zdrowotnych	450
		4300	Zakup usług pozostałych	4.000
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.000
		4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1.000
		4410	Podróże służbowe krajowe	500

801	80146	4430	Różne opłaty i składki	500
		4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6.150
		4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1.000
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych, W tym programów i licencji	1.000
			<b>Doskonalenie nauczycieli</b>	<b>4.600</b>
		3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	4.000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	400
		4430	Różne opłaty i składki	200
			<b>Razem:</b>	<b>928.300</b>
<div><div>ZESPÓŁ SZKOŁY PODSTAWOWEJ I GIMNAZJUM NR 4 im. Jerzego Kukuczki 43-376 KALNA, ul. Widokowa 88 tel. 0.33 817 72 35 REGON 072870452 NIP 937-24-05-353</div><div><b>DYREKTOR</b> Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Nr 4 w Kalnej mgr Jolanta Majdak</div></div>				

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12, 00-916 SZAWA

Załącznik Nr 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

ZOSP Buczówko

ZESP. SZKOŁY PODSTAWOWEJ  
I GIMNAZJUM NR 4  
ul. Jerzego Kutuski  
43-378 KALINA, woj. śląskie  
tel. 033 817 72 38  
REGON 672870452 NIP 9372405-353

RP-28S MIESIĘCZNE / ROCZNE<sup>1)</sup> SPRAWOZDANIE  
Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH  
JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Adresat  
WOJ. GMINY

Numer identyfikacyjny/REGON

samo rządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego<sup>1)</sup>  
za okres od początku roku do dnia: 30-04-2007

BUCZÓWKO

Nazwa województwa

śląskie

SYMBOL

Przed wypełnieniem  
prze czytać instrukcję

WOJ.

POWIAT

GMINA

TYP GM.

ZWIĄZEK JST

TYP ZW.

24

02

03

2

1

1

1

1

1

Nazwa powiatu/związku<sup>1)</sup>

biełski

24

02

03

2

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

Nazwa gminy/związku<sup>1)</sup>

BUCZÓWKO

24

02

03

2

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

1

Klasyfikacja budżetowa

Plan

Wydatki wykonane

Ogółem

Zobowiązania wg stanu na koniec okr. spraw.  
w tym wynagrodzeń:  
powinno w latach ubiegłych

powinno w roku bieżącym

Wydatki, które nie zostały  
z ujętym roku budżetowym<sup>2)</sup>  
(art. 181 ust. 2 i ust. 3 ustawy o  
finansach publicznych)

10

1

1

1

1

dział

rozdział

paragraf

Plan

Wydatki wykonane

Ogółem

Zobowiązania wg stanu na koniec okr. spraw.  
w tym wynagrodzeń:  
powinno w latach ubiegłych

powinno w roku bieżącym

Wydatki, które nie zostały  
z ujętym roku budżetowym<sup>2)</sup>  
(art. 181 ust. 2 i ust. 3 ustawy o  
finansach publicznych)

10

1

1

1

1

1

2

3

4

6

7

8

9

10

1

1

1

1

1

801

80101

3020

27 500,00

10 933,80

801

80101

4010

370 000,00

144 956,28

801

80101

4040

33 450,00

32 756,04

801

80101

4110

75 200,00

31 267,59

801

80101

4120

10 500,00

4 448,50

801

80101

4210

6 480,00

3 463,89

801

80101

4220

11 500,00

4 073,40

801

80101

4240

2 000,00

1 002,58

801

80101

4260

28 000,00

13 937,01

801

80101

4270

4 000,00

150,00

801

80101

4280

600,00

225,00

801

80101

4300

6 000,00

3 203,99

801

80101

4350

800,00

228,67

801

80101

4360

700,00

130,34

Rodzaje zadań: W

Główny księgowy  
Krzysztof Jurek

2007.03.10

rok

m-c

dzień

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Podstawowej  
i Gimnazjum Nr 4  
Kierownik jednostki  
mgr Jolanta Majda

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowane	Wydatki wykonane	Ogółem	Zobowiązania wg stanu na koniec okr. spraw. w tym wymagalne:		Wydatki, które nie zostały z ujęciem roku budżetowego? (art. 151 i art. 2 i art. 3 ustawy o finansach publicznych)
dział	rozdział	paragraf					powstałe w latach ubiegłych	powstałe w roku bieżącym	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
801	80101	4370	1 500,00		186,06				
801	80101	4410	900,00		629,88				
801	80101	4430	700,00		615,00				
801	80101	4440	27 720,00		0,00				
801	80101	4700	0,00		120,00				
801	80101	4740	1 500,00		219,60				
801	80101	4750	1 000,00		80,00				
801	80101	170532	610 050,00		252 627,63				
801	80103	3020	2 600,00		837,36				
801	80103	4010	31 700,00		11 079,99				
801	80103	4040	2 700,00		2 153,45				
801	80103	4110	6 500,00		2 210,19				
801	80103	4120	1 000,00		314,46				
801	80103	4210	1 600,00		194,15				
801	80103	4240	1 530,00		0,00				
801	80103	4440	2 270,00		0,00				
801	80103	113094	49 900,00		16 789,60				
801	80110	3020	11 500,00		2 590,76				
801	80110	4010	163 000,00		41 248,40				
801	80110	4040	10 750,00		10 706,67				
801	80110	4110	32 370,00		9 924,94				
801	80110	4120	4 530,00		1 412,42				
801	80110	4210	4 000,00		0,00				

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Główny księgowy  
Jolanta Jasiek

Rodzaje zadań: W

rok 2008 m-c 05 dzień 10

...ZESPÓŁ SZKOLEŃ PODSTAWOWY...  
w Kabinie  
mgr Jolanta Majda

Strona 2

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Ogółem		Zmniejszenia wg stanu na koniec OK / spraw.		Wydatki, które nie zostały z ujętym roku budżetowym <sup>2)</sup> (art. 101 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych)
dział	rozdział	paragraf				7	8	9	10	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
801	80110	4240	2 000,00		67,50					
801	80110	4260	17 000,00		6 939,24					
801	80110	4270	3 000,00		0,00					
801	80110	4280	450,00		0,00					
801	80110	4300	4 000,00		309,40					
801	80110	4350	1 000,00		101,70					
801	80110	4370	1 000,00		405,00					
801	80110	4410	500,00		35,32					
801	80110	4430	500,00		0,00					
801	80110	4440	6 150,00		0,00					
801	80110	4740	1 000,00		0,00					
801	80110	4750	1 000,00		0,00					
801	80110	157261	263 750,00		73 741,35					
801	80146	3020	4 000,00		0,00					
801	80146	4210	400,00		0,00					
801	80146	4430	200,00		0,00					
801	80146	92607	4 600,00		0,00					
RAZEM			928 300,00		343 158,58					

**Główny Księgowy**  
*[Podpis]*  
 Główny Księgowy

**DYREKTOR**  
 Zespołu Szkół Podstawowej  
 i Gimnazjum Nr. 4  
 w Księżpolu  
*[Podpis]*  
 mgr Jolanta Maciejak  
 Kierownik jednostki

Rodzaje zadań: W

rok: 2021 m-c: 10 dzień:

Strona 3

Załącznik nr 3

149

WPŁYNĘŁO

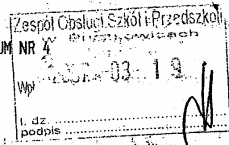
BANK SPÓŁDZIELCZY W BYSTREJ  
22 8133 0003 0042 3766 2000 0001

Miejsce wystawienia: BUCZKOWICE  
Data sprzedaży : 2007.02.15  
Data wystawienia: 2007.02.15

Faktura VAT sprzedaży 147/02/2007 oryginał/kopia

Sprzedawca:  
USŁUGI TRANSPORTOWE HANDEL OPAKEM, MATERIAŁAMI  
BUDOWLANymi I ZŁOMEM  
KODYGOWSKA 463  
43-376 GODZISZKA  
NIP: 937-100-77-74

Nabywca:  
ZESPÓŁ SZKOŁY PODSTAWOWEJ I GIMNAZJUM NR 4  
im. JERZEGO KUKUCZKI  
WIDOKOWA 66  
43-376 KALNA  
NIP: 9372405353 KOD: 03319



Lp	Nazwa	J.M.	PKWiU	Ilość	Cena brutto	VAT(%) VAT	Wart. brutto	
1	INIEC ZELATOWA IV BOKS	T	14.21.12	3.140	52.00	22.00	29.44	163.28
2	PIASEK PIKURANY 0-2mm	T	14.21.11-90	1.100	44.00	22.00	8.73	48.40
	TRANSPORT	szt.		1.000	55.00	22.00	9.92	55.00

według stawki VAT	obrót netto	kwota VAT	obrót brutto
Stawka podstawowa 22%	218.59	48.09	266.68

RAZEM	218.59	48.09	266.68
-------	--------	-------	--------

RAZEM: 266.68

SŁO : dwieście sześćdziesiąt sześć zł  
sześćdziesiąt osiem gr

Forma płatności: przelew Zapłacono: 0.00  
Termin płatności: 2007.03.01 ( 14 dni) Pozostaje: 266.68

Wystawił: Szef Firmy

Podpis osoby upoważnionej  
do wystawienia faktury VAT

Odebrał:

Na podstawie:  
Podpis osoby upoważnionej  
do otrzymania faktury VAT

USŁUGI TRANSPORTOWE  
Handel Opakem, Materiałami Budowlanymi i Złomem  
Józef Jakubiec  
43-376 GODZISZKA, Kodygowska 463  
tel. kom. 0 605 413 819 - tel. dom. 8-177-199  
tel. biuro 8-176-888  
BANK SPÓŁDZIELCZY  
22 8133 0003 0042 3766 2000 0001

Stwierdzam wykonanie usługi: Kłuski, plan do  
zakupionego kłosa podsypanie (na utwardzony  
Kortky brukowej polu budowy około 1m x 1m)

ZESPÓŁ SZKOŁY PODSTAWOWEJ  
GIMNAZJUM NR 4  
ul. Józefa Kukułki  
4-378 KALNA, ul. Włodowa 66  
91-030 01 72 05  
91-030 01 72 05 NIP 627-23-08-053

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Podstawowej  
i Gimnazjum Nr 4  
w Kalnej  
mgr Jolanta Majdak

Sprawdzono pod względem merytorycznym

Data 18.03.07 podpis *[signature]*

Kalnia, 17.03.07

Zatwierdzono do wypłaty za łącznym

Suma 801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

801-80101-1200 211,68

Zapłacono przelewem

22.03.07 *[signature]*

22.03.07 *[signature]*

100	266,68	20/258
20/258	266,68	130
-	266,68	998





ZESPÓŁ SZKOŁY PODSTAWOWEJ  
I GIMNAZJUM NR 4  
im. Jerzego Kukuczki  
43-376 KALNA, ul. Widokowa 88  
tel. 0.33 817 72 35  
REGON 1460452 NIP 147-440-363

Załącznik Nr 4

Kalna, dnia 21 maja 2007r.

**Pan Franciszek Galusek**

W związku z przeprowadzaną kontrolą dokumentacji księgowej składam następujące wyjaśnienia:

1. Faktura z dnia 15 lutego 2007r. wystawiona przez firmę „Usługi Transportowe i Handel” J. Jakubiec z siedzibą w Godziszce dostarczyła dokument w dniu 16 marca 2007r., zgodnie z datą wpływu widniejącą na fakturze. Opóźnienie w uregulowaniu zobowiązania nie powstało z winy szkoły.
2. Zakupiony kliniec i piasek został wykorzystany do ułożenia chodnika przylegającego do budynku szkoły od strony ulicy Szkolnej. Prace związane z położeniem chodnika wykonano we własnym zakresie w porozumieniu z Radą Rodziców szkoły.
3. Zakup 8.5 mb skaju wynikał z konieczności obszycia zniszczonych materacy znajdujących się na sali gimnastycznej. Usługę tą wykonał nieodpłatnie ojciec uczennicy naszej szkoły.

Z poważaniem

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół Podstawowej  
i Gimnazjum Nr 4  
w Kalnej  
mgr Jolanta Majdah

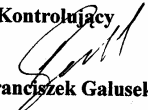
Pani  
mgr Jolanta Majdak  
Dyrektor Zespołu Szkoły  
Podstawowej i Gimnazjum nr.4  
w Kalnej

Powołując się na upoważnienie Nr 18/07 Wójta Gminy z dnia 9 maja br  
do przeprowadzenia kontroli, proszę Panią Dyrektor o założenie wyjaśnień  
w następujących sprawach:

- z faktury z dnia 15 lutego br firmy J. Jakubiec Usługi Transportowe i Handel z Godziszki wynika, że w dniu tym Szkoła zakupiła w firmie materiały budowlane wraz z transportem na kwotę 266,68zł. Termin płatności tej kwoty dostawca wyznaczył na 1 marca br. Wpływ faktury do Szkoły odnotowany został 16 marca br, miesiąc po jej wystawieniu, do ZOSIPU faktura wpłynęła 19 marca, a zapłata przelewem nastąpiła 22 marca br,
- wg opisu na fakturze, materiały (kliniec, piasek) zakupione zostały jako podkład pod kostkę brukową układaną wzdłuż budynku szkolnego. Z dokumentacji księgowej za okres do końca kwietnia br nie wynika <sup>wykonywanie</sup> wykorzystywanie tego typu robót wokół budynku szkoły,
- w dniu 8 marca br (faktura firmy „Magno” z Bielska – Białej) dokonano zakupu 8,5 mb skaju. Zakup uzasadniono koniecznością obszycia materacy na sali gimnastycznej. Z dokumentacji księgowej za okres do końca kwietnia br. nie wynika wykonanie takiej usługi dla Szkoły.

Proszę panią Dyrektor ustosunkowanie się tych ustaleń.

Buczkowice, dnia 14 maja 2007.

Kontrolujący  
  
Franciszek Galusek

Załącznik 5

ZESPÓŁ SZKOŁY PODSTAWOWEJ  
I GIMNAZJUM NR 4  
im. Jerzego Kukuczki  
43-376 KALNA, ul. Widokowa 86  
tel. 033 763 76 00

REGON 672870452 NIP 537-24-05-053

**POLECENIE WYJAZDU**

**SŁUŻBOWEGO Nr**  
na wezwanie - zaproszenie \*)

nr 16/2007  
z dnia 9.03.2007

dla mgr. Pawła Wójcika  
nauczyciela Zespołu SP  
i Gimnazjum Nr 4 w Kalnie  
do Centrum Wychowania  
Estetycznego w Białym

na czas od 10.03 do 10.03.07  
w celu konkursu recytatorskiego

Środki lokomocji:

transport własny

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół Podstawowej  
i Gimnazjum Nr 4  
w Kalnie

9.03.07 mgr. Jolanta Majdak  
(data) (podpis zlec. wyjazd)

**STWIERDZENIE POBYTU SŁUŻBOWEGO**

(Podać daty przybycia i wyjazdu oraz liczbę noclegów bezpłatnych lub odpłatnych niż ryczałt). Adnotacje te zastrzygnąć pieczęcią i podpisem.

1. dz.  
podpis

Centrum Wychowania Estetycznego  
im. Wiktorii Kubisz  
43-300 Białsko-Biała  
ul. Słowackiego 27  
1.

10.03.2007 G. Kubisz

Proszę o wypłacenie zaliczki w kwocie zł ..... gr ..... słownie zł .....

na pokrycie wydatków zgodnie z poleceniem wyjazdu

służbowego nr .....

(podpis delegowanego)

Zatwierdzono na zł ..... gr ..... słownie zł .....

do wypłaty z sum.

Część	Dział	Rozdz.	Par.	Poz.

Konto		Nr dowodu
Wn	Ma	

(data)

(podpis zatwierdzających)

\*) niepotrzebne skrócić

# RACHUNEK KOSZTÓW PODRÓŻY

WYJAZD			PRZYJAZD			Środki lokomocji*)	Koszty przejazdu	
miejsowość	data	godz.	miejsowość	data	godz.		zł	gr
Kolna	10.03	9:30	Bielko B.	10.03	10:00	transport w.	15,70,-	
Bielko B.	10.03	15:50	Kolna	10.03	16:20	transport w.	15,70,-	
							31,40,-	

Rachunek sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym  
 19.03.07 (data i podpis) 20.03.07 (data i podpis)

Zatwierdzone na zł 31,40 gr  
 słownie zł trzydziestu jeden złotych -  
 do wypłaty z sum  
 20.03.07 Część Dział Rozdz. Par. Poz. 801-80101-1410  
 (data) (podpis)

Kwituję odbiór zł 31,40  
 słownie zł trzydziestu jeden złotych  
 20.03.07 (data) (podpis)

Rzeczalność na dojazdy  
 Razem przejazdu, dojazdy  
 Diety  
 Noclegi wg rachunków  
 Noclegi - ryczałt  
 Inne wydatki wg załączników

Słownie zł 31,40 Ogółem  
 trzydziestu jeden złotych  
 31,40

Załączam Pobrano zaliczkę  
 do wypłaty - zwrotu

Niniejszy rachunek przedkładam  
 16.03.2007 (data) (podpis)

Zaliczkę w kwocie zł 100,00 gr słownie zł sto  
 otrzymałem i zobowiązuję się rozliczyć w terminie 7 dni po zakończeniu podróży upoważniając jednocześnie  
 zakład pracy do potrącenia kwoty nierozliczonej zaliczki z najbliższej wypłaty wynagrodzenia.

Główny Księgowy  
 Irena Jasek  
 (imię i nazwisko delegowanego)

Zapłacono - gotówką  
 dnia 20.03.07 (data i podpis delegowanego)

16.03.2007 (data) (podpis)

Nazwisko i Imię pracownika... Piwnicka Anna

Adres zamieszkania pracownika

Numer rejestracyjny pojazdu.....BOR 3193..... pojemność silnika 700 cm<sup>3</sup>

[illegible]

Podpis pracownika

3. Pionierarbeit

Zatwierdza i podpisuje:  
**DIRECTOR**  
Zespołu Szkół Podstawowej  
i Gimnazjum Nr 4  
w Kaniej  
mgr Jolanta Majdak

Zatwierdzono pod względem  
formalnym i rachunkowym

Główny Nadzorca  
dnia 20.03.04 *[Signature]* Irena Jasek

**Zatwierdzenie Nr 6**  
**RK 8/01/15**

**ZESPÓŁ SZKOŁY PODSTAWOWEJ I GIMNAZJUM NR 4**  
 im. Jerzego Kukuczki  
 43-376 KALNA, ul. Widołowa 66  
 tel. 0 33 817 72 35  
 REGON 142310459 NIP 9372405353

**STWIERDZENIE POBYTU SŁUŻBOWEGO**  
 (Pobyt dla przyjazdu i wyjazdu oraz liczbe noclegów bezpłatnych lub taksowych niż ryczałt). Adnotacje te zaopatrzyć pieczęcią i podpisem.

**POLECENIE WYJAZDU SŁUŻBOWEGO Nr**  
 na wezwanie - zaproszenie \*)  
 nr 26/2004  
 z dnia 25.04.2004  
 dla mgr. Irena Wikiel  
 (imię i nazwisko)  
 nauczyciela w Szkole  
 SP i Gim. Nr 4 Kalna  
 (stanowisko służb., nr leg.)  
 do Szczepku  
 Jasnego  
 na czas od ..... do .....  
 w celu konferencja  
 metodyczna

**ZESPÓŁ SZKOŁY PODSTAWOWEJ I GIMNAZJUM NR 2**  
 im. KRÓLOWEJ JADWIGI  
 43-370 Szczepka, ul. Wesoła  
 tel. (033) 817 72 35

Środki lokomocji:  
 PKS

**Dyrektor**  
 Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Nr 4  
 w Kalnej  
 25.04.04  
 (data) mgr. Jolanta Kujawa

Proszę o wypłacenie zaliczki w kwocie zł ..... gr ..... słownie zł .....  
 na pokrycie wydatków zgodnie z poleceniem wyjazdu  
 służbowego nr .....

(podpis delegowanego)

Zatwierdzono na zł ..... gr ..... słownie zł .....

do wypłaty z sum. ....

Część	Dział	Rozdz.	Par.	Poz.

Wn      Konto      Ma      Nr dowodu

(data)

(podpis zatwierdzających)

\*) niepotrzebne skreślić

# RACHUNEK KOSZTÓW PODRÓŻY

WYJAZD			PRZYJAZD			Środki lokomocji*)	Koszty przejazdu	
miejscowość	data	godz.	miejscowość	data	godz.		zł	gr
Kalno	26.04.07	12:30	Buczek	26.04.07	13:00	PKS	2	80
Buczek	26.04.07	13:00	Szesczyn	26.04.07	13:30	PKS	3	30
Szesczyn	26.04.07	14:00	Buczek	26.04.07	15:00	PKS	2	50
Buczek	26.04.07	15:00	Kalno	26.04.07	15:40	PKS	2	80

Rachunek sprawdzono pod względem merytorycznym i formalnym i rachunkowym  
 26.04.07 (data i podpis) 26.04.07 (data i podpis)

Zatwierdzono na zł 11,40 gr słownie zł jedenastu złotych 40 gr  
 do wypłaty z sum 11,40  
 Część Dział Rozdz. Par. Poz. 80-80101-1110  
 (data) (podpis zatwierdzający)

Kwituję odbiór zł 11,40 gr słownie zł jedenastu złotych 40 gr  
 27.04.07 (data) (podpis)

Rzeczalność na dojazdy  
 Razem przejazdu, dojazdy  
 Diety  
 Noclegi wg rachunków  
 Noclegi - ryczałt  
 Inne wydatki wg załączników

Słownie zł 11,40 gr Ogółem 11,40  
 jedenastu złotych 40 gr

Załączam Pobrano zaliczkę  
 do wypłaty - zwrotu

Niniejszy rachunek przedkładam  
 27.04.2007 (data) Jurek Mikael (podpis)

Zaliczkę w kwocie zł gr słownie zł

Główny Księgowy

otrzymałem i zobowiązuje się rozliczyć w terminie 7 dni po zakończeniu podróży upoważniając równocześnie zakład pracy do wypłaty kwoty nierozliczonej zaliczki z najbliższej wypłaty wynagrodzenia.

Zapłacono - gotówka

dnia 27.04.07 podpis  
 (imię i nazwisko delegowanego)

(data i podpis delegowanego)