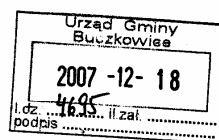


Urząd Gminy
w Buczkowicach

Zespół
Szkół Ogólnokształcących
w Buczkowicach

Protokół
Kontroli finansowej 2007r



Buczkowice, listopad/grudzień 2007

Protokół

kontroli finansowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Buczkowicach przez Franciszka Galuska, działającego na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 45/07 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 22 listopada 2007r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 22 listopada do 12 grudnia 2007r.

1. Zakres i tematyka kontroli.

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

2. Dane ogólne.

2.1. Określenie jednostki kontrolowanej: **Zespół Szkół Ogólnokształcących im. M. Kopernika w Buczkowicach** stanowi jednostkę organizacyjną Gminy Buczkowice, wymienioną w wykazie jednostek organizacyjnych, stanowiącym załącznik do Statutu Gminy.

2.2. Dyrektorem Zespołu jest Pan mgr **Zenon Cebat**.

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 7 Dyrektora Zespołu z dnia 19 października 2006r. Zarządzanie w podstawie prawnej powołuje m.in. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont ... jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153 poz. 1752). W dniu wydania zarządzenia Dyrektora, zasady rachunkowości jednostek budżetowych regulowało już rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. (Dz. U. Nr 142 z dn. 9.08.06, poz. 1020), które weszło w życie 24 sierpnia 2006r.

Dostosowanie Zakładowego Planu Kont Szkoły do powołanego wyżej rozporządzenia nastąpiło Aneksem Nr 1 z dnia 31 października 2006r. Zarządzenie Dyrektora w sprawie polityki rachunkowości, wraz z aneksem oraz Zakładowy Plan Kont stanowią załącznik do protokołu.

4. Ustalenia szczegółowe.

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

- w rozdziale 80101 – szkoła podstawowa	1.659.300 zł.
- w rozdziale 80110 – gimnazjum	700.800 zł.
- w rozdziale 80120 – liceum ogólnokształcące	481.000 zł.
- w rozdziale 80146 – doskonalenie nauczycieli	13.900 zł.
- w rozdziale 85401 – świetlica szkolna	59.200 zł.
ogółem	2.914.200 zł.

W wyniku zmian w ciągu trzech kwartałów, aktualna na 30 września 2007r kwota planu wynosi ogółem 2.962.260,20 zł.



Wykonanie wydatków wg sprawozdania Rb-28S na 30 września 07r. wynosi:

- w rozdziale 80101 – szkoła podstawowa	1.328.621,99 zł.
- w rozdziale 80110 – gimnazjum	600.199,49 zł.
- w rozdziale 80120 – liceum ogólnokształcące	316.582,28 zł.
- w rozdziale 80146 – doskonalenie nauczycieli	3.400,- zł.
- w rozdziale 85401 – świetlica szkolna	39.371,87 zł.
ogółem	2.288.175,63 zł.

co stanowi 78,5 % planu rocznego po zmianach.

Kserokopie planu wydatków budżetowych na 2007r. w układzie paragrafowym oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków na 30 września 2007r. stanowią załączniki do protokołu.

4.2. Do kontroli wytypowano udokumentowanie wydatków w następujących paragrafach, poniesionych w rozdziale 80101:

Wyszczególnienie		Plan pozm.	Wykonanie na 30.09.07
§ 404	Dodatkowe wynagr. roczne	73.400 zł	73.323,54 zł
§ 421	Zakup materiałów i wyposażenia	29.880 zł	29.834,01 zł
§ 426	Zakup energii	110.000 zł	65.616,06 zł
§ 427	Zakup usług remontowych	19.000 zł	14.118,55 zł
§ 430	Zakup usług pozostałych	18.000 zł	14.565,34 zł
§ 435	Zakup usług dostępu do sieci internet	1.000 zł	966,24 zł
§ 437	Zakup usług telek. stacjon.	2.000 zł	2.248,98 zł
§ 441	Podróże służbowe krajowe	700 zł	557,34 zł
§ 443	Różne opłaty i składki	2.000 zł	2.000 zł
§ 474	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu druk. i urządzeń ksero	1.500 zł	442,40 zł
§ 475	Zakup akcesoriów komputer., w tym programów i licencji	500 zł	95,- zł
Razem		257.980 zł	203.767,46 zł

Wytypowana do kontroli dokumentacja wg planu stanowi 8,7% ogólnego planu wydatków budżetowych Szkoły na 2007r, natomiast faktyczne wydatki w kontrolowanych paragrafach, wynoszące na 30 września br 203.767,- zł. stanowią 6,9 % aktualnego planu wydatków Szkoły na 2007r.

4.3. Kontroli poddano dokumentację tych wydatków w poniższej kolejności:

Wydatki osobowe

§ 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne ogółem w Zespole wg planu po zmianach wynoszą	132.100,- zł
Z wydruków list wypłat wynika, że uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia w Zespole było 69 nauczycieli, którym naliczono łącznie 107.820,45 zł oraz 16 pracowników obsługi, którym naliczono kwotę 24.160,63 zł, ogółem naliczona kwota wg list imiennych wynosi	131.981,08 zł
Łączna kwota naliczeń wykazana w poszczególnych rozdziałach w sprawozdaniu Rb-28S na 30.09.07 wynosi	130.627,14 zł
różnica	1.353,94 zł

Różnica dotyczy dodatkowego wynagrodzenia, wypłaconego pracownikowi gotówką i ujętego w raporcie kasowym, którą to wypłatę mylnie zakwalifikowano do § 401 – wynagrodzenie osobowe pracowników.

Sprawdzono udokumentowanie wypłat z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w rozdziale 80101 – Szkoła podstawowa.

Wydatki na ten cel zaplanowane na 2007r wyniosły 73.400 zł, faktycznie poniesione wydatki wyniosły 73.323,54 zł.

Porównano wyliczenie podstawy „trzynastki” wg kart wynagrodzeń z listą wypłat następujących pracowników.

nauczyciele



- symbol pracownika 2003 - wynagrodzenie roczne brutto		34.448,42 zł.
Wyłączenia: - „13” za 2005r wypłac. w 2006r.	2.492,50 zł.	
- dodatek wiejski	2.096,01 zł.	
- dodatek mieszkaniowy	710,31 zł.	
- urlop okolicznościowy	93,74 zł.	5.392,56 zł.
podstawa wyliczenia „13”		29.055,86 zł.
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		2.469,74 zł.
zgodne z listą wypłat.		

- Symbol pracownika 14013 - wynagrodzenie roczne brutto		36.129,81 zł.
Wyłączenia: - „13” za 2005r	2.416,77 zł.	
- dodatek wiejski	2.513,61 zł.	
- dodatek mieszkaniowy	701,31 zł.	
- nagroda DEN	700,- zł.	
- opieka nad dzieckiem (2 dni)	251,75 zł.	
- staż pracy od L-4	25,08 zł.	6.608,52 zł.
podstawa wyliczenia „13”		29.521,29 zł.
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		2.509,30 zł.
zgodne z listą wypłat.		

- Symbol pracownika 3004 - wynagrodzenie roczne brutto		42.652,69 zł.
Wyłączenia: - „13” za 2005r	2.503,42 zł.	
- dodatek wiejski	2.513,61 zł.	
- dodatek mieszkaniowy	701,31 zł.	
- wynagr. za okres zwol. lek. (28 dni)	1.645,92 zł.	
- staż pracy za okres zwoln lek	390,13 zł.	
- opieka nad dzieckiem (2 dni)	218,08 zł.	7.972,47 zł.
podstawa wyliczenia „13”		34.680,22 zł.
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		2.947,81 zł.
zgodnie z listą wypłat.		



- Symbol pracownika 10014 - wynagrodzenie roczne brutto		24.081,01 zł.
Wyłączenia: - „13” za 2005r.	2.171,68 zł.	
- dodatek wiejski	2.091,06 zł.	
- dodatek mieszkaniowy	176,10 zł.	
- wynagr. za okres zwol. lek. (122 dni)	2.016,24 zł.	
- dod. staż za okres zwoln. lek.	566,08 zł.	7.021,16 zł.
podstawa wyliczenia „13”		17.060,45 zł.
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		1.450,08 zł.
zgodnie z listą wypłat.		

- symbol pracownika 12018 - wynagrodzenie roczne brutto		17.940,09 zł.
Wyłączenia: - dodatek wiejski	1.313,04 zł.	
- dodatek mieszkaniowy	441,15 zł.	
- opieka nad dzieckiem	80,32 zł.	1.834,51 zł.
podstawa wyliczenia „13”		16.106,56 zł.
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		1.368,97 zł.
zgodne z listą.		

Pracownicy admin.-obsługowi

- symbol pracownika 3002 - wynagrodzenie roczne brutto		31.672,50 zł.
Wyłączenia: - „13” za 2005r	2.232,- zł.	
- nagroda DEN	500,- zł.	
- nagroda uznaniowa	500,- zł.	3.232,- zł.
podstawa wyliczenia „13”		28.440,50 zł.
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		2.417,44 zł.
zgodne z listą.		

[Signature]
GK

- symbol pracownika 12018 - wynagrodzenie roczne brutto		28.804,85 zł.
Wyłączenia: - „13” za 2005r	1.722,43 zł.	
- nagroda DEN	500,- zł.	
- nagroda uznaniowa	900,- zł.	3.122,43 zł
podstawa wyliczenia „13”		<u>25.682,22 zł.</u>
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		2.182,98 zł.
zgodne z listą.		

- symbol pracownika 11004 - wynagrodzenie roczne brutto		18.150,20 zł.
Wyłączenia: - „13” za 2005r	1.361,70 zł.	
- nagroda DEN	200,- zł.	1.561,70 zł
podstawa wyliczenia „13”		<u>16.588,50 zł.</u>
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		1.410,- zł.
zgodne z listą.		

Wyliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego – w formie przedstawionej wyżej – dokonane zostało odręcznie na imiennych kartach wynagrodzeń uprawnionych, przez p. B. Cembala, specjalistę d/s płac.

Sporządzone na tej podstawie listy, odrębne dla poszczególnych grup pracowników, sprawdzone i zatwierdzone zostały do wypłaty przez uprawnione osoby.

Wypłata dodatkowego wynagrodzenia za 2006r nastąpiła 21 lutego 2007r.



Wydatki rzeczowe i inne

§ 421 Zakup materiałów i wyposażenia

Plan roczny wydatków 29.880,- zł.

Wykonanie na 30.09.07 29.834,01 zł.

Sprawdzono udokumentowanie pozycji księgowych wg wydruków z kont analitycznych, w tym m.in.:

DK-22 z dn. 04.01.07. Dowód do tej pozycji stanowi faktura gotówkowa VAT z dn. 30.01.07 firmy Jysk sp. z o. o. z Gdańska Sklep w Bielsku-B za meble (kanapa z fotelami i ława) na kwotę 1.428,- zł. po udzieleniu rabatu 420,- zł. Faktura wpłynęła do Szkoły 4.01.07 i w tym dniu sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty. Odbiór gotówki z kasy w tym samym dniu potwierdził dyrektor Szkoły.

DK-67 z dn. 31.01.07. Dowód stanowi faktura VAT z dn. 15.01.07 firmy J. Jakubiec Usługi Transp., Handel Materiałami Budowl. Godziszka na kwotę 246,50 zł za zaprawę murarską, tynkarską i inne. Faktura wpłynęła do Szkoły 16.01.07 i w tym samym dniu odnotowano wpływ do ZOSiP. Termin płatności wystawca określił na 29.01.07, zapłata przelewem nastąpiła 30.01.07, dzień po terminie (W B Nr 18/07).

DK-295 z dn. 22.02.07. Faktura VAT z dn. 13.03.07 Fabryki Mebli Szkolnych A. Zieliński ze Szczecinka Oddział w Knurowie na kwotę 5.437,76 zł. Faktura obejmuje zakup 6 tablic korkowych w cenie netto 154,83 zł za szt. oraz 64 szt krzeseł szkolnych w cenie 55 zł netto za krzesło. Przed zakupem zebrano oferty na dostawę krzeseł o tych samych parametrach (wysokość 6, siedzisko sklejka bukowa, konstrukcja metalowa niebieska) firmy „Waxpin” ze Swarzędza oferującej krzesła w cenie netto 61,- zł za szt oraz firmy „Lewar” z Gielrzwądu za cenę 57,- zł za szt.

Faktura wybranego dostawcy wpłynęła do szkoły 19.03.07 z terminem płatności do 26.03.07. Po sprawdzeniu i zatwierdzeniu, zapłata przelewem nastąpiła 22.03.07. z łącznej kwoty należności za meble, kwotą 2.605,33 zł (48 %)



obciążono wydatki SP, kwotą 1.574,06 zł (29 %) wydatki Gimnazjum i kwotą 1.248,37 zł (23 %) wydatki Liceum.

DK-374 z dn. 11.04.07. Faktura VAT z dn. 21.03.07 Firmy Handlowej J. Jakubiec z Godziszki za materiały budowlane na kwotę 162,50 zł. Do Szkoły faktura wpłynęła w dniu zakupu a do ZOSiP dnia 22.03.07. Termin płatności wystawca określił na 4.04.07. Sprawdzenie faktury pod względem formalno-rachunkowym przez główną księgową nastąpiło 11.04.07 i w tym dniu zapłacono fakturę przelewem, tydzień po terminie płatności.

DK-712 z dn. 28.06.07. Faktura VAT z dn. 21.06.07 Firmy Handlowo-Usługowej „Iwona” M. Handzlik z Bielska-B. na kwotę 45,14 zł. W fakturze w rubryce towaru użyte zostało określenie „Art. Papiernicze”, co odpowiada nazwie grupy towarów (asortymentu) a nie nazwie towaru, jak tego wymaga § 9 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Min. Fin. Z dni. 25 maja 2005r w sprawie faktur VAT (Dz. U. Nr 9 poz 798 ze zm.), co w zestawieniu z podaną ilością 50 szt i ceną 0,74 zł netto uniemożliwia sprawdzenie rzetelności wyceny należności za towar. Faktura potwierdzona została merytorycznie, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty 28.06.06 i w tym dniu wypłacona z kasy. Kserokopia faktury stanowi załącznik do protokołu.

Wszystkie zapisy na karcie wydatków w okresie objętym kontrolą, udokumentowane są dowodami zaopatrzonymi w klauzulę o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzeniu do wypłaty, podpisane przez uprawnione osoby.

Obroty na karcie wydatków zamykają się kwotą 29.834,01 zł zgodną z danymi sprawozdania Rb-28S na 31 września 2007r.



§ 426 Zakup energii

Plan roczny wydatków 110.000,- zł.

Wykonanie na 30.09.07 65.616,08 zł.

Objęte tym paragrafem wydatki dotyczą opłat za energię elektryczną, paliwo gazowe oraz za wodę i odprowadzenie ścieków.

Wydatki udokumentowane są fakturami VAT dostawców tych mediów, którymi dla Szkoły są:

„Enion” SA Kraków Oddział w Bielsku-B. – energia elektryczna,
Górnośląska Spółka Gazownictwa Zabrze – paliwo gazowe,
„Aqua” Spółka Akcyjna Bielsko-B. – woda i odprowadzenie ścieków.

W ramach Zespołu rozrzut kosztów energii na SP, Gimnazjum i Liceum przyjęto w proporcji do ilości uczniów, odbywających naukę w tych placówkach.

Przykładowo:

DK-36 z dn. 16.01.07. Dowód stanowi faktura VAT z dn. 5.01.07 Spółki „Enion” za energię elektryczną zużytą w okresie od 28.11 do 31.12.2006. Ogólna należność wg faktury wynosi 4.568,94 zł, która obciążono odpowiednio: wydatki SP w kwocie 2.056,03 zł, tj. 45% ogólnej kwoty, wydatki Gimnazjum w kwocie 1.416,38 zł, tj. 31% i wydatki Liceum w kwocie 1.096,53 zł, tj. 24% ogólnej kwoty. Faktura wpłynęła do Szkoły 11.01.07 z terminem płatności do 19.01.07. Po sprawdzeniu i zatwierdzeniu do wypłaty, zapłacona została przelewem dnia 16.01.07.

DK-55 z dn. 19.01.07. Faktura VAT z dn. 31.12.06 za paliwo gazowe zużyte w okresie od 30.11 do 31.12.06. Zużycie gazu w tym czasie wyniosło 10513 m³. Należność ogólna wg faktury wynosi 14.732,48 zł, w tym opłata dystrybucyjna stała 2.289,17 zł i zmienna 3.009,96 zł liczona od mocy umownej 65m³/h. Z ogólnej kwoty należności, kwotą 6.629,62 zł, tj. 45% obciążono wydatki SP, kwotą 4.567,07 zł tj. 31% wydatki Gimnazjum i kwotą 3.535,79 zł tj. 24% wydatki Liceum. Faktura wpłynęła do Szkoły 10.01.07 z terminem płatności do 24.01.07, zapłata przelewem nastąpiła 19.01.07.



Faktury za poszczególne okresy rozliczeniowe zaopatrzone są w klauzule o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz o zatwierdzeniu do wypłaty, podpisane przez uprawnione osoby.

Obroty na karcie wydatków za okres od I – IX/07 zamykają się kwotą 65.616,08 zł, zgodnie z danymi sprawozdania Rb-28S na 30.09.07.

§ 427 Zakup usług remontowych.

Plan roczny wydatków 19.000,- zł.

Wykonanie na 30.09.07 14.118,55 zł.

W ramach usług remontowych w kontrolowanym okresie wykonano w Szkole m. in. następujące prace:

montaż wykładziny w trzech salach lekcyjnych

Ofertę na wykonanie tych prac uzyskano z firmy „Marko” Centrum Usług Posadzkarskich z Jasła. Oferta z dnia 10.01.07 dotyczyła wykonania posadzki z wykładziny PCV na pow. 158,40 m² w cenie 66,- zł netto za 1 m², w tym wykładzina w cenie 35 zł/m², ogólna wartość robót 12.754,36 zł brutto. Na wykonanie robót zawarta została umowa Nr 2/01/07 w dniu 12.01.07 zgodnie z przedłożoną ofertą, z terminem rozpoczęcia robót w dniu 12.01.07 i zakończenia w dniu 22.02.07. Z protokołu odbioru spisane 21.01.07 wynika, że roboty wykonane zostały zgodnie z umową, bez zastrzeżeń.

Roboty zafakturowane zostały dwiema fakturami VAT, a mianowicie:

- faktura Nr 0008/02/07 z dn 21.02.07 za montaż wykładziny na kwotę 5.990,69 zł
- faktura Nr 0009/02/07 z dn. j.w. za wykładzinę 158,4 m² na kwotę 6.763,68 zł
- ogółem 12.754,37 zł

zgodnie z umową.

Faktury wpłynęły do Szkoły 5.03.07 z terminem płatności do 7.03.07 i po sprawdzeniu i zatwierdzeniu do wypłaty, zapłacone zostały dwoma odrębnymi przelewami dnia 6.03.07 (W B Nr 37/07).



Ogólną kwotę należności obciążono, zgodnie ze stosowanymi aktualnie wskaźnikami, Szkołę Podstawową 48% kwoty ogólnej, Gimnazjum 29% i Liceum 23%.

wykonanie nawierzchni z kostki brukowej

Wymienione roboty dotyczyły wykonania nawierzchni z kostki brukowej na terenie przylegającym do parkingu Szkoły o powierzchni 24,401 m². Na wykonanie robót, w oparciu o uprzednie zlecenie, zawarta została w dniu 9.07.07 umowa z Żywiecką Spółką Drogową „Dromil” z terminem wykonania do 20.07.07 i wartością brutto wg przedłożonej wyceny na kwotę 2.852,85 zł. Protokołem z dn. 23.07.07 roboty przyjęte zostały jako wykonane w terminie zgodnie z zawartą umową.

Za wykonanie prac Spółka wystawiła fakturę Nr 15/07 z dnia 25.07.07 na kwotę umowną, z terminem płatności do 8.08.07. Faktura, po sprawdzeniu i zatwierdzeniu, zapłacona została przelewem z dnia 27.07.07.

przeróbka drzwi wejściowych do kotłowni, zabezpieczenie bramek na boisko i inne

Z dokumentacji wynika, że ofertę na wykonanie prac, dnia 4.04.07 złożyły dwa zakłady ślusarskie z Rybarzowic: p. Piotr Kubica na kwotę 3.135,- zł i p. Zbigniew Gołąbek na kwotę 2.684,- zł.

Umowę na kwotę oferowaną zawarto dnia 6.04.07. z Zakładem Ślusarskim Zb. Gołąbek, z terminem wykonania do 18.04.07. Odbiór wykonanych robót nastąpił protokołem z dnia 19.04.07. Fakturę zgodną z ofertą cenową wykonawca wystawił 20.04.07 z terminem zapłaty do 7.05.07. Po sprawdzeniu i zatwierdzeniu, zapłata przelewem nastąpiła 27.04.07.

Sprawdzono pozostałe zapisy na karcie wydatków.

Poszczególne pozycje księgowe udokumentowane są fakturami (rachunkami) potwierdzonymi merytorycznie, sprawdzonymi pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzonymi do wypłaty przez uprawnione osoby.

Obroty na karcie wydatków za okres I – IX/07 zamykają się kwotą 14.118,55 zł zgodną z danymi sprawozdania Rb-28S na 30.09.07.



§ 430 Zakup usług pozostałych.

Plan roczny wydatków 18.000,- zł.

Wykonanie na 30.09.07 14.565,34 zł.

Wydatki w tym paragrafie obejmują głównie prowizje bankowe (opłaty za prowadzenie rachunków, za przelewy, pobrania gotówki), naliczane w wyciągach bankowych zgodnie z umową z BPH.

Ponadto paragraf ten obejmuje m. in. następujące wydatki:

DK-28 z dn. 10.01.07. Faktura gotówkowa VAT z dn. 9.01.07 COS W-wa Ośrodek Przygotowań Olimpijskich w Szczyrku na kwotę 104,97 zł za bilety wstępu (30 szt) dla uczniów – uczestników zawodów pływackich. Faktura wpłynęła do Szkoły w dniu wystawienia i po sprawdzeniu i zatwierdzeniu wypłacona została gotówką z kasy w dniu 10.01.07.

DK-72 z dn. 30.01.07. Faktura VAT z dn. 15.01.07 Urzędu Dozoru Technicznego w W-wie na kwotę 730,- zł, stanowiącą opłatę roczną za dozór nad eksploatowanymi urządzeniami technicznymi. Faktura wpłynęła do Szkoły 18.01.07 z terminem zapłaty 14 dni od daty wystawienia. Zapłata przelewem nastąpiła 30.01.07.

DK-14B z dn. 10.01.07. Faktura VAT z dn. 30.12.06 Spółki „Ekoład” z Wilkowic na kwotę 1.253,40 zł za wywóz odpadów komunalnych w IV kw./06. Faktura obejmuje wywóz 19 kontenerów 1100l w cenie 55,34 brutto za 1 kontener oraz 28 worków 100l w cenie 7,21 zł za 1 worek. Faktura wpłynęła do Szkoły 4.01.07 z terminem zapłaty do 13.01.07. Przelew należności nastąpił 10.01.07. Ogólną kwotą faktury obciążono poszczególne placówki aktualnie stosowanymi wskaźnikami (SP-45%, Gimnazjum 31%, Liceum 24%).

DK-131 z dn. 14.02.07. Faktura VAT z dn. 31.01.07 w/w Spółki „Ekoład” na kwotę 437,50 zł za wywóz odpadów komunalnych w styczniu 07. Faktura dotyczy wywozu 6 kontenerów 1100l w cenie 59,69 zł brutto (cena w IV/kw 06 wynosiła 55,34 zł brutto, wzrost ceny o 8%) i 11 worków 100l w cenie 7,21 zł brutto jak w roku poprzednim. Faktura wpłynęła do Szkoły 8.02.07 z terminem płatności do 14.02.07, zapłacona przelewem w dniu przypadającego terminu. Kwotą faktury obciążono w całości wydatki SP.



DK-375 do 377 z dn. 11.04.07. Powołane dowody obejmują trzy kolejne faktury VAT firmy J. Szkaradnik z Buczkowic za przewóz uczniów, mianowicie:

- faktura Nr 030/03/07 z dn. 14.03.07 na kwotę 96,30 zł z terminem płatności do 21.03.07,

- faktura Nr 031/03/07 z dn. 17.03.07 na kwotę 85,60 zł z terminem płatności do 24.03.07

- faktura Nr 032/03/07 z dn. 19.03.07 na kwotę 1092,60 zł z terminem płatności do 26.03.07.

Wszystkie faktury oznaczone zostały datą wpływu do Szkoły 21.03.07 i do ZOSiP 22.03.07. Zapłata faktur nastąpiła odrębnymi przelewami dnia 11.04.07,

z opóźnieniem od 16 do 21 dni.

DK-675 z dn. 22.06.07. Dowód stanowi rachunek z dnia 13.06.07 Centrum Szkolenia „Forum” z Ostrołęki na kwotę 197,- zł za szkolenie pt. „Szkolny Koordynator ds. Bezpieczeństwa”. Rachunek wpłynął do Szkoły 15.06.07 i zapłacony został przelewem dnia 22.06.07. Wydatek kwalifikuje się do aktualnie przewidzianego dla tych należności § 470 Szkolenie pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej.

DK-894 z dn. 19.09.07. faktura VAT z dn. 16.09.07 firmy Usługi Techn-Org. B. Szczepańczyk Bielsko-B. na kwotę 350,- zł za szkolenie w zakresie BHP. Wydatek ten, podobnie jak wymieniony wyżej, kwalifikuje się do § 470.

Analityczna karta wydatków za okres I – IX/07 zamyka się kwotą 14.565,34 zł, zgodne z danymi sprawozdania RB-28S na 30.09.07.

§ 435 Zakup usług dostępu do sieci Internet.

Plan roczny wydatków	1.000,- zł.
Wykonanie na 30.09.07	966,24 zł.



§ 437 Usługi telekomunikacji stacjonarnej.

Plan roczny wydatków 2.000,- zł.

Wykonanie na 30.09.07 2.248,98 zł.

Wydatki w wymienionych paragrafach udokumentowane są fakturami VAT Telekomunikacji Polskiej SA Region Obsługi Klienta w Katowicach.

Na podstawie specyfikacji usług, wynikającej z faktur, z ogólnej kwoty opłat za poszczególne okresy obliczeniowe, wyodrębniane są opłaty za usługi telekomunikacji stacjonarnej oraz za połączenia internetowe (edukacja z DSL – abonament).

Przykładowo:

DK-052 z dn. 19.01.07. Faktura VAT z dn. 9.01.07 na kwotę 410,32 zł za połączenia w grudniu 06 i abonament za styczeń 07. Z ogólnej kwoty wyłączono 120,78 zł brutto jako opłatę za usługi internetu w ciężar § 435, pozostałą kwotę 289,54 zł obciążono wydatki § 437. Faktura oznaczona jest datą wpływu do Szkoły 19.01.07 i w tym samym dniu, po sprawdzeniu i zatwierdzeniu, zapłacona została przelewem. Termin płatności wpływał 23.01.07.

Sprawdzono udokumentowanie pozostałych pozycji na karcie analitycznej. Wydatki udokumentowane są fakturami, sprawdzonymi i zatwierdzonymi do wypłaty przez uprawnione osoby.

Karty wydatków w paragrafach 435 i 437 za okres I – IX/07 zamykają się kwotami, zgodnymi z danymi sprawozdania Rb-28S na 30.09.07.

Zauważa się, że opłaty wynikające z faktury z dnia 7.09.07 (DK-891 z dn. 19.09.07) za połączenia w sierpniu i abonament za wrzesień w kwocie 251,33 zł (bez abonamentu za Internet), nie znalazły pełnego pokrycia w aktualnym na dzień zapłaty planie w § 437 i spowodowały przekroczenie planu wydatków w tym paragrafie o 248,98 zł.

Wydatek wynikający z powołanej faktury, notą księgową z dn. 30.10.07 przeniesiony został w ciężar wydatków rozdziału 80120 – Liceum Ogólnokształcące.

§ 441 Podróże służbowe krajowe.



Plan roczny wydatków	700,- zł.
Wykonanie na 30.09.07	557,34 zł.

Sprawdzono pozycje księgowe wg wydruku z konta analitycznego.
Wydatki udokumentowane są poleceniami wyjazdów służbowych, spełniających wymogi rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności z tytułu podróży służbowej.

Rachunki kosztów podróży przedkładane były przez delegowanych do rozliczenia w określonych instrukcją terminach i zatwierdzane do wypłaty przez uprawnione osoby.

Z samochodu własnego w przejazdach służbowych korzystał dyrektor Szkoły, na podstawie zawartej umowy cywilno-prawnej.

§ 443 Różne opłaty i składki.

Wydatek w tym paragrafie wynika z polisy Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych Biuro Regionalne w K-cach z dnia 29.12.06 na ubezpieczenie budynku od ognia i in. zdarzeń losowych, a także wyposażenia od kradzieży z włamaniem oraz od odpowiedzialności cywilnej. Ubezpieczenie obejmuje okres od 1.01 do 31.12.07. Składka roczna wynosi 4.854,- zł, z której kwotą 2.000,- zł obciążono wydatki SP. Termin płatności składki przypadł 15.01.07, zapłata przelewem nastąpiła 16.01.07 (W B 10/07).

§ 474 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń ksero.

W ramach pow. paragrafu do wydatków Szkoły Podstawowej w kontrolowanym okresie zakwalifikowano następujące zakupy papieru:
DK-260 z dn. 9.03.07. Wydatek udokumentowany fakturą VAT z dn. 7.03.07 firmy „Simplex” z Bielska-B. na ogólną kwotę 573,40 zł, w tym zakup 20 ryz papieru ksero A-4 za 231,80 zł i 5 ryz papieru A-3 za kwotę 128,10 zł, razem



papier 359,90 zł. Faktura wpłynęła do Szkoły w dniu zakupu i po sprawdzeniu i zatwierdzeniu zapłacona została przelewem z dnia 9.03.07.

DK-925 z dn. 28.09.07. Faktura VAT z dn. 24.09.07 firmy „Biuro-Hit” za 2 ryzy papieru ksero A-4 (kremowy i łososiowy) w cenie 41,25 zł brutto za ryzę, razem 82,50 zł. Wpływ faktury do Szkoły odnotowano 26.09.07, zapłata przelewem nastąpiła 28.09.07.

§ 475 Zakup akcesoriów komputerowych.

Wydatek w tym paragrafie na kwotę 95,- zł udokumentowany jest fakturą VAT z dn. 21.05.07 firmy „Kontrast” Systemy Komputerowe R. Zaniewski Bielsko-B. za płytę CD 700 MB i pamięć Pendrive 1024 MB. Faktura zapłacona przelewem dnia 31.05.07.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Zał. Nr 1 Zarządzenie Nr 7 Dyrektora ZSO z dn. 19.10.07 wraz z aneksem oraz ZPK (kserokopie – plik).
- Zał. Nr 2 Kserokopia Planu wydatków budżetowych na 2007r (plan pierwotny).
- Zał. Nr 3 Kserokopia Sprawozdania Rb-28S na 30.09.07).
- Zał. Nr 4 Kserokopia faktury VAT z dn. 21.06.07 Firmy Handl-Usług. „Iwona” z Bielska-Białej.



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 Panu Dyrektorowi Szkoły i Pani Kierownik ZOSiP.

Buczkowice, dnia 19 grudnia 2007r.

**ZESPÓŁ OBSŁUGI
SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI**
w Buczkowicach
43-374 Buczkowice, ul. Szkolna 815
tel. 033 817 71 27, 033 817 64 24
NIP: 937-18-50-803, REGON: 070615779

Kierownik Zespołu

mgr Agnieszka Gasek

Zespół Szkół Ogólnokształcących
im. M. Kopernika
w BUCZKOWICACH
REGON: 070447818 NIP 937-22-38-636

Dyrektor Szkoły

mgr Zenon Cebir

Kontrolujący

mgr Galusek

Załącznik Nr 1.

Zarządzenie nr 7 z dnia 19 października 2006

Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Buczkowicach

**w sprawie wprowadzenia
zasad polityki rachunkowości**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 14 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz w:

- 1) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752), zmienionego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005 r. (Dz.U. Nr 128, poz. 1069), zwanego dalej „rozporządzeniem”,
- 2) rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 16 stycznia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 6, poz. 54),
- 3) rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym (Dz.U. Nr 191, poz. 1957).


wprowadza się jako obowiązujące od dnia 19.10.2006

Zasady (politykę) rachunkowości

w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Buczkowicach

Zespół Szkół Ogólnokształcących
im. M. Kopernika
w BUCZKOWICACH
REGON: 070447815 NIP 937-22-38-636

Dyrektor Szkoły


mgr. Ewa Cebura
(Kierownik jednostki)

Zespół Szkół Ogólnokształcących
im. M. Kopernika
w BUCZKOWICACH
REGON: 070447815 NIP: 937-22-38-636

Buczkwice, 31.10.2006r.

**Aneks nr 1
do planu kont Zespołu Szkół Ogólnokształcących
w Buczkwicach**

W oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020) wprowadza się następujące zmiany w planie kont ZSO w Buczkwicach:

- konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Na stronie **WN konta 980** księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie **MA konta 980** księguje się:

- wartość realizowanych w roku wydatków,
- wartość wydatków niewygasających, które ujęto w planie do realizacji w roku następnym,
- wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie.

Wszystkie te dane należy ewidencjonować w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Księgowanie na koncie 980 wprowadza się z dniem 01.01.2007r.

Dyrektor Szkoły

mgr Zenon Cebrat

WPROWADZENIE

Niniejsze zasady mają na celu przedstawienie obowiązujących w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Buczkowicach:

1. Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1).
 2. Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2).
 3. Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3), w tym:
 - a) zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych (załącznik nr 3a),
 - b) wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (załącznik nr 3b),
 - c) opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego (załącznik nr 3c).
 4. Systemu służącego ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 4).
-

3.

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

(Załącznik nr 3)

1. Zakładowy plan kont

♦ W jednostkach budżetowych

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (Załącznik nr 3a do zarządzenia) opracowany na podstawie:

- ☐ planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do „rozporządzenia”
- ☐ planu kont opracowanego przez : Maria Augustowska : „ Komentarz do planu kont ”- dla państwowych i samorządowych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych.

♦ W jednostce samorządu terytorialnego

W jednostce samorządu terytorialnego dodatkowo prowadzone są księgi rachunkowe:

✓ dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jst (Załącznik nr 3c do zarządzenia) na podstawie planu kont

- ☐ według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego, Dz.U. Nr 50, poz. 511, zmienionego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2000 r. (Dz.U. Nr 122, poz. 1332)
- ☐ zatwierdzonego przez organ wykonawczy jst, a opracowanego przez : Maria Augustowska : „ Komentarz do planu kont ”- dla państwowych i samorządowych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta

(Załącznik nr 3a do zarządzenia) :

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- ☐ 011 Środki trwałe
- ☐ 013 Pozostałe środki trwałe
- ☐ 014 Zbiory biblioteczne

- ☐ 020 Wartości niematerialne i prawne
- ☐ 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- ☐ 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- ☐ 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie) .

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- ☐ 101 Kasa
- ☐ 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- ☐ 132 Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
- ☐ 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- ☐ 137 Rachunki środków funduszy pomocowych
- ☐ 139 Inne rachunki bankowe.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- ☐ 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- ☐ 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- ☐ 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- ☐ 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- ☐ 225 Rozrachunki z budżetami
- ☐ 227 Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- ☐ 228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- ☐ 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- ☐ 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- ☐ 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- ☐ 240 Pozostałe rozrachunki .

Zespół 3 – Materiały i towary

- ☐ 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- ☐ 400 Koszty według rodzaju
- ☐ 401 Amortyzacja
- ☐ 490 Rozliczenie kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- ☐ 750 Przychody i koszty finansowe
- ☐ 760 Pozostałe przychody i koszty

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- ☐ 800 Fundusz jednostki
 - ☐ 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
 - ☐ 853 Fundusze pozabudżetowe
-

- ☐ 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
- ☐ 870 Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- ☐ 996 Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
- ☐ 997 Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- ☐ 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- ☐ 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza do planu kont ujętego w:

- ☐ załączniku nr 2 do „rozporządzenia”
- ☐ opracowaniu : Maria Augustowska „ Komentarz do planu kont” – dla państwowych i samorządowych jednostek budżetowych i ich gospodarstw pomocniczych oraz zakładów budżetowych .

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej :

- ☐ 011 „Środki trwałe” według:
 - ☐ księgi inwentarzowej
 - ☐ indywidualnych kart poszczególnych obiektów inwentarzowych
 - ☐ tabeli amortyzacyjnej.

Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i zawiera następujące informacje:

- ✓ datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu
 - ✓ numer inwentarzowy obiektu
 - ✓ nazwę środka trwałego
 - ✓ specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały
 - ✓ wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych
 - ✓ wartość po aktualizacji
 - ✓ wartość po ulepszeniu
 - ✓ symbol klasyfikacji środków trwałych
 - ✓ stawkę amortyzacji
 - ✓ roczną kwotę amortyzacji
 - ✓ metodę amortyzacji
 - ✓ rok budowy lub produkcji
 - ✓ miejsce eksploatacji (pole spisowe)
 - ✓ datę rozchodu i numer dowodu
 - ✓ numer pozycji księgowania rozchodu
 - ✓ wartość umorzenia na moment rozchodu
 - ✓ wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.
- ☐ 013 „Pozostałe środki trwałe” według :

Załącznik Nr 2

Zespół Szkół Ogólnokształcących
im. M. Kopernika
w BUCZKOWICACH
REGON: 070447815 NIP 827 22 38 696

**PLAN WYDATKÓW BUDŻETOWYCH NA 2007r.
ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH W BUCZKOWICACH**

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa placówki	Kwota
801	80101		Szkoła Podstawowa w Buczkowicach	1.659.300
		3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	59.000
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	938.220
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	79.900
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	191.390
		4120	Składki na Fundusz Pracy	26.790
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3.000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	26.880
		4220	Zakup środków żywności	88.300
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5.000
		4260	Zakup energii	110.000
		4270	Zakup usług remontowych	10.000
		4280	Zakup usług zdrowotnych	1.000
		4300	Zakup usług pozostałych	38.000
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.000
		4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2.000
		4410	Podróże służbowe krajowe	700
		4430	Różne opłaty i składki	2.000
		4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	71.120
		4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	2.500
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2.500

801	80110	Gimnazjum nr 1 w Buczkowicach		700.800
		3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	38.000
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	407.500
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	38.400
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	83.400
		4120	Składki na Fundusz Pracy	11.700
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10.880
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4.500
		4260	Zakup energii	55.000
		4270	Zakup usług remontowych	6.000
		4280	Zakup usług zdrowotnych	700
		4300	Zakup usług pozostałych	9.000
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.000
		4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2.000
		4410	Podróże służbowe krajowe	1.400
		4430	Różne opłaty i składki	1.000
		4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	27.320
		4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	1.500
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1.500
		Liceum Ogólnokształcące		481.000
801	80120	3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	19.500
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	269.600
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	19.700
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	56.300

801	80146	4120	Składki na Fundusz Pracy	7.900
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2.000
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	12.400
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	4.300
		4260	Zakup energii	47.000
		4270	Zakup usług remontowych	6.000
		4280	Zakup usług zdrowotnych	500
		4300	Zakup usług pozostałych	16.000
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.000
		4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1.000
		4410	Podróże służbowe krajowe	1.800
		4430	Różne opłaty i składki	2.000
		4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	10.000
		4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	2.000
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2.000
			Doskonalenie nauczycieli	13.900
		3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	9.000
854	85401	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	700
		4300	Zakup usług pozostałych	3.900
		4410	Podróże służbowe krajowe	300
			Edukacyjna opieka wychowawcza	59.200
			Świetlica szkolna	
		3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	4.500

4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	35.360
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3.100
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	7.490
4120	Składki na Fundusz Pracy	1.050
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1.200
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	2.000
4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3.960
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	540
RAZEM:		2.914.200

Zespół Szkół Ogólnokształcących
im. M. Kopernika
w BUCZKOWICACH
REGON: 070447815 NIP 837-26-83-43

Dyrektor Szkoły

mgr Zenon Cebrat

Załącznik M 5

MINISTERSTWO FINANSÓW ul. Świętokrzyska 12, 00-911 Warszawa													
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZOSIP Buczkwice BUCZKOWICE			ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCICH Im. M. Kopernika w BUCZKOWICACH			Rb-28S MIESIĘCZNE / ROCZNE ¹⁾ SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU WYDATKÓW BUDŻETOWYCH JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO ¹⁾ samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 30-09-2007				Adresat WÓJT GMINY BUCZKOWICE			
Numer identyfikacyjny REGION 070447815			Nazwa województwa śląskie			SYMBOL				Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję			
Nazwa powiatu/związku ¹⁾ bielski			Nazwa gminy/związku ¹⁾ BUCZKOWICE			WOJ.		POWIAT	GMINA	TYP GM.	ZWIĄZEK JS	TYP ZW.	
						24		02	03	2			
Klasyfikacja budżetowa			Plan			Wydatki wykonane			Zobowiązania wg stanu na koniec okr. spraw. w tym wymagalne:			Wydaki, które nie wyczerpały z upływem roku budżetowego ²⁾ (art.191 ust.2 i ust.3 ustawy o finansach publicznych)	
dział / rozdział / paragraf			(po zmianach)			Zaangazowanie			Ogółem			(art.191 ust.2 i ust.3 ustawy o finansach publicznych)	
1 2 3			4			5			6 7			8 9 10	
801 80101 3020			59 000,00			59 000,00			47 388,07				
801 80101 4010			945 426,00			945 426,00			751 438,98				
801 80101 4040			73 400,00			73 323,54			73 323,54				
801 80101 4110			192 652,00			192 652,00			145 751,21				
801 80101 4120			26 967,00			26 967,00			20 462,31				
801 80101 4170			21 000,00			21 000,00			19 059,22				
801 80101 4210			29 880,00			29 834,01			29 834,01				
801 80101 4220			88 300,00			64 268,47			64 267,47				
801 80101 4240			14 000,00			3 431,07			2 928,25			502,82	
801 80101 4260			110 000,00			71 741,36			65 616,08			6 125,28	
801 80101 4270			19 000,00			15 551,98			14 118,55			1 433,43	
801 80101 4280			1 000,00			998,00			998,00				
801 80101 4300			18 000,00			14 799,35			14 565,34			234,01	
801 80101 4350			1 000,00			966,24			966,24				

Główny księgowy: *[Signature]*
Główny księgowy: *[Signature]*
Rok: 2007, 10.10, dzień: *[Signature]*
Kierownik jednostki: mgr Zenon Cebirak
Dyrektor Szkoły: *[Signature]*
Rodzaje zadań: W

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangazowanie	Wydatki wykonane	Ogółem		Wydatki, które nie zostały z upływem roku budżetowego (art. 191 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych)	
dział	rozdział	paragraf				w tym wymagające: powstałe w latach ubiegłych		powstałe w roku bieżącym	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
801	80101	4370	2 000,00	2 248,98	2 248,98				
801	80101	4410	700,00	557,34	557,34				
801	80101	4430	2 000,00	2 000,00	2 000,00				
801	80101	4440	71 120,00	71 120,00	71 120,00				
801	80101	4700	2 000,00	1 441,00	1 441,00				
801	80101	4740	1 500,00	442,40	442,40				
801	80101	4750	500,00	95,00	95,00				
801	80101	170342	1 679 445,00	1 597 863,74	1 328 621,98	8 295,54			
801	80110	3020	38 000,00	37 000,00	27 390,21				
801	80110	4010	407 500,00	407 500,00	358 004,29				
801	80110	4040	37 900,00	37 736,49	37 736,49				
801	80110	4110	83 400,00	83 400,00	72 539,65				
801	80110	4120	11 700,00	11 700,00	10 178,82				
801	80110	4210	13 380,00	13 380,71	13 380,71				
801	80110	4240	4 500,00	2 152,17	2 152,17				
801	80110	4260	55 000,00	48 100,89	44 350,71	3 750,18			
801	80110	4270	6 000,00	2 320,47	2 320,47				
801	80110	4280	700,00	35,00	35,00				
801	80110	4300	9 000,00	2 567,98	2 424,71	143,27			
801	80110	4350	1 000,00	120,78	*120,78				
801	80110	4370	2 000,00	764,12	764,12				
801	80110	4410	1 400,00	481,36	481,36				
801	80110	4430	1 000,00	1 000,00	1 000,00				

Główny księgowy

Główny księgowy Jędrzej

Rodzaje zadań: W

2008.10.10

rok m-c dzień

Strona 2

Dyrektor Szkoły

Kierownik jednostki

mgr Zenon Cebir

syklifikacja budżetowa		Plan (po zmianach)		Zaangażowanie		Wydatki wykonane		Ogółem		Z		W tym wymagalne:		Wydania, które nie wyczerpały z obrotu roku budżetowego (art. 191 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	planu na koniec obr. spraw.		powstała w latach ubiegłych		powstała w roku bieżącym	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10						
01	80110	4440	27 320,00	27 320,00	27 320,00										
01	80110	4740	500,00			0,00									
01	80110	152511	700 300,00	675 579,97	600 199,49	3 893,45									
01	80120	3020	19 500,00	15 000,00	10 543,55										
01	80120	4010	269 600,00	243 300,00	174 733,08										
01	80120	4040	17 700,00	17 607,96	17 607,96										
01	80120	4110	56 300,00	48 800,00	36 252,18										
01	80120	4120	7 900,00	7 300,00	5 086,91										
01	80120	4170	12 000,00	6 177,60	6 177,60										
01	80120	4210	15 900,00	15 864,95	15 864,65										
01	80120	4240	4 300,00		0,00										
01	80120	4260	47 000,00	37 090,65	34 465,58	2 625,07									
01	80120	4270	6 000,00	1 969,54	1 969,54										
01	80120	4280	500,00		0,00										
01	80120	4300	6 000,00	762,58	662,30	100,28									
01	80120	4350	1 000,00		0,00										
01	80120	4370	1 000,00		0,00										
01	80120	4410	1 800,00	1 364,93	1 364,93										
01	80120	4430	2 000,00	1 854,00	1 854,00										
01	80120	4440	10 000,00	10 000,00	10 000,00										
01	80120	4740	500,00		0,00										
01	80120	156691	479 000,00	407 091,91	316 582,28	2 725,35									
01	80146	3020	9 000,00	1 400,00	1 400,00										

Strona 3

Dyrektor Szkoły

Kierownik jednostki

mgr Zenon Cebir

2004.10.10

rok m-c dzień

Główny księgowy

Jan Jasek

Rodzaje zadań: W

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	w tym wymagające:		w tym na koszty dkr. spraw.	Wydatki, które nie wyczerpały z upływem roku budżetowego ²⁾ (art. 191 ust.2 i ust.3 ustawy o finansach publicznych)
dział	rozdział	paragraf				Ogółem	powszeźne w latach ubiegłych		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
801	80146	4210	700,00		0,00				
801	80146	4300	3 900,00	2 000,00	2 000,00				
801	80146	4410	300,00		0,00				
801	80146	96887	13 900,00	3 400,00	3 400,00				
854	85401	3020	4 500,00	3 300,00	2 216,95				
854	85401	4010	35 360,00	34 000,00	24 597,98				
854	85401	4040	3 100,00	1 959,15	1 959,15				
854	85401	4110	7 490,00	5 300,00	4 709,17				
854	85401	4120	1 050,00	920,00	660,83				
854	85401	4210	1 200,00	725,53	725,53				
854	85401	4240	2 000,00	542,26	542,26				
854	85401	4440	3 960,00	3 960,00	3 960,00				
854	85401	4740	540,00		0,00				
854	85401	123185	59 200,00	50 706,94	39 371,87				
854	85415	3250	5 913,00		0,00				
854	85415	4110	3 763,73		0,00				
854	85415	4120	485,47		0,00				
854	85415	4170	20 223,00		0,00				
854	85415	101929	30 415,20		0,00				
RAZEM			2 962 260,20	2 734 642,56	2 288 175,63	14 914,34			

Główny księgowy

Główny księgowy

30.04.10.10

rok m-c dzień

Strona 4

Kierownik jednostki

mgr Zenon Cabrat

Drukarka: mofa

Załącznik Nr 4 *rk 12/07/13*

Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli w Buczkowicach		-05- 2 2 Faktura VAT		NIP: 937-22-38-636 REGON: 141337113						
FIRMA HANDLOWO-USŁUGOWA "IWONA" Monika Handzlik 43-346 Bielsko-Biala, ul. Olimpijska 35 NIP 547-131-41-72 REGON: 240104305		2007-06-21 data i miejsce wystawienia dokumentu		data sprzedaży						
Sprzedawca: Firma Handlowo- Usługowa "Iwona" Adres: 43-346 BIELSKO- BIALA, OLIMPIJSKA 35 NIP: 547-131-41-72			Nabywca: Zespół Szkół Ogólnokształcących Adres: 43-374 Buczkowice, Szkolna 815, Buczkowicach NIP: 937-22-38-636							
Forma płatności: gotówka Termin płatności: 2007-06-21			Odbiorca: Zespół Szkół Ogólnokształcących Adres: 43-374 Buczkowice, Szkolna 815							
Lp.	Nazwa	Kod	Ilość	Jm	Cena netto	Wartość netto	Stawka VAT	Kwota VAT	PKWU	Cena brutto
1	Art. papiernicze	Art. papiernicze	50	szt	0,74	37,00	22%	8,14		0,90
						Netto	%	VAT	Brutto	
						37,00	22%	8,14	45,14	
						37,00	Razem	8,14	45,14	

Razem do zapłaty: 45,14

ZAPŁACONO

ownie: czterdzieści pięć złotych czternaście groszy

imię, nazwisko i podpis osoby upoważnionej do odebrania dokumentu

FIRMA HANDLOWO-USŁUGOWA
"IWONA"
 Monika Handzlik
 43-346 Bielsko-Biala, ul. Olimpijska 35
 NIP 547-131-41-72 REGON: 240104305
 imię, nazwisko i podpis osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu