

Buczkowice, dnia ~~20~~<sup>28</sup> grudnia 2007r

**Pan**

**Józef Caputa**

**Wójt Gminy Buczkowice**

Stosownie do umowy zlecenia z dnia 22 listopada br. przedkładam w załączeniu protokół kontroli finansowej w **Publicznym Przedszkolu** w Buczkowicach.

Kontroli poddano dokumentację wydatków poniesionych w ciągu trzech kwartałów br. Wytypowana do kontroli dokumentacja w kwocie 85.558 zł (wg stanu na 30.09.07) stanowi **12,3 %** ogólnych wydatków Przedszkola, zaplanowanych na 2007r,

Kontrolujący

.....  
P. Galusek

## Protokół

kontroli finansowej przeprowadzonej w Publicznym Przedszkolu w Buczkowicach przez Franciszka Galuska, działającego na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 46/07 Wójta Gminy Buczkowice z dnia 22 listopada 2007r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 12 do 20 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: **Publiczne Przedszkole w Buczkowicach** stanowi jednostkę organizacyjną Gminy Buczkowice, wymienioną w wykazie jednostek organizacyjnych, stanowiącym załącznik do Statutu Gminy.

2.2. Dyrektorem Zespołu jest Pani mgr **Maria Białek**.

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 p-ktach 2.2 i 2.3.

### **3. Organizacja rachunkowości.**

3.1. Zasady polityki rachunkowości w kontrolowanej jednostce wprowadzone zostały Zarządzeniem Nr 34 Dyrektora Przedszkola z dnia 1 września 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 Min. Fin. 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 Przedszkola 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 Przedszkola na 2007r. wg uchwały budżetowej wynosi:	689.600,- zł.
W wyniku częściowych zmian w ciągu trzech kwartałów, aktualna na 30 września 2007r kwota planu wynosi	694.600,- zł.
Wykonanie wydatków wg sprawozdania Rb-28S na 30 września 2007r wynosi	521.417,06 zł.
co stanowi 76 % planu rocznego po zmianach	

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



4.2. Do kontroli wytypowano udokumentowanie wydatków w następujących paragrafach:

Wyszczególnienie		Plan pozm.	Wykonanie na 30.09.07
§ 404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	28.100 zł	28.019,04 zł
§ 421	Zakup materiałów i wyposażenia	13.600 zł	6.580,79 zł
§ 424	Zakup pomocy dydaktycznej, książek	5.000 zł	3.274,42 zł
§ 426	Zakup energii	40.000 zł	25.645,54 zł
§ 427	Zakup usług remontowych	14.000 zł	13.618,06 zł
§ 430	Zakup usług pozostałych	14.200 zł	5.406,51 zł
§ 435	Zakup usług dostępu do sieci internet	1.000 zł	469,87 zł
§ 437	Zakup usług telekomunik. stacjon.	2.800 zł	1.200,76 zł
§ 441	Podróże służbowe krajowe	600 zł	220,44 zł
§ 443	Różne opłaty i składki	700 zł	599,- zł
§ 470	Szkolenie pracowników	200 zł	40,- zł
§ 474	Zakup mater. papieru do sprzętu drukarskiego i urządzeń ksero	1.000 zł	90,16 zł
§ 475	Zakup akcesoriów komp.	1.000 zł	394,- zł
	Razem	122.200 zł	85.558,59 zł

Wytypowana do kontroli dokumentacja wg planu stanowi 17,5 % do ogólnego planu wydatków budżetowych Przedszkola na 2007r, natomiast wydatki wykonane w I półroczu 07 w wytypowanych do kontroli paragrafach stanowią 12,3 % **ogólnego** planu budżetowego na 2007r.

4.3. Kontroli poddano dokumentację tych wydatków w poniższej kolejności:

gł  
[Signature]

## Wydatki osobowe

### § 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W ramach kontroli wydatków osobowych sprawdzono udokumentowanie wypłat z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006r, wypłaconego w 2007.

W planie finansowym Przedszkola na 2007r na wspomniane wydatki,

realizowane w ramach § 404, przewidziano kwotę 28.100,- zł

Wykonanie wg sprawozdania Rb-28S na 30.06.07 wynosi 28.019,04 zł

Z wydruków list wynagrodzeń wynika, że uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia za 2006r w Przedszkolu było 11 nauczycieli, którym naliczono łącznie 17.194,94 zł oraz 8 pracowników administr.-obsługowych, którym naliczono 10.824,40 zł.

Porównano naliczenie dodatkowego wynagrodzenia wg kart wynagrodzeń z listą wypłat w następujących pozycjach.

### nauczyciele

- symbol pracownika 3001 - wynagrodzenie roczne brutto 32.185,55 zł.

Wyłączenia: - „13” za 2005r wypłac. w 2006r.	2.151,85 zł.	
- dodatek wiejski	2.093,44 zł.	
- dodatek mieszkaniowy	701,31 zł.	
- nagroda DEN	300,- zł.	
- opieka nad dzieckiem (2 dni)	216,11 zł.	
- dod. staż. za okres zwoln. lek.	49,36 zł.	5.512,10 zł.
podstawa wyliczenia „13”=		26.673,45 zł.
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		2.267,24 zł.
zgodne z listą.		

Gx



- Symbol pracownika 4001 - wynagrodzenie roczne brutto		28.710,63 zł.
Wyłączenia: - „13” za 2005r	1.836,65 zł.	
- dodatek wiejski	1.795,32 zł.	
- dodatek mieszkaniowy	352,20 zł.	
- nagroda DEN	300,- zł.	4.284,17 zł.
podstawa wyliczenia „13” =		24.426,46 zł.
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		2.076,24 zł.
zgodne z listą wypłat.		
- Symbol pracownika 4002 - wynagrodzenie roczne brutto		23.731,09 zł.
Wyłączenia: - „13” za 2005r	1.691,21 zł.	
- dodatek wiejski	1.488,21 zł.	
- dodatek mieszkaniowy	704,31 zł.	
- nagroda DEN	200,- zł.	4.083,73 zł.
podstawa wyliczenia „13” =		19.647,36 zł.
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		1.670,02 zł.
zgodnie z listą wypłat.		
- Symbol pracownika 10001 - wynagrodzenie roczne brutto		23.731,09 zł.
Wyłączenia: - „13” za 2005r.	1.578,09 zł.	
- dodatek wiejski	1.486,02 zł.	
- dodatek mieszkaniowy	528,21 zł.	
- nagroda jubileuszowa	1.221,05 zł.	
- nagroda DEN	200,- zł.	5.013,37 zł.
podstawa wyliczenia „13” =		18.875,46 zł.
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		1.604,41 zł.
zgodnie z listą wypłat.		



- symbol pracownika 22001 - wynagrodzenie roczne brutto		32.851,86 zł.
Wyłączenia: - „13” za 2005r	2.313,53 zł.	
- dodatek wiejski	2.096,01 zł.	
- dodatek mieszkaniowy	701,31 zł.	
- nagroda DEN	250,- zł.	
- opieka nad dzieckiem (2 dni)	199,08 zł.	5.559,93 zł.
podstawa wyliczenia „13” =		27.291,93 zł.
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		2.319,81 zł.
zgodne z listą.		

**Pracownicy admin.-obsługowi**

- symbol pracownika 4002 - wynagrodzenie roczne brutto		14.999,76 zł.
Wyłączenia: - „13” za 2005r wypłac. w 2006r.	1.296,16 zł.	
- nagroda DEN	150,- zł.	
- wynagr. za okres zwoln. lek. (5 dni)	130,10 zł.	
- dod. staż. za okres zwoln. lek.	31,40 zł.	
- wynagr. za urlop okoliczn.	138,82 zł.	1.746,48 zł.
podstawa wyliczenia „13” =		13.253,28 zł.
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		1.126,53 zł.
zgodne z listą.		

- symbol pracownika 8001 - wynagrodzenie roczne brutto		21.127,49 zł.
Wyłączenia: - „13” za 2005r	1.345,29 zł.	
- nagroda jubileuszowa	1.450,40 zł.	
- nagroda DEN	150,- zł.	2.945,69 zł.
podstawa wyliczenia „13” =		18.181,80 zł.
x 8,5% - dodatkowe wynagr. wynosi		1.545,54 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, stanowiły podstawę wypłaty „13”.

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

### **Wydatki rzeczowe i inne**

#### **§ 421 Zakup materiałów i wyposażenia**

Plan roczny wydatków 13.600,- zł.

Wykonanie na 30.09.07 6.580,79 zł.

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

DK-36 z dn. 25.01.07. Dowód stanowi faktura VAT z dn. 15.01.07 Oficyny Wydawniczej „MM” z Poznania na kwotę 114,66 zł za aktualizację Niezbędnika Dyrektora Przedszkola. Faktura wpłynęła do Przedszkola 17.01.07 z terminem płatności do 14 dni. Po sprawdzeniu i zatwierdzeniu do wypłaty, faktura zapłacona została przelewem 25.01.07 (W B Nr 11/07).

DK-41 z dn. 25.01.07. Faktura VAT z dn. 17.01.07 Przedsiębiorstwa „Ruch” SA na kwotę 71,39 zł za prenumeratę roczną Dziennika Urzędowego MEN oraz półroczną „Wychowanie w Przedszkolu”. Wpływ faktury do Przedszkola odnotowano 22.01.07 i w tym dniu faktura została potwierdzona merytorycznie i zatwierdzona do wypłaty. Termin płatności przypadł 31.01.07, zapłata przelewem nastąpiła 25.01.07.

DK-104 z dn. 12.02.07. Dowód stanowi faktura gotówkowa VAT z dnia 7.02.07 firmy „Fenix” ze Świątoszówki na kwotę 183,- zł za montaż fotokomórki napędu bramy. Faktura wpłynęła do Przedszkola w dniu wystawienia i po sprawdzeniu i zatwierdzeniu do wypłaty, wypłacona została gotówką z kasy. Odbiór gotówki potwierdziła p. L. Damek – dietetyczka, wymieniona w wykazie osób uprawnionych do odbioru gotówki w kasie (zał. Nr 7 do „Instrukcji”).

DK-520 z dn. 27.08.07. Faktura gotówkowa VAT dn. 18.08.07 Firmy Handl. „Idmar” z Żywca za artykuły biurowe na ogólną kwotę 141,77 zł. Faktura



zawiera m. In. zakup papieru ksero na kwotę 34,80 zł, którą zakwalifikowano do § 474 – Zakup materiałów piern. do sprzętu drukarskiego, pozostałą kwotą obciążono wydatki § 421. Faktura, po sprawdzeniu i zatwierdzeniu, wypłacona została gotówką z kasy. Odbiór gotówki w dniu 27.08.07 potwierdziła p. L. Damek.

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

Obroty na karcie wydatków zamykają się kwotą 6.580,79 zł zgodną z danymi sprawozdania Rb-28S na 30.09.07r.

**§ 424 Zakup pomocy dydaktycznej, książek.**

Plan roczny wydatków	5.000,- zł.
Wykonanie na 30.09.07	3.274,42 zł.

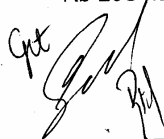
Sprawdzono udokumentowanie zapisów wg wydruku z karty analitycznej, w tym m.in.:

DK-111 z dn. 21.02.07. Dowód stanowi faktura VAT z dn. 14.02.07 firmy handl. „Bonus” z Jawiszowic za tablicę obrotową na kwotę 350,14 zł. Faktura oznaczona jest datą wpływu do Przedszkola w dniu zakupu i w tym samym dniu potwierdzona została merytorycznie i zatwierdzona do wypłaty. Termin płatności dostawca określił na 14 dni, zapłata przelewem nastąpiła 21.02.07.

DK-152 z dn. 9.03.07. Ponowna faktura VAT w/w firmy handl. z dn. 5.03.07 na kwotę 341,60 zł za II części „Małego ornitologa”. Faktura oznaczona datą wpływu w dniu wystawienia i po sprawdzeniu i zatwierdzeniu do wypłaty, zapłacona przelewem dnia 9.03.07.

Kolejne zapisy na karcie wydatków udokumentowane są dowodami, odpowiadającymi przepisom ustawy o rachunkowości oraz zaopatrzone w klauzulę sprawdzającą i zatwierdzającą, podpisane przez uprawnione osoby.

Karta wydatków zamyka się kwotą 3.274,42 zł zgodną z danymi sprawozdania Rb-28S na 30.09.07.



#### § 426 Zakup energii

Plan roczny wydatków 40.000,- zł.

Wykonanie na 30.09.07 25.045,54 zł.

W omawianym paragrafie w okresie objętym kontrolą figurują wydatki za zużycie gazu, energii elektrycznej oraz za wodę i odprowadzenie ścieków, udokumentowane fakturami VAT dostawców tych mediów.

Zużycie gazu za poszczególne okresy obliczeniowe rozliczane jest odrębnymi fakturami wg dwóch liczników, oddzielnych dla pomiaru zużycia gazu na cele żywieniowe i socjalno bytowe i odrębnie za ogrzewanie budynku, siedziby Przedszkola.

Realizacja należności za dostawy gazu i energii elektrycznej wykazują nieterminową zapłatę niektórych faktur, a mianowicie:

DK-175 z d. 22.03.07. Faktura VAT GSG z dn. 5.02.07 za gaz (ogrzewanie) zużyty w okresie od 4.01.07 do 5.02.07 – zużycie w tym czasie wyniosło 1582 m<sup>3</sup> – należność 2.398,76 zł. Wpływ faktury do Przedszkola odnotowano 8.02.07 i do ZOSiP dnia 12.02.07. Potwierdzenie merytoryczne w Przedszkolu nastąpiło 8.02.07, natomiast sprawdzenie formalno-rachunkowe w księgowości 22 marca 07 i w tym dniu (W B Nr 35/07) nastąpiła zapłata przelewem. Termin płatności upływał 27 lutego 07.

Powyższe zadłużenie (2.398,76 zł) Spółka Gazownictwa wykazała w kolejnej fakturze z dn. 1.03.07 za okres od 5.02 do 1.03.07 na kwotę 3.024,60 zł. Termin płatności tej faktury upływał 22.03.07 i w tym samym dniu zapłacona została przelewem (W B Nr 35/07). W tym samym dniu zapłacona została również faktura na kwotę 244,76 za gaz na cele socjalno-bytowe wg odrębnego licznika.

Odsetki od nieterminowej zapłaty faktury za gaz za okres styczeń/luty (DK-175) naliczone zostały przez Spółkę Gazownictwa w fakturze z dn. 13.04.07 za okres marzec/kwiecień. Kwota odsetek w wysokości 17,38 zł doliczona została do należności głównej w łącznej kwocie 2.642,68, zapłacona przelewem i zaksięgowana w ciężar wydatków za zużycie energii.



DK-246 z dn. 16.04.07. Faktura VAT Beskidzkiej Energetyki z dn. 30.03.07 za okres od 30.01 do 29.03.07 na kwotę 1.811,08 zł. Faktura wpłynęła do Przedszkola 4.04.07 i w następnym dniu do ZOSiP. Termin płatności opiewał na 13.04.07, zapłata przelewem nastąpiła 16.04.07, trzy dni po terminie (W B Nr 46/07).

DK-347 i 348. Faktury Spółki Gazowniczej z dn. 7.05.07 za gaz zużyty w okresie od 13.04 do 7.05.07, należność za gaz do kuchni 199,38 zł i za gaz ciepłowniczy 733,62 zł. Wpływ faktur do Przedszkola i do ZOSiP odnotowano 22.05.07. Termin płatności przypadł 28.05.07, zapłata przelewami nastąpiła 31.05.07, trzy dni po terminie.

DK-394 i 395 z dn. 15.06.07. Dowody stanowią dwie kolejne faktury za gaz zużyty w okresie od 7.05 do 4.06.07. W fakturach tych naliczone zostały odsetki od nieterminowej zapłaty poprzednich faktur (DK-347 i 348), a mianowicie od faktury za gaz na cele socj.-byt. W kwocie 0,19 zł i od faktury za gaz ciepłowniczy w kwocie 0,69 zł.

Łączna kwota odsetek od nieterminowych płatności faktur za gaz wynosi 18,26 zł.

#### **§ 427 Zakup usług remontowych.**

Plan roczny wydatków 14.000,- zł.

Wykonanie na 30.09.07 13.618,06 zł.

Główne roboty wykonane w okresie trzech kwartałów br w ramach usług remontowych to:

- modernizacja rozdzielni elektrycznych	- wartość robót	2.440,- zł
- wykonanie remontu posadzki w jadalni	- wartość robót	2.000,- zł
- położenie wykładziny w korytarzu, holu i na schodach	- wartość robót	8.538,78 zł

Poszczególne roboty poprzedzone zostały zleceniami, w oparciu o złożone oferty i umowami określającymi zakres, terminy wykonania oraz wartość robót, wraz z sankcjami za nie dotrzymanie warunków umów.



Z protokołów odbioru wynika wykonanie prac w zakresie i w terminach umownych.

Wystawione przez wykonawców faktury opiewają na kwoty określone w zawartych umowach.

#### **§ 430 Zakup usług pozostałych.**

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.

W styczniu na koncie ujęto również dwie pozycje wydatków za rozmowy telefoniczne, mianowicie pod DK-10 z dn. 10.01.07 na kwotę 81,18 zł i pod DK-60 z dn. 29.01.07 na kwotę 116,47 zł. Ten ostatni wydatek wystornowany został z konta 28.02.07 (DK-143), jako podwójnie zapłacony na rzecz TP SA. Natomiast kwota 81,18 zł, kwalifikująca się do § 437, pozostaje na koncie.

Na koncie figurują również wydatki za szkolenia, mianowicie DK-176 z dn. 22.03.07 na kwotę 75,- zł (faktura Ośrodka Doradztwa Metodycznego „Metres” za szkolenie „Cztery pory roku” i DK-603 z dn. 25.09.07 na kwotę 70,- zł (faktura firmy Usługi Techn.-Org. B. Szczepańczyk z Bielska-B. za szkolenie BPH).

Wydatki te kwalifikują się do § 470 Szkolenie pracowników.


#### **§ 435 Zakup usług dostępu do sieci Internet.**

#### **§ 437 Usługi telekomunikacji stacjonarnej.**

Wydatki w wymienionych paragrafach udokumentowane są fakturami Telekomunikacji Polskiej SA.

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 (neotrada tp 128).

#### **§ 441 Podróże służbowe krajowe.**

Gpk  


Z protokołów odbioru wynika wykonanie prac w zakresie i w terminach umownych.

Wystawione przez wykonawców faktury opiewają na kwoty określone w zawartych umowach.

#### **§ 430 Zakup usług pozostałych.**

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.

W styczniu na koncie ujęto również dwie pozycje wydatków za rozmowy telefoniczne, mianowicie pod DK-10 z dn. 10.01.07 na kwotę 81,18 zł i pod DK-60 z dn. 29.01.07 na kwotę 116,47 zł. Ten ostatni wydatek wystornowany został z konta 28.02.07 (DK-143), jako podwójnie zapłacony na rzecz TP SA. Natomiast kwota 81,18 zł, kwalifikująca się do § 437, pozostaje na koncie.

Na koncie figurują również wydatki za szkolenia, mianowicie DK-176 z dn. 22.03.07 na kwotę 75,- zł (faktura Ośrodka Doradztwa Metodycznego „Metres” za szkolenie „Cztery pory roku” i DK-603 z dn. 25.09.07 na kwotę 70,- zł (faktura firmy Usługi Techn.-Org. B. Szczepańczyk z Bielska-B. za szkolenie BPH).

Wydatki te kwalifikują się do § 470 Szkolenie pracowników.


#### **§ 435 Zakup usług dostępu do sieci Internet.**

#### **§ 437 Usługi telekomunikacji stacjonarnej.**

Wydatki w wymienionych paragrafach udokumentowane są fakturami Telekomunikacji Polskiej SA.

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 (neotrada tp 128).

#### **§ 441 Podróże służbowe krajowe.**

Gpk  


Załącznik nr 1

**PLAN WYDATKÓW BUDŻETOWYCH NA 2007r.  
PUBLICZNE PRZEDSZKOLE W BUCZKOWICACH**

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa placówki	Kwota
801	80104		<b>Publiczne Przedszkole w Buczkowicach</b>	<b>687.300</b>
		3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	25.000
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	370.200
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	31.000
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	74.300
		4120	Składki na Fundusz Pracy	10.500
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	13.600
		4220	Zakup środków żywności	58.000
		4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5.000
		4260	Zakup energii	42.000
		4270	Zakup usług remontowych	5.000
		4280	Zakup usług zdrowotnych	600
		4300	Zakup usług pozostałych	14.400
		4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	1.000
		4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2.800
		4410	Podróże służbowe krajowe	600
		4430	Różne opłaty i składki	700
		4440	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	28.600
		4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	2.000
		4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	2.000

801	80146		Doskonalenie nauczycieli	2.300
		3020	Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1.900
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	200
		4410	Podróże służbowe krajowe	200
			<b>RAZEM:</b>	<b>689.600</b>

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE  
W BUCZKOWICACH  
43-374 Buczkowice, ul. Bielska 322  
Tel. 8177-260  
NIP 937-22-38-665

DYREKTOR PRZEDSZKOLA  
*[Signature]*  
mgr Maria Białek





rozdziałowa		Plan (po zmianach)	Zaangazowanie	W. datki wykonane	Ogółem	Zobowiązania wg stanu na koniec okr. spraw. w tym wyr. inne:		9	10
rozdział	paragraf					powstałe w latach ubiegłych	powstałe w roku bieżącym		
2	3	4	5	6	7	8			
11	80104	4410	600,00	220,44					
11	80104	4430	700,00	599,00					
11	80104	4440	31 880,00	31 878,64					
11	80104	4700	200,00	40,00					
11	80104	4740	1 000,00	90,16					
11	80104	4750	1 000,00	394,00					
11	80104	166175	692 680,00	644 471,65	745,90				
01	80146	3020	1 520,00	400,00					
01	80146	4210	200,00	0,00					
01	80146	4410	200,00	0,00					
01	80146	92587	1 920,00	400,00					
ZEM			694 600,00	644 871,65	521 417,06	745,90			

Główny Kierownik  
Główny Kierownik

Rodzaje zadań: W

rok m-c dzień  
2004.10.10

Strona 2

Dyrektor Biuletynu

mgr Mariusz Białek