

Szkoła Podstawowa Nr 8
im. św. Wojciecha
ul. Armii Krajowej 70
83-110 Tczew, tel. 531-65-19

Tczew, dnia 21.11.2008 r.

7

URZĄD MIEJSKI TCZEW

Pan Prezydent Miasta Tczewa

21 LIS. 2008

9 238829

KANCELARIA OGÓLNA

Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne z dnia 24.10.2008 r.

Wyjaśnienia (i kserokopie dowodów) do zarzutów opisanych w protokole z kontroli i wystąpieniu pokontrolnym, znajdują się w wyjaśnieniach złożonych w dniach 15, 23 i 27 października 2008 r.

Wszystkie zalecone zmiany prowadzenia dokumentacji realizowane są na bieżąco od dnia zakończenia kontroli.

1. w dniu 17.09.2008 r. dokonano korekty klasyfikacji budżetowej wydatków na zakup pozostałych środków trwałych
2. w dniu 01.10.2008 r. dokonano korekty klasyfikacji budżetowej wydatków na zakup tonerów do kserokopiarki, usług serwisowych i materiałów medycznych oraz założono konta 240 dla osób nie będących pracownikami, które spłacają pożyczki mieszkaniowe.
3. od 1 stycznia zostanie założony rejestr wystawianych rachunków.
4. kartoteki magazynowe dla artykułów spożywczych prowadzi intendent M. Staniszevska. Od października nanosi na faktury nr kartoteki magazynowej.
5. umowę na wynajem z CKZ NAUKA rozwiązano w dniu 23 października 2008 r.
6. o zmianach planu wydatków w obrębie jednego paragrafu w ramach posiadanych środków, jeśli mieszczą się w planie wydatków będziemy zawiadamiać Urząd Miejski.

W uzupełnieniu wyjaśniamy, że:

Arkusze nr 23 spisu z natury nie zawiera wpisu telewizor 1 szt, tylko zgodnie z protokołem przekazania - pracownia internetowa ICIM (4 zestawy komputerowe i drukarka). W dniu 01.10.2008 r. zapis w księdze inwentarzowej uzupełniono o wartości poszczególnych urządzeń

Karty kontowe zespołu „4” jeśli są wykonane dla całego roku obrachunkowego w części końcowej zawierają zapisy ze znakiem „minus,, gdyż są to zapisy przeksięgowania na wynik finansowy wykonane przez program QWANT automatycznie - podany jest nr dowodu księgowego 890 łamany na pozycję w dokumencie, wydruk całego dokumentu znajduje się w teczce dowodów księgowych grudnia 2007 r.

Nie występują zapisy księgowe nie pochodzące z dowodów źródłowych.

W zestawieniu list płac nr 15 za maj 2008 r. pozycja korekta jest też listą płac. Lista ta dotyczy korekty naliczenia zasiłku, w programie płacowym, jest sporządzona ze znakiem „minus,, i dlatego w zestawieniu też ma znak „minus,,

Wszystkie umowy są zarejestrowane i mają nadaną kolejność zawierania

w danym roku. Umowy z dostawcami mają numery nadane przez kontrahentów.

Kontrola sprawdzała tylko umowy na wynajmy, dlatego mogła

odnieść wrażenie, że nie ma zachowanej kolejności.

Przyznanie głównej księgowej 20% premii było uzgodnione z Wydziałem Oświaty w styczniu 2008 r, po zatwierdzeniu planów rocznych. O zmianę planu nie występowano, ponieważ kwota mieściła się w zaplanowanych wydatkach na rok 2007 z powodu przebywania dwóch osób na kilkumiesięcznych zwolnieniach lekarskich, o czym było wiadomo już na początku roku.

Przekroczenie terminów zapłaty zobowiązań w styczniu i lutym spowodowane było strajkami Poczty (oprócz faktury za energie elektryczną, gdzie termin przeoczyła księgowa).

Wydatki w paragrafie 4230 były zatwierdzone w planie rocznym. W protokole z kontroli z dnia 24 lipca nie ma zalecenia dokonania korekty planu, ani procedur kontroli.

Za nieprawidłowe wystawienie rachunków dla szkoły BRIGHT i Jaskini Solnej odpowiedzialna jest księgowa. Rachunek nr 15/12/07 dla Jaskini Solnej jest zaksięgowany w zbiorczym dowodzie księgowym nr 846, poz. 3. Różnice 5,00 zł w wystawionych rachunkach wynikają z tego, że nie wystawiono rachunków we wrześniu, a umowy podpisano w późniejszym terminie i do miesięcy poprzednich obowiązywała stawka z poprzedniej umowy.

Odsetki ustawowe za jeden dzień od kwoty 55,00 zł wynoszą 0.1174 zł, za 30 dni - 0,52 grosze, a koszt listu poleconego to 3,65 zł. Wystąpienie o odsetki, które trzeba wysłać listem poleconym jest działaniem niegospodarnym.

Zamiast rejestru wystawionych rachunków założono segregator rachunków własnych, w którym przechowuje się drugą kopię rachunku (pierwsza znajduje się w segregatorze dowodów księgowych).

Rachunki wystawiane w jednym dniu księgowane są w dowodzie zbiorczym, wymienione pojedynczo.

Rachunki za reklamę i wynajmy ujęte w dowodach zbiorczych mają naniesioną szczegółową dekretację. Rachunek nr 14/07/08 dla firmy FENSI jest ujęty w kwocie należnej za jeden miesiąc, gdyż umowa została rozwiązana od sierpnia, co potwierdziła na rachunku kierownik adm. Bożena Grabowska.

Umowa z Panią Marią Wasiewicz nie zawiera stawek za wynajmy, gdyż dotyczy zapewnienia możliwości wynajmowania przez CKZ NAUKA wynajmowania sal lekcyjnych, jednak potrzeba taka nie wystąpiła, dlatego nie sporządzano aneksu.

Rachunki za okresy dłuższe niż miesiąc wystawiane są na prośbę wynajmujących, ponieważ 55,00 zł miesięcznie to jest dla nich drobna kwota, którą często zapominają zapłacić.

Od listopada dla wynajmujących, z którymi nie będą podpisane aneksy będą wystawiane rachunki miesięczne.

Pomyłki w numeracji rachunków wystawionych 2 czerwca wynikły z winy księgowej.

Faktura nr 363/06/08 ujęta jest pod datą 11 czerwca, gdyż do września 2008 stosowana była zasada wprowadzania wszystkich dokumentów pod datą wystawienia. W programie QWANT numery dokumentów nadawane są automatycznie i nie ma możliwości wprowadzenia dokumentu, który wpłynął po terminie, dlatego stosowana była zasada zbiorczego wprowadzania dokumentów jednorodnych tzn. faktur zakupu i rachunków własnych.

Dokumenty są w dowodzie zbiorczym wymienione pojedynczo tzn. spełniają wymogi art.20 ust.3 pkt.1 ustawy o rachunkowości.

Szczegółowych rozliczeń usług żywieniowych w poprzednich latach nie dokonywano, wykazy frekwencji były potwierdzane tylko przez kucharkę, listy dzieci korzystających z dofinansowania przez MOPS znajdują się u nauczyciela wychowawcy świetlicy. W zaleceniach pokontrolnych z roku 2007 i procedurach kontroli nie ma zalecenia zmiany. Dowody wpłat – kwitariusze za obiady znajdują się w osobnym segregatorze razem z bankowymi dowodami wpłat, na których odwrocie wypisano numery pokwitowań. W dniu 9.10.2008 bankowe dowody wpłaty i jedną kopię z kwitariusza przełożono do segregatorów dowodów księgowych, jako załącznik do wyciągu bankowego.

W procedurach kontroli jednostki dotyczących zakupu artykułów spożywczych, ocenionych jako prawidłowe, nie ma obowiązku sporządzania dodatkowego zestawienia wpływu środków na rachunek bankowy. Do konta środków własnych 132 prowadzona jest analityka z podziałem na paragrafy i nie jest celowe przepisywanie z wydruku obrotów danych zawartych w urządzeniach księgowych na dodatkowe zestawienia. Stan konta uzgadnia się z wyciągami bankowymi i ewidencją należności na kontach analitycznych do konta 700.

Konieczność weryfikacji stanu majątku szkoły wynikała z tego, że w księgach inwentarzowych ujmowane były przedmioty, które nie stanowią majątku np. miotły i firany – załącznik nr 1, 2 i 3 do wyjaśnienia. Na przykład: wartość sprzętu do zajęć WF w księdze inwentarzowej na dzień 02.11.2008 r. wynosiła 8319,32 zł, po weryfikacji i inwentaryzacji w grudniu okazało się, że faktycznie było to 4223,17. Po dokonaniu weryfikacji i przeprowadzeniu inwentaryzacji założono nowe księgi inwentarzowe, ponieważ w poprzednich część sprzętów nie była podzielona na rodzaje, a pomoce dydaktyczne ewidencjonowano razem z innym wyposażeniem oraz środkami trwałymi. Inwentaryzacja rozliczona została prawidłowo, wystąpił tylko jeden błąd rachunkowy w wycenie arkusza, który skorygowano po 6 dniach od rozliczenia. Pomyłkę w wycenie arkusza spisowego nr 3 ujawniono w czasie zakładania nowych ksiąg inwentarzowych i zaksięgowano w dowodzie księgowym nr 231. Wpisy do księgi inwentarzowej dotyczące zakupu regałów i darowanej pracowni internetowej uszczegółowiono w dniu 08.10.2008 r.

W arkuszu spisu z natury nr 5 (sporządzonym dla świetlicy) pozycja 1 spisano telewizor o wartości 2499 i taką samą wartość wpisano do księgi inwentarzowej pomocy dydaktycznych w karcie założonej dla świetlicy – strona 30. Wyceny spisu z natury dokonano na podstawie wartości z ksiąg inwentarzowych założonych w roku 2002.

Wszystkie dowody księgowe (rachunki, PK, noty, wyciągi bankowe) ujmowane są do ksiąg rachunkowych pod datą wystawienia. Zasadę taką stosowała księgowa przez 9 lat pracy w szkole i nie była ona kwestionowana podczas corocznych kontroli.

Część dokumentów księgowych za okres od listopada 2007 r. do września 2008 r. zawiera adnotację o dacie wpływu późniejszą od faktycznego otrzymania dowodu, ujęcia go w księgach rachunkowych i dokonania zapłaty. Faktycznie jest to data zapisu w rejestrze zamówień publicznych i dzienniku korespondencyjnym.

W trakcie kontroli wprowadzono zarządzenia dotyczące obiegu dokumentów, a szczególnie prowadzenia dziennika korespondencji - księgowa nie przyjmuje do realizacji dowodów księgowych nie opracowanych przez sekretariat i pracownika ds. płac - Panie Nadolska i Grabowska.

Saldo konta w zestawieniu analitycznym **nie wykazuje kwoty 192,66**. Jest to pozycje jednego z kont analitycznych konta 132 , a mianowicie konta 132 -BO, czyli stan środków na rachunku własnym wg bilansu otwarcia. Na saldo konta 132 składają się sumy strony WN konta analitycznych (18098+192,66+10,47) minus strona MA - 18299,22.

Do końca 2007 r. funkcjonował plan kont stosowany przez poprzednią księgową. Na koniec każdego miesiąca wykonane są wydruki analityczne stanu kont oraz obrotów, a także dziennik operacji. Wszystkie dane dotyczące rozrachunków są na nich dostępne .

Można bez problemu wykonać wydruk każdego dokumentu osobno. Nie dokonano żadnej likwidacji zapisów.

W trakcie kontroli w dniu 22.10.2008 r. wyjaśniono, że w programie księgowym w zatwierdzonych dokumentach nie ma możliwości usunięcia żadnych danych, ani ich poprawiania. Dostęp do wydruku konta z roku poprzedniego uzyskuje się przez wprowadzenie numeru tego konta do aktualnego planu kont i powiązanie go z tym planem.

Nowy plan kont wprowadzono po zamknięciu roku 2007, w styczniu wykonano wszystkie zestawienia i wydruki stanowiące załączniki do bilansu wg planu kont z oznaczeniami na rok 2007. Można drukować w roku bieżącym kartoteki wydatków dotyczące roku 2007, jednak w rubryce wydatki nie ma wykazanych wartości, ponieważ w latach poprzednich do programu, w planie kont konta 130 nie były oznaczone jako wydatki. Nie można też wydrukować zestawienia dla kontrahentów, ponieważ przy księgowaniu faktur nie była podawana nazwa kontrahenta. W rubryce 3 podany jest numer dokumentu i pozycja księgowania. Nie ma żadnych przeszkód żeby te dokumenty pojedynczo wydrukować i dokonać sprawdzenia

z dowodami źródłowymi . Pozycje od nr 15 do nr 18 dotyczą bilansu zamknięcia wykonywanego automatycznie przez program , dlatego nie mają opisu.

Dokumenty w dzienniku obrotów z grudnia 2007 od pozycji 4003 do 4265 dotyczą przeksięgowania na wynik finansowy kosztów. Księgowanie takie wykonuje program QWANT automatycznie, nie zauważyłam braku wpisu tytułu podczas wykonywania operacji. W rubrykach 4 i 5 wydruku znajduje się symbol BZ = bilans zamknięcia.

Segregatory , w których umieszczone są dokumenty źródłowe mają oznaczenia roku i klasyfikacji archiwalnej, rok i miesiąc (słownie), którego dotyczą.

Pod poleceniem księgowania – dow. ks. nr 885 znajdują się trzy załączniki , które wyjaśniają zasadność wystawienia. Wartości zaksięgowane są zgodne z zapisami na PK.

Dowód księgowy nr 861/5 stanowi polecenie księgowania wystawione w dniu 27.12.2007 r, w którym ujęto koszt rozmów telefonicznych z grudnia uzgodnione z TPSA telefonicznie. Nieprawidłowo oznaczono ten dowód numerem 863, jako załącznik do wyciągu bankowego. Skorygowano dnia 10.10.2008 r. Zobowiązanie dotyczyło grudnia 2007r, mieściło się w planie wydatków, środki finansowe zostały zaangażowane.

Do Zakładu Energetyki Ciepłej zapłacono za ogrzewanie wg wyliczenia szacunkowego na podstawie faktury za listopad i koszty w latach poprzednich - (nie wskazano, który artykuł ustawy naruszono) .

Zobowiązanie do ZUS za listopad zostało uregulowane zgodnie ze stanem kont analitycznych 229 i zestawieniem zbiorczym list wynagrodzeń, ponieważ pierwsza deklaracja DRA była sporządzona nieprawidłowo. Potrącenia dokonano w przelewach grudniowych.

Dow. 808 Zestawienia zbiorcze list płac są podstawą do sporządzenia polecenia księgowania, w którym szczegółowa klasyfikacja budżetowa jest naniesiona.

Dow. 809 Nr listy płac podawany jest w wyciągu bankowym. Od roku 2008 na zbiorczych zestawieniach list płac podany jest nr wyciągu bankowego i data przelewu. Kwotę 672,93 dla Pani Anny Piekarskiej przelano w dniu 6 grudnia, gdyż z niewyjaśnionych przyczyn nie została przez system bankowy zrealizowana razem z innymi. Adnotację naniesiono w dniu 13.10.2008 r.

Dow. 821 – 270 zł wypłacono gotówką w dniu 10.12.2007 r, ponieważ Pani Podwalska nie dostarczyła do dnia 07.12.2007 r. numeru konta bankowego. Adnotacja Pani Podwalskiej znajduje się na zestawieniu przelewów na konta osobiste

Dow. 820 dowód ujęty jest prawidłowo w paragrafie 4300 zgodnie z opisem na odwrocie.

Dowód nr 824 wartość mebli dla świetlicy wyniosła 1058,96 zaksięgowano 1044,00 a różnicę 14,96 w rozdziale 80101 ponieważ był to już koniec roku i nie było więcej środków w rozdziale 85401 Różnica 14,96 zł nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy.

Dowód nr 828 w dniu 10.10.2008 dołączono do raportu kopię zestawienia z dowodu księgowego nr 823 tj wykazu przelewów na konta osobiste.

Dow. 832 Kopia bankowego dowodu wpłaty z opisem, jakich kwitariuszy dotyczy znajdowała się w segregatorze „kwitariusze”.

W dowodzie 834, który zawiera rozliczenie na koniec roku zaliczki stałej pani Grabowskiej wszystkie pozycje są opisane – załącznik nr 14

Dowód 866 Przy obydwu pozycjach wyciągu bankowego naniesiona jest dekretacja. Opis w urządzeniach księgowych jest zgodny z opisem na wyciągu bankowym.

Dowód nr 886

W dodatkowym segregatorze do grudnia 2007 r. okazanym kontrolującym znajdują się załączniki i wydruki dotyczące zakończenia roku (ponieważ nie mieszczą się w tym z dowodami księgowymi). Jest tam również zestawienie dotyczące naliczenia amortyzacji .

Dowód nr 328 Powód zwrotu gotówki wyjaśniła Pani Nadolska w oświadczeniu z dnia 07.10.2008 r.

Korekty zobowiązania do ZUS wystawiane są na koniec każdego miesiąca, dotyczą odliczania wypłacanych zasiłków chorobowych, ponieważ występuje przypadek w rozdziale 80148, że odliczenie z tytułu wypłaty zasiłków chorobowych jest większe niż należność z tytułu składek pracodawcy. W sprawie tej sporządzono aneks do procedur kontroli w dniu 29.04.2008 r. W PK podana jest lista płac, której dotyczy korekta..

Podziału kosztów środków czystości dokonuje się szacunkowo, ponieważ oprócz środków pobieranych przez kucharki zużywa się tam jeszcze środki pobierane przez sprzątaczkę np. do mycia jadalni.

Dowód księgowy nr 220 rozliczeni zaliczki intendentki. Rachunki załączone do rozliczenia są wyższe od wykazany o 34 grosze. Intendentka celowo zaniżyła kwotę (zapłaciła te 34 grosze

z własnych pieniędzy), aby nie powodować pobierania dodatkowej kwoty z rachunku bankowego. Wpisy do kartoteki magazynowej nie były w latach poprzednich wymagane.

Regulowanie należności po terminie na rachunku z powodu opóźnionego wpływu było uzgadniane z wystawcą rachunku.

Załącznik do protokołu nr 32 - SANEPID wystawił decyzję o pobraniu opłaty za badania, a nie o nałożeniu kary, dlatego należało zastosować paragraf 4300.

Korekt preliminarza wydatków z ZFSS w roku 2007 dokonywano 3 razy: 21 czerwca, 16 października i 4 grudnia. Protokoły znajdują się u kierownika administracyjnego.

Rozliczenia składek ZUS w deklaracji miesięcznej dokonuje pracownik ds. płac J. Nadolska. Sprawdzeniem jest zestawienie zbiorcze list płac z miesiąca i stan kont 229. W przypadku niezgodności Pani Nadolska koryguje błędy w DRA. Przykładem jest opisany dowód księgowy 63/24.

W układzie zbiorowym i kodeksie pracy nie jest określony termin wypłacania odprawy emerytalnej.

Rachunek bankowy funduszu socjalnego w jednostce jest jeden. Konto 135 FR jest kontem analitycznym dla kontroli wewnętrznej i wypłacenie zapomogi przed uzupełnieniem odpisu (dokonanego w tym samym miesiącu) nie narusza zasad gospodarowania funduszem. Zmiany do preliminarza wydatków są na bieżąco uchwalane przez komisję socjalną i dokumentowane w protokołach z posiedzeń.

Do konta 234 rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych prowadzona jest szczegółowa analityka wg nazwisk w związku z czym nie ma potrzeby sporządzania dodatkowego sprawozdania z powielaniem danych z wydruku. Stan kont na koniec kwartału jest uzgadniany z imiennymi kartotekami prowadzonymi przez referenta ds. płac. Od listopada założono konta rozrachunkowe 240 dla byłych pracowników posiadających zobowiązania z tytułu pożyczek mieszkaniowych.

W zakresie realizacji wydatków w protokole wykazano, że sprawdzono dowody od stycznia do lipca 2008 r. w sporządzonym zestawieniu ujęto nr dowodu, pozycję księgowania, nie ujęto wszystkich dokumentów występujących pod tą pozycją, a niektóre faktury ujęto w dwóch pozycjach. W tabeli wykazano tylko te dokumenty, które zdaniem kontroli nie spełniają wymogów, przy czym w żadnej pozycji zestawienia nie wykazano

rzeczywistej prawidłowej liczby kontrolowanych dokumentów. Na liczbę 59 wykazanych dokumentów w 8 przypadkach jeden rachunek wykazany jest w dwóch pozycjach, a fatyczna liczba dokumentów dotyczących wydatków od stycznia do lipca wynosi $51 + 298 = 349$

Zestawienie wydatków w kontrolowanych miesiącach przedstawiają poniższe tabele:

Styczeń

| lp | Nr dowodu | Rodzaj pominiętego dokumentu | Kwota wydatku |
|----|-----------|---------------------------------------|---------------|
| 1 | 11 | fv | 74,35 |
| 2 | 15 | Pozycje 4 i 5 dotyczą jednej faktury | |
| 3 | | Nota księgowa | 84,38 |
| 4 | | fv | 43,92 |
| 5 | | fv | 527,61 |
| 6 | 20 | fv | 70,97 |
| 7 | 21 | fv | 260 |
| 8 | | fv | 187,34 |
| 9 | 24 | Lista płac | 154,06 |
| 10 | 25 | fv | 1569,18 |
| 11 | 29 | fv | 169,76 |
| 12 | 32 | polisa | 131 |
| 13 | 33 | fv | 140,3 |
| 14 | 38 | Pozycje 9 i 10 dotyczą jednej faktury | |
| 15 | 39 | Zestawienie zbiorcze umów zlecenia | zatwierdzone |
| 16 | 44 | fv | 67,86 |
| 17 | 45 | Poz. 11 i 12 dotyczą jednej faktury | |
| 18 | 50 | Zestawienie list płac | |
| 19 | 52 | Raport kasowy – 4 faktury | 6040,68 |
| 20 | 53 | Rozliczenie wyżywienia – 4 faktury | 2290,00 |
| 21 | 54 | Rozl. zimowiska 17 faktur | 3804,94 |
| 22 | 58 | fv | 124,49 |

Luty

| | | | |
|----|-----|--|---------|
| 23 | 59 | Zestawienie list płac | |
| 24 | 63 | Pozycja 19 i 20 dotyczy jednej faktury | |
| 25 | 66 | Dodatkowe wynagrodzenia roczne | |
| 26 | 67 | Dodatkowe wynagrodzenia roczne | |
| 27 | 70 | Pozycje 21 i 22 dotyczą jednej faktury | |
| 28 | 73 | fv | 43,92 |
| 29 | | | 576,15 |
| 30 | 75 | fv | 279,81 |
| 31 | 90 | Raport kasowy – 8 faktur | 620,71 |
| 32 | 92 | fv | 1745,82 |
| 33 | 95 | Pozycje 28 i 29 dotyczą jednej faktury | |
| 34 | 98 | Zestawienie list płac | |
| 35 | 103 | fv | 170,8 |
| 36 | | Fv | 208,08 |

| | | | |
|----|-----|---------------------------------|---------|
| 37 | | Fv | 195,61 |
| 38 | 111 | Rozliczenie obiadów – 12 faktur | 4382,00 |

Marzec

| | | | |
|----|-----|----------------------------------|---------|
| 39 | 111 | Zestawienie list pac | |
| 40 | 118 | Fv | 69,99 |
| 41 | | Fv | 1080,86 |
| 42 | 119 | fv | 16,79 |
| 43 | 122 | fv | 32,25 |
| 44 | 123 | Raport kasowy – 9 rachunków | 1311,34 |
| 45 | 128 | Fv | 79,9 |
| 46 | | Fv | 145,00 |
| 47 | | fv | 43,92 |
| 48 | 133 | Fv | 25,36 |
| 49 | | fv | 142,52 |
| 50 | 134 | Fv | 181,48 |
| 51 | | Fv | 84,14 |
| 52 | | fv | 279,81 |
| 53 | 138 | fv | 254,00 |
| 54 | 144 | fv | 39,04 |
| 55 | 147 | fv | 200,08 |
| 56 | 150 | Zestawienie list płac | |
| 57 | 151 | Zestawienie list płac | |
| 58 | 152 | fv | 170,80 |
| 59 | 153 | fv | 116,85 |
| 60 | 161 | fv | 396,00 |
| 61 | 165 | Rozliczenie wyżywienia 11 faktur | 3505,00 |

Kwiecień

| | | | |
|----|-----|--|---------|
| 62 | 167 | Zestawienie list płac | |
| 63 | 170 | Fv | 17,39 |
| 64 | | Fv | 1274,81 |
| 65 | | fv | 331,6 |
| 66 | 171 | Pozycje 42 i 43 dotyczą jednej faktury | |
| 67 | 173 | Fv | 186,28 |
| 68 | | Fv | 33,74 |
| 69 | | fv | 300,00 |
| 70 | 175 | fv | 14,57 |
| 71 | 180 | fv | 287,2 |
| 72 | 181 | Raport kasowy – 6 faktur | 452,10 |
| 73 | 184 | Fv | 301,00 |
| 74 | | Fv | 43,92 |
| 75 | | fv | 279,81 |
| 76 | 186 | fv | 149,00 |
| 77 | 187 | Zestawienie list płac | |
| 78 | 189 | Fv | 51,24 |
| 79 | | fv | 141,81 |
| 80 | 199 | Pozycje 48 i 49 dotyczą jednej faktury | |
| 81 | 208 | Zestawienie list płac | |
| 82 | 212 | Wypłata ekwiwalentu | 157,14 |
| 83 | 218 | Fv | 170,80 |
| 84 | | Polecenie księgowania | 500,00 |

| | | | |
|----|-----|------------------------------------|---------|
| 85 | 221 | Rozliczenie zaliczki – 7 rachunków | 940,09 |
| 86 | 225 | Fv | 59,78 |
| 87 | | fv | 2269,49 |

Maj

| | | | |
|-----|-----|------------------------------|---------|
| 88 | 226 | Zestawienie list płac | |
| 89 | 229 | fv | 115,90 |
| 90 | 236 | Fv | 431,40 |
| 91 | | Fv | 416,77 |
| 92 | | Fv | 140,00 |
| 93 | | fv | 43,92 |
| 94 | 242 | Raport kasowy 39 rachunków | 4667,39 |
| 95 | 244 | Fv | 86,93 |
| 96 | | Fv | 2033,79 |
| 97 | | Fv | 1481,65 |
| 98 | | Fv | 279,81 |
| 99 | | fv | 137,96 |
| 100 | 247 | fv | 629,80 |
| 101 | 250 | Nota księgowa | 43,69 |
| 102 | 251 | Fv | 177,02 |
| 103 | | Fv | 408,42 |
| 104 | | fv | 634,27 |
| 105 | 253 | fv | 15,13 |
| 106 | | fv | 88,01 |
| 107 | 256 | Raport kasowy - 19 rachunków | 3233,79 |
| 108 | 260 | Fv | 40,46 |
| 109 | | Fv | 173,90 |
| 110 | | fv | 437,85 |
| 111 | 261 | Zestawienie list płac | |
| 112 | 265 | Fv | 110,40 |
| 113 | | Fv | 200,08 |
| 114 | | Fv | 170,80 |
| 115 | 266 | Fv | 610,06 |
| 116 | | Fv | 146,77 |
| 117 | | Fv | 89,35 |
| 118 | | fv | 25,55 |
| 119 | 269 | Raport kasowy -29 rachunków | 2145,01 |
| 120 | 270 | fv | 56,51 |
| 121 | 277 | Fv | 1315,65 |
| 122 | | fv | 189,10 |

Czerwiec

| | | | |
|-----|-----|-----------------------|---------|
| 123 | 279 | Zestawienie list płac | |
| 124 | 285 | Fv | 584,43 |
| 125 | | fv | 2616,90 |
| 126 | 290 | fv | 70,6 |
| 127 | 295 | Fv | 147,90 |
| 128 | | Fv | 46,35 |
| 129 | | Fv | 43,92 |
| 130 | | fv | 376,98 |
| 131 | 297 | Fv | 2730,36 |
| 132 | | fv | 194,70 |

| | | | |
|-----|-----|------------------------------|---------|
| 133 | 299 | Lista płac | 472,22 |
| 134 | 302 | Raport kasowy 52 rachunki | 4615,67 |
| 135 | 303 | Fv | 586,85 |
| 136 | | Fv | 47,60 |
| 137 | | Fv | 200,20 |
| 138 | | Fv | 279,81 |
| 139 | | fv | 1481,65 |
| 140 | 305 | Fv | 392,96 |
| 141 | | fv | 84,42 |
| 142 | 308 | fv | 59,68 |
| 143 | 310 | fv | 170,80 |
| 144 | 313 | Fv | 170,80 |
| 145 | | Fv | 415,75 |
| 146 | | Fv | 387,40 |
| 147 | | Fv | 433,61 |
| 148 | | fv | 544,5 |
| 149 | 314 | Fv | 121,51 |
| 150 | | fv | 136,20 |
| 151 | 315 | Zestawienie list płac | |
| 152 | 328 | Raport kasowy - 30 rachunków | 2907,95 |
| 153 | 330 | fv | 143,68 |

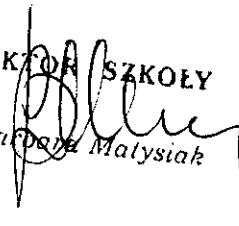
Lipiec

| | | | |
|-----|-----|-----------------------|---------|
| 154 | 332 | Zestawienie list płac | |
| 155 | 336 | Fv | 353,66 |
| 156 | | Fv | 46,06 |
| 157 | | fv | 307,91 |
| 158 | 340 | Fv | 891,84 |
| 159 | | fv | 1481,65 |
| 160 | 344 | Fv | 1195,60 |
| 161 | | fv | 279,81 |
| 162 | 346 | Fv | 150,00 |
| 163 | | Fv | 65,44 |
| 164 | | Fv | 193,31 |
| 165 | | fv | 223,20 |
| 166 | 348 | Fv | 43,92 |
| 167 | | Fv | 59,80 |
| 168 | | fv | 1548,07 |
| 169 | 349 | fv | 192,60 |
| 170 | 352 | fv | 56,51 |
| 171 | 354 | Fv | 14,95 |
| 172 | | fv | 205,40 |
| 173 | 357 | fv | 284,54 |
| 174 | 361 | Fv | 200,08 |
| 175 | | Fv | 170,80 |
| 176 | 362 | Zestawienie list płac | |

Uwagi dotyczące spełniania lub nie wymogów odnoszą się głównie do daty wpływu dokumentu do jednostki.

W uzupełnieniu nadmieniamy, iż w trakcie kontroli wyjaśnień udzielały: kierownik administracyjny i referent ds. płac z pominięciem dyrektora jednostki i głównej księgowej, które udzielały wyjaśnień w dniu zakończenia kontroli tj 06.10.2008 r. Dyrektor jednostki nie został poinformowany o możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia w ciągu trzech dni wyjaśnień o przyczynie odmowy w związku z czym w wystąpieniu pokontrolnym nie uwzględniono wyjaśnień złożonych 15 i 23 i 27 października 2008 r.

Zapisy dokonane w księgach rachunkowych odzwierciedlają stan rzeczywisty, wszystkie wykazane wydatki mieszczą się w planie finansowym

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Barbara Matysiak