

Protokół

Na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Woźniki z dnia 11.01.2011, w dniach 10-11 i 21-26.02.2011r. przeprowadzono kontrolę w:

Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym Szkół w Woźnikach

przez – mgr Sonię Moj – Rudzińską.

Kontrolą objęto :

- realizację zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli, która odbyła się w roku 2009,
- wprowadzone procedury w zakresie kontroli zarządczej,
- prawidłowości dokonywania wydatków bieżących miesięcy IX i X 2010r. , wydatków na wynagrodzenia pracowników obsługi,
- prawidłowości sporządzenia oraz zgodności z ewidencją księgową sprawozdań budżetowych za okres III kwartału 2010r.,
- zgodności ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.



Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół powołano na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 27.12.1995r. nr 106/XII/95. Załącznikiem nr 1 do uchwały nadano Statut. Z postanowień statutu wynika, że siedzibą Zespołu jest Urząd Miasta i Gminy w Woźnikach, zespół jest jednostką organizacyjną Gminy i wykonuje zadania organu prowadzącego szkoły i przedszkola wynikające z ustawy o oświacie, w szczególności:

- prowadzi obsługę fin.-księgową jednostek na zasadach wszechstronnej współpracy z dyrektorami,
- opracowuje plany dochodów i wydatków budżetowych dla jednostek,
- organizuje wypłaty wynagrodzeń, ewidencjonuje dane o zatrudnieniu, prowadzi akta związane z przyjęciem do pracy, zatrudnieniem, zwolnieniem,
- prowadzi sprawozdawczość, opracowuje zbiorcze projekty, plany, analizy, informacje,
- sprawuje nadzór nad przestrzeganiem dyscypliny fin.-budżetowej
- zapewnia warunki do działania placówek, wykonywania remontów oraz zadań inwestycyjnych (prowadzenie spraw zaopatrzenia, archiwowania dokumentów),
- organizuje dowóz uczniów do szkół i prowadzi oddziały przedszkolne,
- wykonuje inne zadania zlecone.

Zgodnie z zapisami Statutu, zespół funkcjonuje w formie jednostki budżetowej, kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Kierownik. Do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych, dysponowania środkami finansowymi wymagane jest współdziałanie dwóch uprawnionych osób: kierownika i gł. Księgowego lub upoważnionego pracownika.

Kierownikiem „Zespołu” jest p.Zofia Cichowska, powołana na stanowisko z dniem 9.01.1996r., której dnia 10.01.2002r. udzielono upoważnienia dyrektorów placówek do dokonywania wydatków w wysokości środków przewidzianych w planie finansowym. Kierownik posiada również upoważnienia:

- zawierania umów o używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych oraz podpisywania poleceń wyjazdu służbowego dla dyrektorów szkół i przedszkoli,
- z dnia 25.05.2004r. do wykonywania zadań określonych w art.31, pkt 6a oraz 34a ustawy o systemie oświaty.

Głównym księgowym jednostki jest p.Beata Buchenfeld, której powierzono stanowisko z dniem 1.04.1998r. Posiada upoważnienia dyrektorów placówek do dokonywania wydatków w wysokości środków przewidzianych w planie finansowym.



Realizacja zaleceń pokontrolnych

Dnia 23.12.2009r. Burmistrz Miasta Woźniki wydał zalecenia pokontrolne dotyczące kontroli, która odbyła się w dniach 25-24.11.2009r. Zalecenia dotyczyły:

- zaktualizowania Zakładowego Planu Kont w zakresie wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych dla jednostki,
- stosowania formalnego sposobu potwierdzania przez głównego księgowego dokonania kontroli określonej w ustawie o finansach publicznych.
- stosowania przepisów obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.08.2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planów kont budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 142 poz. 1020 z późn.zm.),
- zaktualizowania i Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów,
- dokonywania płatności na podstawie dyspozycji dyrektora jednostki,
- opracowania i wprowadzenia procedur dotyczących rozliczania zużycia paliwa, stosowanych w tym celu dokumentów i ich obiegu i kontroli.
- realizowania płatności w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.
- prawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej,
- stosowania zasad wynikających z art.17 pkt1 ust 2 ustawy o finansach publicznych oraz w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 142, poz 1020 z 2006r. z późn.zm), tj. księgowania zobowiązanie pod datą wpływu faktury do jednostki lub pod datą sporządzenia dokumentu stanowiącego podstawę dokonania wypłaty (listy płac).

Pismem z dnia 22.01.2010r. Dyrektor jednostki udzielił odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, w którym poinformował, że zostaną podjęte niezbędne działania w celu usunięcia wykrytych nieprawidłowości.

Na podstawie kontroli prawidłowości wykonania zaleceń stwierdzono:

1. Zarządzeniem nr 7/2009 z dnia 28.12.2009r. jednostka wprowadziła znowelizowane przepisy wewnętrzne o charakterze finansowo-księgowym oraz procedury kontroli finansowej (akta kontroli str. 1-14). Załączniki do Zarządzenia stanowią: Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz Zakładowy plan kont, Instrukcja Inwentaryzacyjna, Ewidencja księgowa projektów unijnych. Plan kont powołuje się na podstawę prawną którą było rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. 142, poz. 1020), które przestały obowiązywać z dniem 1.08.2010r. W okresie od sierpnia do chwili obecnej nie dokonano aktualizacji procedury. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów określa zasady sporządzania i kontroli wszystkich stosowanych dokumentów w zakresie wynikającym z protokołu kontroli.



2. Zarządzeniem nr 1/2010 z dnia 2.01.2010r. (akta kontroli str. 15-18) jednostka określiła zasady delegowania i rozliczania krajowych podróży służbowych.
3. Zarządzeniem nr 1a/2010 z dnia 5.01.2010r. jednostka określiła sposób potwierdzania przez głównego księgowego dokonania kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym ZEASMiG.
4. Nie opracowano i nie wprowadzono procedur dotyczących rozliczania zużycia paliwa, stosowanych w tym celu dokumentów i ich obiegu i kontroli. Obowiązuje norma zużycia paliwa w wysokości 9,5 l/100km określona dla pojazdu Volkswagen 7HC TDI o nr SLU 58RE.

Wykonanie pozostałych zaleceń opisano w części: **Kontrola wydatków oraz dokumentacji księgowej.**

Standardy kontroli zarządczej

Na podstawie art.69 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych Zarządzeniem nr 3/2010 dyrektora ZEASMiG z dnia 10.03.2010r. (akta kontroli str. 19-29) wprowadzono standardy kontroli zarządczej. Standardy obejmują następujące obszary: środowisko wewnętrzne, zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informację i komunikację oraz monitorowanie i ocenę. W środowisku wewnętrznym zwrócono uwagę na uczciwość i kompetencje zawodowe, strukturę wewnętrzną, zadania wrażliwe i powierzenie uprawnień. W tym celu pracownicy:

1. zapoznawani są z instrukcjami z zakresu przestrzegania przepisów prawa i dyscypliny pracy i potwierdzają ich znajomość podpisem,
2. kompetencje zawodowe realizowane są przez opisy stanowisk, pracownicy są zatrudniani zgodnie z wymogami kompetencyjnymi,
3. struktura organizacyjna szkoły określona została w Statucie Zespołu,
4. powierzenie uprawnień dokonywane jest w formie pisemnej.

Cele i zarządzanie ryzykiem, obejmuje określenie misji jednostki, celów i zadań, identyfikację ryzyk. Celem jednostki jest realizacja zadania w zakresie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej placówek oświatowych gminy.

Jako ryzyka zidentyfikowano gospodarkę kasową i zamówienia publiczne. W celu monitorowania i zapobiegania wystąpieniu negatywnych skutków ryzyk wprowadzono konieczność odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie i środki finansowe, wprowadzenie szczegółowych zasad postępowania określonych w regulaminie zamówień publicznych, instrukcji kasowej, inwentaryzacyjnej, instrukcji sporządzania, przyjmowania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, zakresie czynności pracownika przyjmującego obowiązki kasjera.

W dalszej części procedury określono szczegółowo mechanizmy kontroli. W ramach informacji i komunikacji podano w sposób ogólny zasady prawidłowego przepływu informacji.



Gospodarka finansowa

Plany finansowe na rok 2010

Brak założeń do planu jednostkowego dochodów i wydatków. Brak projektu planu finansowego jednostki.

Plany finansowe zachowujące zgodność z uchwałą budżetową podjętą dnia 7.01.2010r. Uchwałą nr 374/XXXVI/2010 Rady Miejskiej w Woźnikach, zostały zatwierdzone przez dyrektora dnia 11.01.2010r.

Plan wydatków i dochodów przedstawiał się następująco (akta kontroli str. 30-37 :

Rozdział 80113	184.519,-
Rozdział 80114	331.890,-
Rozdział 85495	964.837,-

oraz dochody w rozdz.80113 10.000,-

Do dokonywania zmian w planach jednostki w zakresie przesunięć pomiędzy rozdziałami i paragrafami jednego działu został upoważniony dyrektor jednostki na podstawie upoważnienia Burmistrza Woźnik udzielonego Zarządzeniem nr 1/2010 z dnia 8.01.2010r. w związku z Uchwałą nr 374/XXXVI/2010 Rady Miejskiej w Woźnikach. W okresie IX i X 2010r. zmian w planach finansowych placówki dokonano na podstawie:

- Zarządzenia nr 7F/2010 Dyrektora ZEASMiG w Woźnikach z dnia 29.09.2010r. dokonano zwiększenia w planie wydatków w rozdz. 85495 o kwotę 252.646,00 zł .
- Zarządzenia nr 8F/2010 Dyrektora ZEASMiG w Woźnikach z dnia 12.10.2010r. dokonano zwiększenia w planie wydatków w rozdz. 80101 o kwotę 2300 zł oraz w rozdz. 80195 o kwotę 278 zł,

Zarządzenia nr 9F/2010 Dyrektora ZEASMiG w Woźnikach z dnia 25.10.2010r. dokonano zmniejszenia w planie wydatków w rozdz. 88101 o kwotę 5.700 zł .

Wszelkie zmiany planu dokonane przez dyrektora jednostki są formalnie wprowadzane Zarządzeniami.

Na podstawie kontroli zgodności zatwierdzonych planów finansowych (akta kontroli str.38-) przyjętych do sprawozdania Rb-28S za styczeń stwierdzono niezgodności polegające na:

- wykazaniu planu wydatków w rozdz. 80101 w łącznej wysokości 2000 zł pomimo braku zatwierdzonego planu wydatków,
- wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80114 § 4360 kwoty 1.000 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 1.600 zł,
- wykazaniu w sprawozdaniu w rozdz. 80141 § 4370 kwoty 3.100 zł, gdzie w zatwierdzonym planie przyjęto kwotę 2.500 zł.



Kontrola wydatków oraz dokumentacji księgowej

Kontroli poddano wydatki jednostek wykonane w miesiącach wrzesień i październik 2010.

1. Kontrolę przeprowadzono na próbie dowodów księgowych o nr 182-240. Kontrolą objęto zgodność realizowanych płatności wynikających z wyciągów bankowych z podstawą zaciągnięcia zobowiązania, tj. fakturą, rachunkiem. Sprawdzono w szczególności:

- terminowość dokonywania płatności,
- zgodność kwot zobowiązań i wydatków,
- prawidłowość realizowania przelewów, tj. zgodność numerów kont bankowych wynikających z faktur z kontem bankowym realizowanego przelewu,
- zgodność przyjętej klasyfikacji kosztu i wydatku.

Na podstawie kontroli terminowości dokonywania płatności stwierdzono, że zobowiązanie wynikające z f-ry nr 5371/10/MAG1 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 619,17 zł zapłacono dopiero dnia 5.11.2010. Powyższe świadczy o nieprawidłowym obiegu dokumentów oraz niewłaściwej kontroli stanów kont księgowych.

3. Na znak kontroli w trybie art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009r. realizowanej przez głównego księgowego każdy dokument oznaczany jest pieczęcią „zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki”, data i podpisem.

4. Zobowiązania, których podstawą jest faktura, rachunek inny dokument księguje się pod datą otrzymania dokumentu. Faktura jest załącznikiem do dokumentu Pk, dekretycja kosztu jest umieszczana na fakturze.

5. Na podstawie kontroli wybranej próby dokumentów stwierdzono, że dowody Pk są zatwierdzone przez Dyrektora, sprawdzone przez głównego księgowego.

6. Na podstawie analizy prawidłowości ujęcia zobowiązań z tytułu delegacji stwierdzono, że zobowiązania są księgowane z wykorzystaniem konta „234” - pozostałe rozrachunki z pracownikami.

2. Sprawozdawczość

Jednostka sporządza sprawozdania Rb-28, Rb-27, Rb-Z, Rb-N. Kontrolą szczegółową objęto prawidłowość oraz zgodność z księgami rachunkowymi sprawozdań RB-27 i Rb-28 z okresu IX i X 2010r.

W sprawozdaniu miesięcznym Rb – 28S za dziewięć miesięcy (akta kontroli str. 42-46) wykazano wydatki w następujących wysokościach:



	Wydatki	zobowiązania
80101	-	-
80113	129.307,25	2.270,46
80114	266.627,29	8.519,38
80195	14.410,97	94,05
85415	-	-
85495	519.061,99	21.170,99
Razem	929.407,50	32.054,16

- wykazane w sprawozdaniach plany zgodne ze zmianami,
- wykazane wydatki odpowiadają wydatkom ewidencjonowanym na kartach wydatków,
- łączna kwota wydatków rozdz. 80113, 80114 odpowiada obrotom strony Ma analitycznych kont „130” pomniejszonej o dochody przekazane,
- wykazany na dzień 30.09.2010r. stan zobowiązań zgodny z ewidencją księgową konta „201” saldo Ma 631,25, salda Ma konta „229”- 10.158,59 oraz sald konta „201” - 21.264,32 prowadzonego dla programu „Ku przyszłości”.

W sprawozdaniu Rb – 27S (akta kontroli str.40-41) za dziewięć miesięcy wykazano :

	Dochody
80113	17.414,32
75814	298,30
Razem	17.712,62

co jest zgodne z ewidencją księgową zrealizowanych dochodów. Ewidencja konta „221” wykazuje obroty Wn i Ma w łącznej kwocie 17.712,62 zł.

Sprawozdania zostały podpisane przez kierownika jednostki i głównego księgowego.

Sprawozdanie Rb-Z za III kwartał (akta kontroli str. 49-50) sporządzono negatywnie. W sprawozdaniu Rb-N za III kwartał w poz. N3.2 wykazano kwotę 51.033,92 zł, co jest zgodne ze stanem kont bankowych „130” - saldo Wn 6.709,88 i konta „137”- 26.915,01, „137”- 17409,03 (akta kontroli str. 47-48). W pozycji N5.1 wykazano kwotę 860,01 .

Na podstawie kontroli prawidłowości wykazania planu finansowego w sprawozdaniu Rb-28S (akta kontroli str. 51--52) za dziesięć miesięcy 2010r. stwierdzono niezgodność pomiędzy:

- planem w kwocie 1050,- wykazanym w rozdz. 80101 § 4210 a wysokością planu wynikającą ze zmian przyjętych Zarządzeniem Dyrektora ZEASMiG 9F/2010 z dnia 25.10.2010r. według której plan wynosił 1550,
- planem w kwocie 221.636,- wykazanym w rozdz. 80114 § 4010 a wysokością planu wynikającą ze zmian przyjętych Zarządzeniem Dyrektora ZEASMiG 9F/2010 z dnia 25.10.2010r. według której plan wynosił 221.900,
- planem w kwocie 15491,- wykazanym w rozdz. 80114 § 4210 a wysokością planu wynikającą ze zmian przyjętych Zarządzeniem Dyrektora ZEASMiG 9F/2010 z dnia 25.10.2010r. według której plan wynosił 14.991,

- planem w kwocie 12.500,- wykazanym w rozdz. 80114 § 4300 a wysokością planu wynikającą ze zmian przyjętych Zarządzeniem Dyrektora ZEASMiG 9F/2010 z dnia 25.10.2010r. według której plan wynosił 12.236,
- planem w kwocie 2000,- wykazanym w rozdz. 80114 § 4410 a wysokością planu wynikającą ze zmian przyjętych Zarządzeniem Dyrektora ZEASMiG 9F/2010 z dnia 25.10.2010r. według której plan wynosił 3000,
- planem w kwocie 3000,- wykazanym w rozdz. 80114 § 4700 a wysokością planu wynikającą ze zmian przyjętych Zarządzeniem Dyrektora ZEASMiG 9F/2010 z dnia 25.10.2010r. według której plan wynosił 2000.

Salda kont księgi głównej na dzień 30.09.2010r. (akta kontroli str. 53-55):

Konto „101” – Kasa

Saldo 0

Konto „130” – Rachunek bieżący

Saldo Wn 6.709,88

co jest zgodne z WB nr 86 na dzień 30.09.2010r.

Konto „135” – Rachunek ZFSS

Saldo Wn 5.581,09

co jest zgodne z WB nr 9 na dzień 30.09.2010r.

Konto „201” – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

saldo Wn 785,01

Saldo Ma 631,25

co stanowi zobowiązanie z tytułu:

- f-ry nr 04789/BPO/10 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 12,08 zł -zapłata 8.10.2010
- f-ry nr 5371/10/MAG1 z dnia 30.09.2010r. na kwotę 619,17 zł -zapłata 5.11.2010

Konto „222” – Rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych

Saldo Wn 17.478,20

co jest stanowi kwotę dochodów roku 2010 przekazanych do urzędu gminy

Konto „221” –Należności z tytułu dochodów budżetowych

Saldo 0

Konto „225” – Rozrachunki z budżetem

Saldo 0

M

Cel

Konto „229” – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
Saldo Ma 10.158,59
co stanowi składkę ZUS za IX 2010 odprowadzoną dnia 5.10.2010

Konto „231” – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
Saldo 0

Salda kont syntetycznych zgodne z saldami kont analitycznych.

Kontrola zużycia paliwa

Na podstawie analizy faktur zakupu paliwa, ewidencji przebiegu oraz ustalonej normy zużycia paliwa dokonano sprawdzenia prawidłowości rozliczenia wydatków na zakup paliwa. Zgodnie z Zarządzeniem nr 4/2008 Kierownika ZEASMiG z dnia 1.09.2008r. (akta kontroli str. 66) dla pojazdu Volkswagen 7HC TDI o nr SLU 58RE wprowadzono normę zużycia paliwa w wysokości 9,5 l/100km. Nie określono jednakże zasad rozliczania zużycia paliwa. W praktyce stosuje się karty drogowe, w których kierowca odnotowuje godzinę wyjazdu i przyjazdu, datę oraz przebieg i wykonaną trasę. Kierowca od obliczeń przyjmował zużycie 9 l na 100 km. Karty nie są kontrolowane w zakresie merytorycznym i formalno-rachunkowym. Nie dokonuje się pomiaru stanu paliwa w baku.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że zużycie paliwa jest w jakiś sposób monitorowane, ponieważ brak dokumentacji potwierdzającej rozliczenie.

Kontrolujący dokonał zestawienia zakupionego paliwa w miesiącach IX X 2010 z przejechaną ilości kilometrów.

W miesiącu wrześniu kierowca pobrał karty drogowe o nr 77/2010 do 99/2010, z których wynika, że przejechał 4556 km (stan początkowy licznika przebiegu 91573 km, stan końcowy licznika 96126 km - akta kontroli str. 15-18). W badanym miesiącu zakupiono łącznie 383,03 l oleju napędowego na podstawie faktur nr 4966/10/Mag z dnia 15.09.2010r. na kwotę 1000,93 zł za 237 l ON i faktur nr 5371/10/Mag z dnia 30.09.2010r. na kwotę 619,17 zł za 146,03 l ON (akta kontroli str. 60-65). Na podstawie przeliczenia zużycia ustalono, że zakładając iż stan baku na dzień 1 i 30 września był zerowy to zużycie miesięczne wyniosło 8,4 l na 100 km, co mieści się w ustalonej normie.

W miesiącu październiku kierowca pobrał karty drogowe o nr 10/2010 do 120/2010, z których wynika, że przejechał 4972 km (stan początkowy licznika przebiegu 96126 km, stan końcowy licznika 101098 km). W badanym miesiącu zakupiono łącznie 400,81 l oleju napędowego na podstawie faktur nr 029817/2010/487 z dnia 19.10.2010r. na kwotę 1000,93 zł za 146,03 l ON i faktur 6094/10/Mag z dnia 31.10.2010r. na kwotę 1087,91 zł za 254,78 l ON. Na podstawie przeliczenia zużycia ustalono, że zakładając iż stan baku na dzień 1 i 30 września był zerowy to zużycie miesięczne wyniosło 8,6 l na 100 km, co mieści się w ustalonej normie.



Wynagrodzenia osobowe

Podstawą naliczania wynagrodzeń pracowników obsługi zatrudnionych w ZEASMiG w Woźnikach są:

1. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18.03.2009r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398).
2. Zarządzenie Kierownika nr 3/2009 z dnia 15.06.2009r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników w ZEASMiG w Woźnikach (*akta kontroli str.67-74*).

Na podstawie analizy dokumentów osobowych oraz list płac z IX i X 2010r., sprawdzono zgodność naliczenia wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi. Losowo wybrano cztery teczki osobowe pracowników administracji i obsługi.

1. Naliczenia wynagrodzenia p. [REDACTED] zatrudnionej na stanowisku [REDACTED] dokonano na podstawie aneksu do umowy o pracę z dnia 30.06.2010r. i angażu z dnia 1.10.2010r. Wynagrodzenie ustalono w kat. IX w wysokości odpowiadającej ustalonemu regulaminowi wynagradzania.

2. Naliczenia wynagrodzenia [REDACTED] p. [REDACTED] zatrudnionej w wymiarze 1 etatu dokonano na podstawie angażu z dnia 1.04.2009r. i angażu z dnia 1.10.2010r. Wynagrodzenie ustalono w kat. XV w wysokości odpowiadającej ustalonemu regulaminowi wynagradzania.

3. Naliczenia wynagrodzenia [REDACTED] p. [REDACTED] zatrudnionej w wymiarze 1 etatu dokonano na podstawie angażu z dnia 1.04.2009r. i angażu z dnia 1.10.2010r. Wynagrodzenie ustalono w kat. XVI w wysokości odpowiadającej ustalonemu regulaminowi wynagradzania.

4. Naliczenia wynagrodzenia p. [REDACTED] zatrudnionej w wymiarze ½ etatu na stanowisku [REDACTED] i ½ etatu na stanowisku [REDACTED] dokonano na podstawie umowy o pracę z dnia 1.03.2010r. i angażu z dnia 1.10.2010r. Wynagrodzenie [REDACTED] ustalono w kat. IX a wynagrodzenie [REDACTED] w kat. V w wysokości odpowiadającej ustalonemu regulaminowi wynagradzania.

5. Naliczenia wynagrodzenia p. [REDACTED] zatrudnionej na stanowisku [REDACTED] dokonano na podstawie aneksu do umowy o pracę z dnia 30.06.2010r. i angażu z dnia 1.10.2010r. Wynagrodzenie ustalono w kat. X w wysokości odpowiadającej ustalonemu regulaminowi wynagradzania.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Poinformowano kierownictwo jednostki kontrolowanej o prawie wniesienia zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń protokołu w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości były na bieżąco omawiane z zainteresowanymi pracownikami.

Powyższy protokół strony omówiły w dniu 10.03.2011r. w siedzibie jednostki.

Kierownik ZEASMiG

w *Woźnikach*

Zofia Cichowska

Kontrolujący

Sonia Moj-Rudzińska

Sonia Moj-Rudzińska

Zespół Ekonomiczno-Administracyjny
Szkół Miasta i Gminy
42-289 Woźniki, ul. Rynek 11
Tel. 34 3573 076
REGON 001201054 NIP 575-15-76-766