

Wołomin, dnia 23.05.2008 r.

KWE – 0913/10/08

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 14.05.08 r. – 21.05.08 r. w Zespole Szkół w Wołominie przy ul. Legionów 85 przez inspektora Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia Nr 65/06 zgodnie z art. 35 ust. 5 Ustawy z dnia 05.06.1994 r. o Samorządach Powiatowych DZ.U 91 p. 578 (z późniejszymi zmianami).

Kontrolę przeprowadzono z udziałem :

- Dyrektora Szkoły - Marka Łączyńskiego
- głównej księgowej - Teodory Kadaj
- specjalisty ds. kadr- Jerzego Kowalskiego

Temat kontroli: celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2007 rok

W wyniku kontroli stwierdzono:

Placówka posiada:

I. Plan finansowy:

1. Plan finansowy na 2007 r. zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego dnia 19.03.2007 r. do realizacji zadań w celu funkcjonowania szkoły wg klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy:

- Dział 801 Rozdział 80120 - Liceum Ogólnokształcące
- Dział 801 Rozdział 80123 - Liceum Profilowane
- Dział 801 Rozdział 80130 - Szkoły Zawodowe

Plan wydatków placowych i pochodnych oraz rzeczowych 2007 r. opracowano w oparciu o zrealizowane wydatki 2006 r. zwiększając o wskaźnik wzrostu płac i pochodnych oraz wzrostu cen towarów i usług.

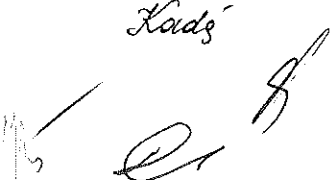
Zmiany w planie finansowym w przeciągu roku 2007 między paragrafami były wprowadzone Uchwałami Zarządu Powiatu Wołomińskiego na podstawie udokumentowanych potrzeb tych zmian przez placówkę.

W załączeniu zestawienie zatwierdzonych planów na 2007 r. ze zmianami (Załącz. nr 1,2)

2. Dokumentację organizacyjną:

- akta założycielskie
- akta osobowe
- zarządzenia wewnętrzne
- plan kontroli wewnętrznej
- regulamin wynagradzania pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych

Kadaj



- regulamin ZFŚS
- instrukcję kancelaryjną
- instrukcję kasową
- instrukcję inwentaryzacyjną
- instrukcję archiwalną
- instrukcję ochrony danych
- dokumentację majątkową
- dokumentację podatkową
- dokumentację ZUS
- dokumentację ubezpieczeń osobowych i majątkowych
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
- zakładowy plan kont

II. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych:

1. Ewidencja finansowo-księgowa od 01.01.2007 r. prowadzona jest systemem komputerowym do którego wykorzystywany jest program „Finansowo - Księgowy FK”, zakupiony wraz z licencją w Agencji „PROSOFT” s. c J. Kuliński i K. Kuliński z siedzibą przy ul. Bogusławskiego 14 m 14, 01-923 Warszawa.

Na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów księgowych ujmowane są opisy zdarzeń w porządku chronologicznym, kompletnym i systematycznym. Zapisy księgowe tworzą konta syntetyczne z zasadą podwójnego zapisu i do tego konta analityczne do szczegółowej ewidencji, w ten sposób tworząc następujące zbiory dokumentów:

- dziennik (księga główna)
- księgi pomocnicze (analitika)
- zestawienie obrotów i sald (księga główna i pomocnicze)

Dowody księgowe są czytelne, sprawdzone, opisane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, legalnym, celowym i gospodarnym zakupem. Odpowiednio zadekretowane wg klasyfikacji budżetowej z planem wydatków jak również zatwierdzone do wypłaty i podpisane przez Dyrektora Szkoły oraz Główną Księgową.

2. Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowe. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach oraz zabezpieczenie okien w postaci krat.

Dodatkowym zabezpieczeniem do przechowywania dokumentów są zamykane szafy.

Do prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa na koniec każdego miesiąca pracy,
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imienne konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu),
- profilaktykę antywirusową- stosowane programy zabezpieczające,
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
- systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

III. Gospodarka finansowa:

1. Poniesione wydatki w 2007 r. były zgodne z zatwierdzonym planem na dany rok, klasyfikacją budżetową i pozostałymi przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków tj. wg rozdziałów i paragrafów. Realizację wydatków dokonano na podstawie Zarządzenia Dyrektora w oparciu o dowody księgowe, które były sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowo-rachunkowym w celu ustalenia rzetelności,

Kadój

[Signature]

celowości, gospodarności i legalności, a następnie terminowych wypłat. Zadaniem szkoły było wykonanie wydatków do wysokości planu bez zobowiązań.

Sprawdzone dowody płacowe i pochodne przedstawiają prawidłowość i terminowość realizacji wynagrodzeń i ich potrąceń:

- wynagrodzenia nauczycieli i potrącenia z wynagrodzeń (PZU, KZP, ZFM, Commercial Union, NSZZ, ZNP) wypłacane są na osobiste konta pracowników i inne konta bankowe związane z potrąceniami każdego pierwszego dnia miesiąca,
- godziny ponadwymiarowe wynikające z arkusza organizacyjnego wypłacane są na koniec każdego miesiąca,
- płace administracji i obsługi wypłacane są na podstawie umów o pracę i regulaminu wynagradzania na osobiste konta bankowe pracowników w terminie od 26 do ostatniego dnia każdego miesiąca.

2. Placówka dokonuje na koniec roku odpisów amortyzacyjnych w odpowiednich stawkach od wartości początkowej środków trwałych, które mają wpływ na zmniejszenia aktywów w bilansie.

3. W miesiącu listopadzie 2007 r. została przeprowadzona szczegółowa inwentaryzacja majątku szkoły. Stwierdzono prawidłową gospodarkę środkami trwałymi i wyposażeniem. Jest prowadzona ewidencja w książkach inwentarzowych, uzgodniona na koniec roku z zapisem księgowym potwierdzonym podpisem głównego księgowego.

Inwentaryzacja kasy przeprowadzana jest dwa razy w roku, zakończona protokołem w celu sprawdzenia:

- gotówki w kasie,
- druków ścisłego zarachowania.

Wszystkie wpłaty i wypłaty kasjer ujmuje w przebitkowych raportach kasowych, na podstawie dowodów zatwierdzonych przez główną księgową i dyrektora szkoły. Druki (czeki gotówkowe, rozrachunkowe, przelewy są zarejestrowane w księdze druków ścisłego zarachowania i przechowywane w szafie pancерnej.

4. Potrącone i naliczone składki ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Funduszu Pracy realizowane były w terminie do 5 następnego miesiąca na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA przekazanej do ZUS drogą elektroniczną.

5. Potrącony podatek od wynagrodzeń i umów zleceń na podstawie list płac zatwierdzonych do wypłaty przez dyrektora i główną księgową odprowadzany był do Urzędu Skarbowego w Wołominie w terminie do 20 każdego następnego miesiąca.

W związku z terminową opłatą składek ZUS i podatku placówka otrzymuje wynagrodzenie dla płatnika, co stanowi jako dochód, który jest odprowadzany na konto dochodów Starostwa Powiatu Wołomińskiego.

6. Sprawozdania miesięczne, kwartalne oraz bilans są składane w terminie i zgodnie z zapisami księgowymi.

IV. Kontrola celowości 5% wydatków za 2007 r.

Dz.801 R. 80120

Paragraf	Plan wydatków 2007 r.	Wykonanie wydatków 2007 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontrolą					
					Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem	Potwierdzenie zapłaty	Kwota
3020	2.324,00	2.273,96	116,20	724,00	Faktura VAT nr F/3/102/2007	23.10.2007 r.	„Artes”	za zakupione ubrania robocze	WB 2007 z dnia 30.10.07 r.	724,00
4010	675.172,00	675.172,00	33.758,60	49.708,59	1) Lista płac nauczycieli za m-cę czerwiec 2007 r. 2) Naliczona zaliczka na podatek od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2007	01.06.07 r. - 30.06.07 r. 01.06.07 r. - 30.06.07 r.	Zespół Szkół w Wolominie Zespół Szkół w Wolominie	Wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc czerwiec + potrącenia za miesiąc czerwiec 2007 r. Naliczona zaliczka na podatek od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2007	WB 8007 z dnia 01.06.2007 r. WB 10407 z dnia 19.07.2007 r.	26.691,41 + potrącenia 5.802,90 zł
					3) List płac Adm. i Obsl. za miesiąc sierpień 2007	01.08.07 r. - 31.08.07 r.	Zespół Szkół w Wolominie	Wynagrodzenia administracji i obsługi za miesiąc sierpień + potrącenia za miesiąc sierpień 2007 r.	WB 11907 z dnia 27.08.2007 r.	5.299,49 + potrącenia 2.385,00 zł
					4) Lista płac godzin ponadwymiarowych nauczycieli za miesiąc październik 2007 r.	01.10.07 - 31.10.07 r.	Zespół Szkół w Wolominie	Godziny ponadwymiarowe nauczycieli za miesiąc październik 2007	WB 19/2007 z dnia 29.10.2007 r.	5.814,79
4040	57.877,00	57.877,47	2.893,87	37.521,19	Lista dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” nauczycieli i adm. i obsł. na kwotę netto 37.521,19 zł wypłacona 27.02.2007 r. - WB 29/2007	01.02.07 - 28.02.07 r.	Zespół Szkół w Wolominie	Dodatkowe wynagrodzenie nauczycieli i adm. i obsługi za 2006 r.	WB 29/2007	37.521,19
4110	118.750,00	118.724,61	5.937,50	9.975,85	Naliczone składki ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń pracowników za miesiąc kwiecień 2007 r.	01.04.07-30.04.07 r.	Zespół Szkół w Wolominie	Naliczone składki ubezpieczeń społecznych za miesiąc kwiecień 2007 r.	WB 63/2007 z dnia 04.05.2007 r.	9.975,85
4120	17.418,00	17.418,00	870,90	1.720,79	Naliczone składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników za miesiąc kwiecień 2007 r.	01.04.07 -30.04.07 r.	Zespół Szkół w Wolominie	Naliczone składki na Fundusz pracy za miesiąc kwiecień 2007 r.	WB 63/07 z dnia 04.05.2007 r.	1.720,79

4210	11.800,00	11.800,00	590,00	959,42	1) Faktura VAT nr 4008/2007/ 2) Faktura VAT nr 264/07 09.05.07 r. 3) Faktura VAT nr 19/K	12.04.2007 r.	„Hermes” „Iskra”	za zakupione środki czystości za artykuły biurowe oraz świadczenia szkolne	WB 54/07 z dnia 19.04.07 r. WB 64/07 z dnia 07.05.2007 r.	183,17 339,00
4240	1.539,00	1.539,00	76,95	450,00	1) Faktura VAT nr 00366/07 2) Faktura VAT nr 12/31/47 3) Faktura VAT nr FC/00957/03/07	17.10.2007 r.	„Iskra” Księgarnia - Teresa Jakubowska „ZEW-T” S.A.	za zakupione książki do biblioteki szkolnej za pobór energii elektrycznej	WB 17/07 z dnia 25.10.2007 r. WB 26/07 z dnia 20.02.2007 r.	450,00 2.163,46
4260	86.313,00	78.333,68	4.315,65	8.237,80	1) Faktura VAT nr 12/31/47 2) Faktura VAT nr FC/00957/03/07 3) Faktura VAT nr M/11865/07/W	09.02.2007 r.	„Zakład Energetyki Ciepłej” Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji	za zużycia energii ciepłej za pobór wody i odprowadzanie ścieków	WB 52/07 z dnia 13.04.2007 r. WB 128/07 z dnia 12.09.2007 r.	4.230,00 1.844,34
4270	8.451,00	8.451,00	422,55	3.160,11	Faktura VAT nr 2/2007	21.12.2007 r.	„Usługi Remontowo-Budowlane” Marta Mech	za remont sali lekcyjnej	WB 48/07 z dnia 21.12.2007 r.	3.160,11
4280	611,00	611,00	30,55	180,00	1) Rachunek wystawiony 21.11.07 r. przez „Gabinet Lekarski” Grażyna Machura-Wiewiórko” na kwotę 180,00 zł. zapłacony przelewem - WB 31/07 dnia 23.11.07 r.	21.11.2007 r.	„Gabinet Lekarski” Grażyna Machura-Wiewiórko	za badania lekarskie pracowników szkoły	WB 31/07 z dnia 23.11.2007 r.	180,00
4300	5.528,00	5.528,00	276,40	474,18	1) Faktura VAT nr 4665/2007 1) Faktura VAT nr FW/A0834945/002/07	05.12.2007 r.	P.P.U.H „Imper” S.C. Telekomunikacja Polska	za wynajem nieruchomości stałych za połączenia internetowe	WB 43/07 z dnia 13.12.2007 r. WB 34/07 z dnia 15.02.2007 r.	474,18 118,47
4350	982,00	982,00	49,10	118,47	1) Faktura VAT nr 1237/06/2007	13.02.2007 r.	„Neotel Communications Polska Sp. z o.o.”	za połączenia telefoniczne	WB 87/07 z dnia 15.06.2007 r.	164,19
4370	3.288,00	2.455,19	164,40	269,19	1) Faktura VAT nr 1750/09/2007	06.06.2007 r.	„Neotel Communications Polska Sp. z o.o.”	za połączenia telefoniczne	WB 128/07 z dnia 12.09.2007 r.	105,00
4430	1.358,00	1.358,00	67,90	858,00	1) Nota Księgowa nr 47/07 wystawiona 08.11.07 r. 2) Faktura VAT nr 1750/09/2007	08.11.2007 r.	Starostwo Powiatu Wołomińskiego „Neotel Communications Polska Sp. z o.o.”	za ubezpieczenie sprzętu elektronicznego, mienia, kradzieży i odpowiedzialności cywilnej	WB 28/07 z dnia 14.11.2007 r.	858,00
4440	44.007,00	44.007,00	2.200,35	7.891,00	Naliczony ZFSS został przekazany na konto funduszu socjalnego	19.09.2007 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Naliczony ZFSS	WB 130/07 z dnia 19.09.2007 r.	7.891,00
4700	800,00	800,00	40,00	122,20	Rachunek nr 520/W/07	08.05.2007 r.	Studio Edukacyjne „EKO-TUR”	za szkolenie pracownika szkoły	WB 39/07 z dnia 20.05.2007 r.	122,20
4740	800,00	800,00	40,00	416,92	Faktura VAT nr 921/07	14.12.2007 r.	„Iskra” Artykuły Przemysłowe	za papier xero	WB 44/2007 z dnia 17.12.2007 r.	416,92

4750	1.960,00	1.958,88	97,94	454,48	1) Faktura VAT nr F/0619/07	13.03.2007 r.	„Madax”	za zakupiony toner do drukarki	WB 38/07 z dnia 19.03.2007 r.	135,90
					2) Faktura VAT nr 00217/07	31.01.2007 r.	„MPS” S.C	za zakupione akcesoria komputerowe	WB 20/07 z dnia 06.02.2007 r.	51,60
					3) Faktura VAT nr 116/07	27.02.2007 r.	„Iskra” Artykuły Przenyslowe	za akcesoria komputerowe	WB 32/07 z dnia 05.03.2007 r.	266,98
Razem	1.038.978,00	1.030.089,79	51.948,86	123.242,19						

Uwagi:

* Skontrolowane wydatki są zrealizowane do wysokości planu w poszczególnych paragrafach i opłacone zgodnie z terminem zapłaty.

* Sprawdzone dokumenty tj. listy płac, faktury, rachunki, noty księgowe są opisane i opieczętowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zawierają właściwą dekreację klasyfikacji budżetowej tj. rozdziały i paragrafy. Wydatki ujęte w dowodach księgowych są analizowane pod względem celowości, legalności i potrzeb funkcjonowania placówki jak również zrealizowane do wysokości zatwierdzonego planu w Rozdziale 80120 w w/w paragrafach. Dowody są zatwierdzone do wypłaty, podpisane przez dyrektora szkoły i główną księgową, oznaczone co do zastosowanego trybu zakupu z Ustawą Zamówień Publicznych i opatrzone pieczęcią.

Dz.801 R. 80123

Paragraf	Plan wydatków 2007 r.	Wykonanie wydatków 2007 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontrolą					
					Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem	Potwierdzenie zapłaty	Kwota
3020	230,00	230,00	11,50	175,38	Faktura VAT nr F/3102/2007	23.10.2007 r.	„Arcen”	za zakupione ubrania robocze	WB 20/07 z dnia 30.10.2007 r.	175,38
4010	253.983,00	253.983,00	12.699,15	14.911,69	1) Lista płac nauczycieli za m-cie czerwiec 2007 r.	01.06.07 – 30.06.07 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc czerwiec + potrącenia za miesiąc czerwiec 2007 r.	WB 80/07 z dnia 01.06.2007 r.	8.553,77 + potrącenia 640,00
					2) Naliczona zaliczka na podatek od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2007 r.	01.06.07 – 30.06.07 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Naliczona zaliczka na podatek od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2007	WB 104/07 z dnia 19.07.2007 r.	1.344,00
					3) Listy płac Adm. i Obsl. za miesiąc sierpień 2007	01.08.07 – 31.08.07 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Wynagrodzenia administracji i	WB 119/07 z dnia 27.08.2007 r.	2.006,91 + potrącenia 550,00

					4) Lista płać godzin ponadwymiarowych nauczycieli za miesiąc październik 2007 r.	01.10.07 - 31.10.07 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Godziny ponadwymiarowe nauczycieli za miesiąc październik 2007	WB 19/2007 z dnia 29.10.2007 r.	1.817,01
4040	16.104,00	16.104,17	805,20	10.285,14	Lista dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” nauczycieli i adm. i obsl.	01.02.07 - 28.02.07 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli i adm. i obsl. za 2006 r.	WB 29/2007 z dnia 27.02.2007 r.	10.285,14
4110	43.334,00	42.600,25	2.166,70	3.984,83	Naliczone składki ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń pracowników za miesiąc kwiecień 2007 r.	01.04.07 - 30.04.07 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Naliczone składki ubezpieczeń społecznych za miesiąc kwiecień 2007 r.	WB 63/2007 z dnia 04.05.2007 r.	3.984,83
4120	6.213,00	6.213,00	310,65	566,93	Naliczone składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników za miesiąc kwiecień 2007 r.	01.04.07 - 30.04.07 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Naliczone składki na fundusz pracy za miesiąc kwiecień 2007 r.	WB 63/07 z dnia 04.05.2007 r.	566,93
4210	1.894,00	1.893,98	94,70	198,98	1) Faktura VAT nr 4008/2007/04 2) Faktura VAT nr 264/07	12.04.2007 r. 25.04.2007 r.	„Hermes” „Iskra”	za zakupione środki czystości za artykuły biurowe oraz świadczenia szkolne	WB 54/07 z dnia 19.04.2007 r. WB 64/07 z dnia 07.05.2007 r.	72,89 126,09
4240	831,00	831,00	41,55	123,02	1) Faktura VAT nr 00366/07	17.10.2007 r.	Księgarnia „Teresa Jakubowska	za zakupione książki do biblioteki szkolnej	WB 17/07 z dnia 25.10.2007 r.	123,02
4260	23.586,00	20.085,02	1.179,30	2.884,90	1) Faktura VAT nr 12/13/47 2) Faktura VAT nr FC/00957/03/07 3) Faktura VAT nr M/11865/07/W	09.02.2007 r. 31.03.2007 r. 29.08.2007 r.	„ZEW-T” S.A. Zakład Energetyki Ciepłej Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji	za pobór energii elektrycznej za zużycie energii ciepłej za pobór wody i odprowadzanie ścieków	WB 26/07 z dnia 20.02.2007 r. WB 52/07 z dnia 13.04.2007 r. WB 128/07 z dnia 12.09.2007 r.	828,56 1.350,00 706,34
4270	2.204,00	2.204,00	110,20	1.865,81	Faktura VAT nr 2/2007	21.12.2007 r.	„Usługi Remontowo-Budowlane” Marta Moch	za remont sali lekcyjnej	WB 48/07 z dnia 21.12.2007 r.	1.865,81
4280	306,00	306,00	15,30	162,90	1) Rachunek 94/07	21.11.2007 r.	„Gabinet Lekarski” Grażyna Machura-Wiewiórko	za badania lekarskie pracowników szkoły	WB 31/07 z dnia 23.11.2007 r.	162,90

Kasady

Mk
DL 4

4300	4.124,00	4.124,00	206,20	836,82	1) Faktura VAT nr 4605/2007	05.12.2007 r.	P.P.U.H. „Imperf” S.C.	za wywóz nieczystości stałych	WB 43/07 z dnia 13.12.2007 r.	836,82
4350	554,00	554,00	27,70	45,37	1) Faktura VAT nr FW A08349545/002/07	13.02.2007 r.	Telekomunikacja Polska	za połączenia internetowe	WB 24/07 z dnia 15.02.07 r.	45,37
4370	1.380,00	813,29	69,00	103,09	1) Faktura VAT nr 1237/06/2007	06.06.2007 r.	„Neotel Communications” Polska Sp. z o.o.	za połączenia telefoniczne	WB 87/07 z dnia 15.06.2007 r.	62,88
4430	568,00	568,00	28,40	568,00	2) Faktura VAT nr 1750/09/2007 1) Nota Księgowa nr 47/07	05.09.2007 r. 08.11.2007 r.	„Neotel Communications” Polska Sp. z o.o. Starostwo Powiatu Wołomińskiego	za połączenia telefoniczne za ubezpieczenie sprzętu elektronicznego, mienia, kradzieży i odpowiedzialności cywilnej	WB 128/07 z dnia 12.09.2007 r. WB 28/07 z dnia 14.11.2007 r.	40,21 568,00
4440	17.583,00	17.583,00	879,15	4.396,00	Naliczony ZFSS został przekazany na konto funduszu socjalnego	19.09.2007 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Naliczony ZFSS	WB 130/07 z dnia 19.09.2007 r.	4.396,00
4700	400,00	400,00	20,00	46,80	Rachunek nr 520/W/07	08.03.2007 r.	Studio Edukacyjne „EKO-TUR”	za szkolenie pracownika szkoły	WB 39/07 z dnia 20.03.2007 r.	46,80
4740	859,00	859,00	42,95	841,55	Faktura VAT nr 921/07	14.12.2007 r.	„Iskra” Artykuły Przenysłowe	za papier xero	WB 44/2007 z dnia 17.12.2007 r.	841,55
4750	1.075,00	1.074,70	53,75	174,06	1) Faktura VAT nr F00619/07 2) Faktura VAT nr 00217/07	13.03.2007 r. 31.01.2007 r.	„Madax” „MPS” S.C.	za zakupiony toner do drukarki za zakupione akcesoria komputerowe	WB 38/07 z dnia 19.03.2007 r. WB 20/07 z dnia 06.02.2007 r.	52,04 19,77
Razem	375.228,00	370.426,41	18.761,40	42.171,27	3) Faktura VAT nr 116/07	27.02.2007 r.	„Iskra” Artykuły Przenysłowe	za zakupione akcesoria komputerowe	WB 32/07 z dnia 05.03.2007 r.	102,25

Uwagi:

* Skontrolowane wydatki są zrealizowane do wysokości planu w poszczególnych paragrafach i opłacone zgodnie z terminem zapłaty.

* Sprawdzone dokumenty tj. listy płac, faktury, rachunki, noty księgowe są opisane i opieczątowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zawierają właściwą dekretyfikację klasyfikacji budżetowej tj. rozdziały i paragrafy. Wydatki ujęte w dowodach księgowych są analizowane pod względem celowości, legalności i potrzeb funkcjonowania placówki jak również zrealizowane do wysokości zatwierdzonego planu w Rozdziale 80123 w w/w paragrafach. Dowody są zatwierdzone do wypłaty, podpisane przez dyrektora szkoły i główną księgową, oznaczone co do zastosowanego trybu zakupu z Ustawą Zamówień Publicznych i opatrzone pieczęcią.