



URZĄD MIASTA RYBNIKA
BIURO AUDYTU I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
44-200 RYBNIK, ul. ZAMKOWA 5
tel. 32 43 92 142 faks 32 42 24 124
audytor@um.rybnik.pl

Rybnik, dnia 23 stycznia 2013 roku

PN-EN ISO 9001:2009

AKW.1711.2.2013
(2013/003142)

PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 20
im. Harcerzy Buchalików
44-251 Rybnik dz. Gotartowice, ul. Ziółowa 3,
oraz w Miejskim Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Rybniku
44-200 Rybnik dz. Smolna, ul. Reymonta 69,
w dniach od 7 do 23 stycznia 2013 roku

Kontrolę przeprowadziła [REDAKTOWANA] – Inspektor w Biurze Audytu i Kontroli Wewnętrznej, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Rybnika Nr Or.077.3.2013 z 3 stycznia 2013 roku.

CEL KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia całokształtu działalności kontrolowanej jednostki w okresie od 1 czerwca 2010 roku do dnia zakończenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową.

USTALENIA ORGANIZACYJNE:

Szkoła Podstawowa nr 20 im. Harcerzy Buchalików w Rybniku (zwana dalej Szkołą) zgodnie z Uchwałą:

- Nr 692/XXXII/2001 Rady Miasta Rybnika z 10 października 2001 roku od 1 stycznia 2002 roku do 31 grudnia 2010 roku prowadzona była w formie zakładu budżetowego,
- Nr 739/LII/2010 Rady Miasta Rybnika z 23 czerwca 2010 roku ze zmianami od 1 stycznia 2011 roku rozpoczęła działalność jako jednostka budżetowa.

Do 31 grudnia 2010 roku Szkoła miała nadany REGON 000728055 oraz NIP 6422707156. Z uwagi na zmianę formy organizacyjno-prawnej Szkoła od 1 stycznia 2011 roku posiada nowe numery REGON 241796914 i NIP 6423148061.

Od 1 września 2007 roku Dyrektorem Szkoły jest p. Lucjan Rugor.

Na podstawie art. 47 ustawy o samorządzie gminnym pismem Or.0052.48.2012 z 22 sierpnia 2012 roku p. Dyrektor został umocowany do:

- składania oświadczeń woli w imieniu Miasta w zakresie działalności kierowanej jednostki,

DDM: 2013/003142
Przyg.: AKW/883

Wz_Ryb

1/9

2. dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowania ich zgodnie ze statutem jednostki,
3. zaciągania zobowiązań w imieniu Miasta w ramach planu finansowego jednostki, w tym zawierania umów zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

Obsługę finansowo-księgową Szkoły prowadzi Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych. Dyrektorem MZOPO jest [REDAKTOWANE] a funkcję Główniej Księgowej pełni [REDAKTOWANE]. Stanowisko księgowej Szkoły zajmuje [REDAKTOWANE].

Obecnie Szkoła posiada siedem rachunków bankowe:

- rachunek dochodów budżetowych,
- rachunek wydatków budżetowych,
- rachunek wydzielonych dochodów,
- rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- rachunek sum depozytowych „zielona szkoła”,
- rachunek pomocniczy zajęcia komornicze,
- jeden rachunek do obsługi programu unijnego.

Nieruchomość zagospodarowana obiektami Szkoły została oddana w trwały zarząd zgodnie z Decyzją Nr M – 72244/00058/02 Prezydenta Miasta Rybnika z 6 października 2005 roku.

W dniach od 5 do 17 maja 2010 roku w Szkole została przeprowadzona przez pracownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej UM Rybnika kontrola w celu ustalenia przestrzegania przez jednostkę procedur kontroli w okresie od 1 kwietnia 2008 roku do dnia zakończenia kontroli. Pismem z 19 maja 2010 roku Prezydent zobowiązał Pana Dyrektora do realizacji zaleceń pokontrolnych. W trakcie kontroli stwierdzono, że zalecenia zostały zrealizowane.

USTALENIA KONTROLI:

I. Plan finansowy i sprawozdawczość.

W okresie kontrolowanym zmiany w planie wprowadził p. Dyrektor na podstawie Uchwał Rady Miasta oraz własnych decyzji.

Kontroli poddano:

1. kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec II kwartału 2011 roku oraz III kwartału 2012 roku,
2. kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec II kwartału 2011 roku oraz III kwartału 2012 roku,
3. miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okres:
 - od początku roku do 31 maja 2011 roku,
 - od początku roku do 31 października 2012 roku.

Dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Kontroli poddano wykonanie planu finansowego i stwierdzono, że w sierpniu 2010 roku nie poniesiono kosztów, zaś w maju 2011 roku oraz w październiku 2012 roku nie dokonano wydatków, które spowodowałyby przekroczenie kwot ustalonych w planie finansowym Szkoły.

II. Inwentaryzacja.

W Szkole przeprowadzono inwentaryzację w formie spisu z natury:

- środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg stanu na 31 grudnia 2010 roku,
- środków pieniężnych w kasie wg stanu na 30 grudnia 2011 roku,
- druków ścisłego zarachowania wg stanu na 30 grudnia 2011 roku,
- żywności wg stanu na 30 grudnia 2011 roku,
- opału wg stanu na 30 grudnia 2011 roku.

W MZOPO przeprowadzono inwentaryzację w formie:

1. spisu z natury wg stanu na 31 grudnia 2011 roku:
 - środków pieniężnych w kasie,
 - druków ścisłego zarachowania,
2. weryfikacji stanu pozostałych aktywów i pasywów nieobjętych inną formą inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2011 roku,
3. potwierdzenia sald:
 - środków na rachunkach bankowych wg stanu na 30 grudnia 2011 roku,
 - należności od odbiorców wg stanu na 31 października 2011 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w ewidencji środków trwałych nie wyodrębniono wartości gruntów w grupie 0 – *Grunty*; w 2012 roku została wprowadzona do ewidencji wartość gruntów.

III. Gospodarka kasowa.

1. Gospodarka kasowa prowadzona w Szkole.

Do sierpnia 2011 roku w Szkole prowadzona była jedna kasa dochodów budżetowych. Obecnie rodzice przekazują wpłaty na wskazany przez jednostkę rachunek bankowy dochodów budżetowych.

Funkcję kasjera pełniła [REDAKTOWANA], która złożyła do akt osobowych oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Kontroli poddano raporty kasowe wraz z dokumentami źródłowymi za maj 2011 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Gospodarka pieniężna prowadzona w Miejskim Zespole Obsługi Placówek Oświatowych dla kontrolowanej Szkoły.

MZOPO prowadzi dla Szkoły dwie kasy: wydatków i ZFŚS. Funkcję kasjera pełni [REDAKTOWANA], która prowadzi kasy wszystkich jednostek obsługiwanych przez MZOPO.

8 stycznia 2013 roku skontrolowano stan kasy wydatków oraz ZFŚS i stwierdzono, że były zerowe, zgodne z raportem kasowym (załącznik nr 1).

Kontroli poddano raporty kasowe wraz z dokumentami źródłowymi za maj 2011 roku oraz październik 2012 roku.

Raporty sumowane są prawidłowo i zachowana jest ciągłość salda między nimi, a salda wykazane w raportach odpowiadają saldom konta służącego do ewidencji operacji kasowych

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto ponadto kompletność wyciągów bankowych z rachunku bieżącego oraz ZFŚS za okresy: od 1 lipca do 30 września 2010 roku, rachunku wydatków budżetowych, dochodów budżetowych, wydzielonego rachunku oraz ZFŚS za okresy: od 1 kwietnia do 31 czerwca 2011 roku i od 1 października do 31 grudnia 2012 roku, a także wszystkie czeki i środki pieniężne pobrane gotówką z banku w powyższych okresach.

22 listopada 2012 roku pobrano z banku (z rachunku wydatków budżetowych) gotówkę w wysokości 2.900 zł i wpłacono ją do kasy ZFŚS; 23 listopada 2012 roku przelano z rachunku ZFŚS na rachunek wydatków budżetowych powyższą kwotę tytułem refundacji.

IV. Gospodarka magazynowa.

Osobą odpowiedzialną za magazyn jest [redacted] która złożyła do akt osobowych oświadczenie o odpowiedzialności materialnej.

Ewidencja magazynowa prowadzona jest komputerowo przy wykorzystaniu programu Opląty Optivum.

14 stycznia 2013 roku skontrolowano stan magazynowy 10 artykułów, porównując stan wykazany w ewidencji artykułów spożywczych ze stanem faktycznym (załącznik nr 2).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. Zatrudnienie i wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi.

Kontroli poddano listy płac za październik 2012 roku.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym:

- a) składki na ubezpieczenia społeczne, FP, zdrowotne, podatek dochodowy od osób fizycznych za wrzesień 2012 roku zostały odprowadzone w wymaganym terminie,
- b) dwóch pracowników (którzy ukończyli 50 rok życia) przebywało na zwolnieniu lekarskim powyżej 14 dni, po 14 dniu niezdolności do pracy otrzymywali zasiłek chorobowy, co jest zgodne z art. 92 § 4 *Kodeksu pracy*,
- c) w okresie kontrolowanym w Szkole zatrudnione były trzy kobiety powyżej 55 roku życia, od ich wynagrodzenia jednostka nie odprowadza składek na Fundusz Pracy, co jest zgodne z art. 104 b ust. 2 *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*,
- d) dwie pracownice powróciły z urlopu macierzyńskiego; od ich wynagrodzenia jednostka nie odprowadza składek na Fundusz Pracy, co jest zgodne z art. 104 a *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy*,
- e) na podstawie oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych p. Dyrektor zgodnie z umową otrzymuje należny ryczałt. Miesięczny limit na jazdy lokalne wynosi 200 km.

W trakcie kontroli stwierdzono, że od wynagrodzenia:

1. pani [redacted]
- a) odprowadzono składki na Fundusz Pracy w lutym, maju, sierpniu i wrześniu 2011 roku na łączną kwotę 67,36 zł pomimo, że podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia

4/9

- emerytalne i rentowe w przeliczeniu na okres miesiąca nie przekroczyła minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- b) nie odprowadzono składek na Fundusz Pracy w marcu i kwietniu 2011 roku, w czerwcu i lipcu 2011 roku oraz w okresie od października 2011 roku do lutego 2012 roku na łączną kwotę 214,63 zł pomimo, że w tych przypadkach podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w przeliczeniu na okres miesiąca, przekroczyła minimalne wynagrodzenie za pracę,
 2. pana ██████████ odprowadzono składki na Fundusz Pracy w maju 2011 roku, w okresie od lipca do września 2011 roku oraz od maja do października 2012 roku na łączną kwotę 313,64 zł pomimo, że podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w przeliczeniu na okres miesiąca nie przekroczyła minimalnego wynagrodzenia za pracę,
 3. pani ██████████ w grudniu 2012 roku nie odprowadzono składek na Fundusz Pracy w wysokości 38,38 zł pomimo, że podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w przeliczeniu na okres miesiąca, przekroczyła minimalne wynagrodzenie za pracę,
 4. pani ██████████ nie odprowadzono składek na Fundusz Pracy w wysokości 60,70 zł pomimo, że podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w przeliczeniu na okres miesiąca, przekroczyła minimalne wynagrodzenie za pracę.

Powyższe jest niezgodne z art. 104 ust.1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy; w trakcie kontroli skorygowano deklarację DRA w powyższym zakresie. Nieprawidłowość ta powstała na skutek przeoczenia, a osobą odpowiedzialną jest pracownik MZOPO.

VI. Rozrachunki.

W Szkole obowiązuje polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 1/2011 z 3 stycznia 2011 roku ze zmianami.

Księgowość prowadzona jest przy wykorzystaniu programu komputerowego Księgowość Optivum firmy VULCAN. Księgi rachunkowe w systemie komputerowym są zamknięte do listopada 2012 roku, zaś zbiory danych z programu księgowego archiwizowane są na bieżąco na serwerze.

Kontroli poddano księgi rachunkowe za październik 2012 roku.

W trakcie kontroli stwierdzono, że faktury VAT za węgiel wystawione przez Kompanię Węglową S.A. zaksięgowane są w nieprawidłowej wysokości:

1. faktury za okres od lutego do marca 2012 roku:
 - FWZ/33/530/12/2173 z 7 lutego 2012 roku w wysokości 6.400 zł zaksięgowano w kwocie 6.063,16 zł, (różnica -336,84 zł),
 - FWZ/33/530/12/4253 z 2 marca 2012 roku w wysokości 6.400 zł zaksięgowano w kwocie 6.422 zł, (różnica 22 zł),
 - FWZ/33/530/12/4969 z 12 marca 2012 roku w wysokości 6.100 zł zaksięgowano w kwocie 6.063,16 zł, (różnica -36,84 zł),
 - FWZ/33/530/12/5608 z 20 marca 2012 roku w wysokości 12.500 zł zaksięgowano w kwocie 12.349,05 zł, (różnica -150,95 zł).

Koszty zaksięgowano w prawidłowej wysokości (30.897,37 zł), natomiast różnica (na łączną kwotę -502,63 zł) pomiędzy wartościami z faktur a faktycznymi wartościami dostaw należało ująć na koncie 300 „Rozliczenie zakupu”, czego nie zrobiono. 12 kwietnia 2012 roku wpłynęła do MZOPO faktura VAT korygująca nr FZK/33531/12/5346 z 30 marca 2012 roku w wysokości -502,63 zł, która z uwagi na powyższe nie została zaksięgowana,

co jest nieprawidłowe. Faktura ta została zarejestrowana w rejestrze faktur prowadzonym w MZOPO i znajduje się w dokumentacji źródłowej.

2. faktury za okres od listopada do grudnia 2012 roku:

- FWZ/33/530/12/28310 z 8 listopada 2012 roku w wysokości 6.700 zł zaksięgowano w kwocie 6.309,90 zł, (różnica -390,10 zł),
- FWZ/33/530/12/29620 z 22 listopada 2012 roku w wysokości 6.700 zł zaksięgowano w kwocie 6.389,60 zł, (różnica -310,40 zł),
- FWZ/33/530/12/31081 z 10 grudnia 2012 roku w wysokości 5.942 zł zaksięgowano w kwocie 5.898,10 zł, (różnica -43,90 zł).

Koszty zaksięgowano w prawidłowej wysokości (18.597,60 zł), natomiast różnica (**na łączną kwotę -744,40 zł**) pomiędzy wartościami z faktur a faktycznymi wartościami dostaw należało ująć na koncie 300 „Rozliczenie zakupu”, czego nie zrobiono. Faktura VAT korygująca nr FZK/33/531/12/28006 z 28 grudnia 2012 roku w wysokości **-744,40 zł** z uwagi na powyższe nie została zaksięgowana, co jest nieprawidłowe. Faktura ta nie została zarejestrowana w rejestrze faktur prowadzonym w MZOPO (brak daty wpływu do MZOPO), natomiast znajduje się w dokumentacji źródłowej.

Na ustną prośbę kontrolującej księgowa Szkoły przedstawiła pisemne wyjaśnienia (załącznik nr 3) z których wynika, że różnice wynikają z zaksięgowania faktycznej ilości dostawy węgla.

Zapłatę (przedpłatę) do kontrahenta przelano w wysokości wynikającej z faktury. Powstałe różnice dostawca wpłacił na rachunek Szkoły odpowiednio 30 marca 2012 roku oraz 28 grudnia 2012 roku.

VII. Zamówienia publiczne.

W 2012 roku w Szkole przeprowadzono 2 postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego:

1. na dostawę sprzętu informatycznego i multimedialnych pomocy dydaktycznych dla Szkoły podzielone na 2 zadania:
 - dostawę oraz montaż pomocy dydaktycznych i innego sprzętu niezbędnego do realizacji programów nauczania z wykorzystaniem technologii informacyjno-komunikacyjnych w ramach programu rządowego *Cyfrowa Szkoła*,
 - dostawę monitorów ekranowych,
2. na dostawę oraz montaż multimedialnych pomocy dydaktycznych i sprzętu informatycznego niezbędnego do realizacji programów nauczania z wykorzystaniem technologii informacyjno-komunikacyjnych w ramach programu rządowego *Cyfrowa Szkoła*.

Kontroli poddano oba przetargi nieograniczone:

1. Postępowanie pierwsze:
 - publikacja ogłoszenia o przetargu nieograniczonym nastąpiła 22 sierpnia 2012 roku,
 - termin składania ofert wyznaczono na 31 sierpnia 2012 roku,
 - złożono 5 ofert dotyczących zadania pierwszego, 3 oferty dotyczące zadania drugiego,
 - w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia wyłoniono jako wykonawcę [REDAKCYJNIE USUNIĘTY NAZWISKO]
- Sp. jawna (dla przeprowadzonego przetargu na zadanie drugie), z którą 26 września 2012 roku podpisano umowę na kwotę 2.135,28 zł, natomiast unieważnione zostało postępowanie na udzielenia zamówienia dotyczącego zadania pierwszego.
2. Postępowanie drugie:
 - publikacja ogłoszenia o przetargu nieograniczonym nastąpiła 19 października 2012 roku,
 - termin składania ofert wyznaczono na 29 października 2012 roku,

- złożono dwie oferty, w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia wyłoniono jako wykonawcę [REDAKTOWANE], z którym 19 listopada 2012 roku podpisano umowę na kwotę 170.847 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych *na dostawę sprzętu informatycznego i multimedialnych pomocy dydaktycznych dla Szkoły* dotyczące zadania pierwszego zostało umieszczone błędnie, ponieważ postępowanie zostało unieważnione, natomiast informacja o udzieleniu zamówienia na zadanie drugie została umieszczona 24 września 2012 roku przed podpisaniem umowy, co jest niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy *Prawo Zamówień Publicznych*. Na ustną prośbę kontrolującej p. Dyrektor przedstawił pisemne wyjaśnienia stanowiące załącznik nr 4 do protokołu.

VIII. Umowy najmu i dzierżawy, wydzielony rachunek dochodów.

W październiku 2012 roku w Szkole obowiązywały następujące umowy najmu:

1. sali dydaktycznej z 7 marca 2012 roku zawarta z [REDAKTOWANE]
2. sali gimnastycznej:
 - z 1 października 2012 roku zawarta z [REDAKTOWANE]
 - z 3 października 2012 roku zawarta z [REDAKTOWANE]
 - z 23 października 2012 roku zawarta z [REDAKTOWANE]
3. lokalu z 31 marca 2011 roku zawarta z [REDAKTOWANE]

W trakcie kontroli stwierdzono, że zapisy umów są przestrzegane. Rachunki wystawiane są na bieżąco.

Zgodnie z *ustawą o finansach publicznych* z 27 sierpnia 2009 roku oraz Uchwałą Rady Miasta nr 170/XIV/2011 z 28 września 2011 roku Szkoła gromadzi na wydzielonym rachunku dochody uzyskane w szczególności z tytułu:

- najmu,
- opłat za wydawanie duplikatów dokumentów,
- odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym.

W pierwszym półroczu 2012 roku dochody z powyższych tytułów wyniosły 8.507 zł. Szkoła w tym okresie nie wydatkowała powyższych środków.

IX. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W Szkole obowiązuje regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony zarządzeniem z 15 września 2010 roku ze zmianami.

W 2011 roku planowana wysokość odpisu na ZFŚS wyniosła ogółem 88.487 zł, w tym w rozdziale:

- 80101 – 78.314 zł,
- 80148 – 3.445 zł,
- 85401 – 6.728 zł.

Odpis podstawowy został do końca roku skorygowany w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych i wyniósł ostatecznie 86.554 zł.

W 2011 roku dokonano przelewów na rachunek ZFŚS w następujących terminach:

- 30 maja w wysokości 66.366 zł,
- 29 września w wysokości 11.121 zł.

24 listopada 2011 roku dokonano przelewu z rachunku ZFŚS na rachunek wydatków w wysokości 1.933 zł tytułem korekty odpisu.

Kontroli poddano wydatki dokonane w kwietniu 2011 roku oraz w październiku 2012 roku:

- dofinansowanie do działalności kulturalno-sportowej i rekreacyjnej dla pracowników na łączną kwotę 147,65 zł,
- zapomogę pieniężną na kwotę 350 zł,
- spotkanie integracyjne dla pracowników i emerytów na łączną kwotę 369 zł,
- dofinansowanie do wypoczynku na kwotę 396 zł,
- dofinansowanie do wycieczki dla pracowników na łączną kwotę 5.594,49 zł,
- pożyczki mieszkaniowe na łączną kwotę 10.000 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

X. Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Zgodnie z § 3 Uchwały Nr 359/XXIX/2008 Rady Miasta Rybnika z 26 czerwca 2008 roku ze zmianami p. Dyrektor opracował plan doskonalenia zawodowego nauczycieli.

W 2011 roku p. Dyrektor wystawił dwie noty księgowe, na podstawie których Szkoła otrzymała z Urzędu Miasta Rybnika refundację poniesionych kosztów z tytułu doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli:

- nota nr 1/2011 na kwotę 2.424,50 zł – refundacja nastąpiła 24.6.2011 roku,
- nota nr 3/2011 na kwotę 3.659,50 zł – refundacja nastąpiła 15.12.2011 roku.

W dokumentacji finansowo-księgowej znajdują się dokumenty źródłowe do ww. not.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

XI. Sprawozdanie o kosztach wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi.

Na 2012 rok jednostkom budżetowym ustalono limity kalkulacyjne etatów i wynagrodzeń (średniej płacy i pozaetatowych wynagrodzeń osobowych). Dla Szkoły na 2012 rok ustalono limity etatów średniorocznych – 11,74 etatów oraz średniej płacy – 1.876 zł.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 304/2012 Prezydenta Miasta, p. Dyrektor przesłał sprawozdanie za I półrocze o kosztach wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi oświatowych jednostek budżetowych w 2012 roku.

Sprawozdania sprawdzono metodą wrywkową na podstawie list płac, ewidencji kadrowo-płacowej, ewidencji księgowej oraz innych dokumentów źródłowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

ZALĄCZNIK:

1. Protokół z kontroli kasy wydatków Szkoły.
2. Protokół z kontroli magazynu żywienia.
3. Wyjaśnienia księgowej Szkoły.
4. Wyjaśnienia p. Dyrektora dotyczące zamówień publicznych.

USTALENIA KOŃCOWE:

1. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kontrolowanej jednostce, a drugi MZOPO.
2. W trakcie przeprowadzania kontroli, wobec stwierdzonych nieprawidłowości, udzielono instruktażu, pouczając kontrolowanych o sposobach poprawnego działania.
3. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Szkoły Panem Lucjanem Rugor, Dyrektorem MZOPO [REDAKTED] oraz Główną Księgową MZOPO [REDAKTED].
4. Przed podpisaniem protokołu Pan Dyrektor Szkoły oraz MZOPO został poinformowany o przysługującym prawie wniesienia pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 3 dni od dnia jego podpisania.

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Rybnik, dnia 23 stycznia 2013 roku

**Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 20
im. Harcerzy Buchalików**

D Y R E K T O R
Szkoły Podstawowej nr 20 im. Harcerzy Buchalików

Lucjan Rugor

Lucjan Rugor

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 20
HARCERZY BUCHALIKÓW
44-251 RYBNIK, ul. ŻŁOŁOWA 3
tel./fax 32 42 18 553
Regon 241796914, NIP 642-31-48-061

Kontrolująca



URZĄD MIASTA RYBNIKA
Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej
ul. Zamkowa 5, 44-200 Rybnik
(i)

Miejski Zespół Obsługi
Placówek Oświatowych
w Rybniku
44-200 Rybnik, ul. Reymonta 69
NIP 642-29-94-697, Regon 14048762