

Dot.Sk. /0913/1/2003

USTALENIA POKONTROLNE

W wyniku kontroli przeprowadzonej w **ZESPOLE ADMINISTRACYJNYM PLACOWEK OŚWIATOWYCH W DOBRCZU** w m-cu marcu 2003 roku oraz w m-cu kwietniu 2003 roku przez Mariana Łukiewskiego działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli z dnia 03.03.2003 roku stwierdzam że;

I. Przedmiotem kontroli były zagadnienia:

- a/Ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
- b/Badania i porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- c/Prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie ustawowo przewidzianych procedur.

Zgodnie z art. 28 b ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, kontrola objęła 5 % wydatków w kontrolowanym roku budżetowym.

II. Kontrola objęła pierwsze kwartały w roku budżetowym 2002 oraz 2003 r.

III. Na podstawie danych wynikających z przedstawionego przez kontrolującego protokołu pokontrolnego oraz informacji /wyjaśnień, oświadczeń/ na badany temat, złożonych kontrolującemu przez **główną księgową ZAPO Panią Ewę Rywolt oraz po omówieniu wyników badania poszczególnych zagadnień wg kolejności ustalonej w tematyce kontroli stwierdzam, że w analizowanych tematach ;**

- a/Celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków
- b/Porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- c/Prowadzenia gospodarki finansowej oraz stosowania ustawowo przewidzianych procedur

prawidłowe działania oraz fakt, że wydatkowanie środków finansowych w ZAPO odbywa się zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz wg. wszelkich zasad obowiązujących w księgowości.

Zaleceń pokontrolnych brak.

Dokument powyższy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej komórce.


WÓJT
Gminy Dobrcz
mgr inż. Krzysztof Szala

Sk. / 0913 / 1 / 2003

UPOWAŻNIENIE

Na podstawie art.35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych
(tekst jednolity Dz.U. z 2003 r Nr.15, poz. 148 z późn. zm.) upoważniam :

**P. Mariana Łukiewskiego do przeprowadzenia wewnętrznej kontroli finansowej w
ZAPO w Dobrczu .**

Kontrola finansowa:

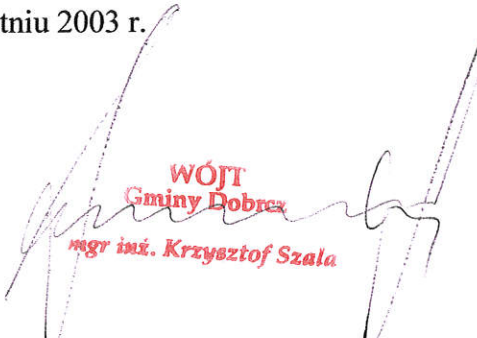
1/ Obejmie dwa analogiczne okresy z 2002, 2003 r tj. pierwsze kwartały .

2/ Dotyczyć będzie;

- a/Oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
- b/Badania i porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- c/Prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie ustawowo przewidzianych procedur

3/ Zgodnie z art. 28 b ma objąć minimum 5 % wydatków w roku budżetowym.

4/Przeprowadzona będzie w m-cu marcu oraz kwietniu 2003 r.


WÓJT
Gminy Dobrcz
mgr inż. Krzysztof Szala

URZĄD GMINY
DOBRCZ

ZESPÓŁ ADMINISTRACYJNY
PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
W DOBRCZU

Kontrola wewnętrzna za okres :

- od 1 styczeń do 31 marzec 2002r.
- od 1 styczeń do 31 marzec 2003r.

PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Administracyjnym Placówek Oświatowych 86-022 Dobrcz ul. Długa 50 Regon 092806987, NIP 554-24-02-453 przez Mariana Łukiewskiego - przedstawiciela Urzędu Gminy w Dobrczu, działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr SK-0913/01/03 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 20 marca 2003r. Kontrolę przeprowadzono w dniach 21-22, 27-29. marca , 3-5, 10-11 kwietnia 2003r.

Zakres kontroli :

Kontrola problemowa za okresy : od 1 stycznia do 31 marca 2002r. i od 1 stycznia do 31 marca 2003r. spełniająca wymogi Art. 28 ust. 2 i obejmująca procedury wynikające z Art. 35a Ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155poz.1014, tekst jednolity Dz. U. Nr 15 poz.148 z 2003r.).

Szczegółowa tematyka kontroli określona została przez Wójta Gminy Dobrcz w wydanym upoważnieniu stanowiącym załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Kierownikiem Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Dobrczu od 16 lipca 2002r. jest Pan mgr Krzysztof Lafert zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 16 lipca 2002r. Panu Krzysztofowi Lafertowi udzielone zostały przez Wójta Gminy Dobrcz pełnomocnictwa określone w pismach z dnia 10 października 2002r. i 23 grudnia 2002r., xera tych upoważnień stanowią załączniki **Nr 2 i 3** do protokołu kontroli. Kierownikowi Zespołu określone zostały również prawa i obowiązki określone w zakresie czynności z dnia 16 lipca 2002r.



Głównym księgowym Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Dobrczu od 1 stycznia 2001r. jest Pani Ewa Rywołt zatrudniona na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę z dnia 2 stycznia 2001r. Główna księgowa posiada określony aktualny zakres czynności wynikający z aneksu z dnia 1 stycznia 2002r. w którym to również Kierownik Zespołu powierzył wymienionej prowadzenie rachunkowości tak zespołu jak i komórek organizacyjnych – placówek oświatowych.

U S T A L E N I A

I Organizacyjne

1. Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu działa jako jednostka budżetowa od 1 stycznia 2001r. i został powołany Uchwałą Nr XIX/215/2000 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 30 września 2000r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej gminy.
Strukturę organizacyjną oraz zakres działania określa statut Zespołu, który stanowi załącznik do powyższej uchwały.
Jak wynika z pkt III ust.1 statutu to Zespół jest jednostką prowadzącą działalność finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w ustawie o finansach publicznych. W pkt IV Statutu określone zostały podstawowe zadania Zespołu:
- Zarząd organizacyjny, administracyjno-gospodarczy i finansowo-księgowy gminnych placówek oświatowych w tym obsługę finansowo-księgową.
Xera uchwały o powołaniu Zespołu wraz z statutem stanowią załącznik **Nr 4** do protokołu kontroli.
2. Zarządzeniem Nr 1/2002 Kierownika Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Dobrczu z dnia 2 stycznia 2002 wprowadzony został zakładowy plan kont, który odpowiada wymogom określonym Art.10 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz.591 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i rozchodów (Dz. U. z dnia 26 lipca 2000r. Nr 59 poz.688 zmiany : Dz. U. z 2001r. Nr 47 poz. 501 z 2002r. Nr 46 poz.436, Nr 93 poz. 836) i §12 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153 poz. 1752).

Wszystkie placówki oświatowe gminy Dobrcz przyjęły omawiany plan kont i wprowadziły jako obowiązujący.

W zakładowym planie kont Zespołu jak i poszczególnych placówek oświatowych- szkół i przedszkola nie przewiduje się prowadzenie konta syntetycznego 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” gdyż wpłaty z tytułu odpłatności za wyżywienie oraz częściowo czesnego wpływają bezpośrednio na konto Urzędu (Budżetu Gminy).

Nie prowadzi się również kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zastosowując to konto przy należnościach dotyczących rozdziału 85401-Świetlice szkolne, występującym w środku specjalnym – dożywianie.

Zakładowy plan kont został wprowadzony w następujących jednostkach organizacyjnych dla których pełną obsługę finansowo-księgową prowadzi Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu, tj.:

<u>Borówno</u>	-	dla Szkoły Podstawowej
	-	dla Przedszkola Samorządowego
<u>Dobrcz</u>	-	dla Szkoły Podstawowej
	-	dla Gimnazjum
<u>Kotomierz</u>	-	dla Szkoły Podstawowej
	-	dla Gimnazjum
<u>Stronno</u>	-	dla Szkoły Podstawowej
<u>Strzelce Górne</u>	-	dla Szkoły Podstawowej
<u>Wudzyn</u>	-	dla Szkoły Podstawowej

Rachunkowość wymienionych placówek oświatowych gminy Dobrcz prowadzona jest komputerowo. Stosowane programy oraz ich funkcje zostały omówione w zakładowym planie kont. Sposób prowadzenia rachunkowości – ksiąg rachunkowych zapewnia sporządzanie obowiązujących sprawozdań finansowych.

3. Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych posiada jako obowiązujące :

- Instrukcję Inwentaryzacyjną,
 - Regulamin Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - Regulamin przyznawania nauczycielom dodatków : motywacyjnego, funkcyjnego i warunków pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia i szczegółowych zasad przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego.
 - Tabelę kategorii wynagrodzeń niezbędną do naliczania wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy.
- Powyższe unormowania posiadają wszystkie placówki oświatowe Gminy Dobrcz.

4. Obsługę bankową Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Dobrczu wykonuje Bank Spółdzielczy w Bydgoszczy Oddział Dobrcz z siedzibą w Kotomierzu na podstawie Umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 19 lipca 2002r.

Jednostka posiada czynne następujące rachunki bankowe :

- 81421062-1339-3600-1- Rachunek podstawowy wydatków
- 81421062-1339-3600-1/1- Rachunek środków specjalnych
- 81421062-1339-3670-1- Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Zespół nie posiada subkonta dochodów budżetowych celem gromadzenia wpływów dochodów budżetowych oraz ich rozliczania z budżetem gminy.

5. Jednostka nie prowadzi własnej obsługi kasowej – kasy. Obsługę kasową Zespołu wykonuje Urząd Gminy nieodpłatnie w oparciu o zawarte porozumienie z dnia 2 stycznia 2001r. Raporty kasowe sporządzane są co 7 dni na operacje gotówkowe dotyczące odrębnie dla każdego rachunku bankowego.

Nie stwierdzono aby sporządzane raporty kasowe obejmowały dwa okresy sprawozdawcze, tj. miesiące.

Ewidencję druków ścisłego zarachowania obejmuje się następujące druki :

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- kwitariusze przychodowo-ewidencyjne K-104

Zespół nie prowadzi ewidencji druków ścisłego zarachowania dotyczącej kwitariuszy przychodowo-ewidencyjnych dla przedszkola w Borównie. Fakt ten zmniejsza skuteczność sprawowania kontroli wewnętrznej.

Zawarte porozumienie dotyczące obsługi kasowej stanowi załącznik **Nr 5** do protokołu kontroli.

II Planowanie zadań

Plany finansowe realizowanych zadań oświatowych Gminy Dobrcz w roku 2002 i bieżącym składają się z planów jednostkowych poszczególnych jednostek organizacyjnych, tj. szkół i przedszkola. Plany te określają zadania budżetowe oraz środków specjalnych. W ramach przeprowadzonej kontroli sprawdzeniem objęto wydatki budżetowe oraz wydatki środków specjalnych za pierwszy kwartał roku 2002 i bieżącego.

Wysokości środków budżetowych oraz przychodów i wydatków środków specjalnych na omawiane lata określone zostały:

1. Uchwałą Nr XXX/315/2002 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 2 marca 2002 w sprawie uchwalenia budżetu gminy określone zostały plany pierwotne dochodów i wydatków budżetowych na rok 2002, które to kształtowały się następująco:

a) **Dochody budżetowe** :

Dział 801 – Oświata i wychowanie	–	59.000,00
Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	–	37.000,00
Dział 758 – Subwencja oświatowa	–	4.170.557,00

Razem budżet - 4.266.557,00

W dziale **801** – Oświata i wychowanie po stronie planów dochodów znajdują się wysokości z tytułu podpisanych porozumień z fundacjami, datacja z Urzędu kultury Fizycznej i Sportu oraz dotacje na świadczenia byłych nauczycieli – emerytów. W dziale **854** – Edukacyjna opieka wychowawcza zaplanowane dochody dotyczyły odpłatności za wyżywienie, częściowego wyżywienia oraz dotacji dla byłych nauczycieli – emerytów. Działem **758** objęte były w całości planowane subwencje oświatowe.

b) **Wydatki budżetowe**

Dział 801- Oświata i wychowanie	–	5.171.662,00
Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	–	240.100,00

Razem budżet - 5.411.762,00

- c) Powyższą uchwałą określone zostały również wysokości przychodów i wydatków środków specjalnych które w kwotach ogólnych wynoszą :

- Przychody	–	135.871,00
- Wydatki	–	132.271,00

Na ogólne kwoty przychodów i wydatków środka specjalnego składają się wysokości określone w planach jednostkowych poszczególnych placówek oświatowych gminy.

Dotyczy to również planowanych wydatków budżetowych, które wynikają z wysokości określonych dla poszczególnych placówek. Realizację dochodów i wydatków budżetowych oraz wpływów i wydatków środka specjalnego omawia się w dalszej części protokołu.

2. Uchwałą Nr III/16/2002 Rady Gminy Dobrcz z dnia 30 grudnia w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrcz na 2003r. określone zostały wysokości pierwotne planowanych dochodów i wydatków budżetowych i przychody i wydatki środków specjalnych dla placówek oświatowych gminy Dobrcz.

Wysokości te kształtują się następująco :

a) Dochody budżetowe

Dział 801 – Oświata i wychowanie	–	15.000,00
Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	–	43.700,00
Dział 758 – Subwencja oświatowa	–	4.639.137,00

Razem - 4.697.837,00

Planowane w poszczególnych działach dochodów kwoty dotyczą :
Dział **801** – Oświata i wychowanie kwota 15.000,- dotyczy dotacji na sprawy socjalne byłych nauczycieli- emerytów.

W dziale **854** - ujęte są planowane odpłatności za pobyt dzieci w przedszkolu – 42.700, oraz dotacje dla byłych nauczycieli –emerytów.
Działem **758** objęta jest w całości planowana subwencja oświatowa.

b) Wydatki budżetowe

Pierwotne kwoty planowanych wydatków budżetowych na rok obrotowy 2003 określone powyższą uchwałą wynoszą :

Dział 801 – Oświata i wychowanie	–	5.347.260,00
Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	–	262.930,00

Razem - 5.610.190,00

- c) środek specjalny na rok 2003 określony Uchwałą Nr III/16/2002 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 30 grudnia 2002 określony został następującymi wysokościami:

- Przychody	–	140.190,00
- Wydatki	–	137.690,00

III Realizacja zadań

Przedmiotem kontroli w tym zakresie było sprawdzenie prawidłowości realizowanych dochodów budżetowych oraz przychodów środków specjalnych, zasadności wydatkowania środków budżetowych i realizowanych wydatków środków specjalnych oraz zaciągania zobowiązań.

Kontrola powyższych zagadnień ustaliła :

1). Dochody budżetowe – sprawdzając prawidłowość egzekwowania należnych dochodów budżetowych stwierdzono, że ich wysokości nie są zależne od podejmowanych działań przez Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych.

Wszystkie dochody dotyczące oświaty wpływają bezpośrednio do Urzędu Gminy – **do Budżetu Gminy**.

Na uwagę natomiast zasługuje sposób realizacji i ewidencji wpływów z tytułu pobytu dzieci w przedszkolu w Borównie. Uiszczane przez rodziców odpłatności za wyżywienie oraz część chesnego przyjmuje się w placówce – Przedszkolu wydając pokwitowanie z kwitariuszy Przychodowo-ewidencyjnych K-104. Oryginały pokwitowań wydaje się wpłacającym natomiast obie kopie pozostawia w bloczkach kwitariuszy – pierwsza kopia nie jest przekazywana do Urzędu Gminy gdzie wpływają zainkasowane kwoty. W kwitariuszach przychodowych nie zamieszcza się klauzuli o rozliczeniu pokwitowań od nr do nr oraz przyjętej na te pokwitowania kwocie. Rozliczeń zainkasowanych kwot dokonuje się w kasie Urzędu Gminy, na zainkasowane w przedszkolu kwoty wydaje się pokwitowania z kwitariuszy przychodowych K-103. Pokwitowania te nie wkleja się do kwitariuszy K-104. stwierdzono również pieczętowanie kwitariuszy K-104 przez przedszkole w Borównie na numerach pokwitowań co uniemożliwia ich odczyt.

Dotychczasowy sposób zaopatrywania się przedszkola w bloczki kwitariuszy K-104 ich ewidencjonowanie oraz sposób rozliczania zainkasowanych kwot budzi zastrzeżenia do spełniania wymogów kontroli wewnętrznej.

Zużyte dotychczas przez jednostki organizacyjne kwitariusze Przychodowo-ewidencyjne jak również niewykorzystane, przyjęte zostały protokolarnie do Kasy Urzędu. Wprowadzono również z dniem 24 marca br. nowy sposób ich rozliczania, spełniający wymogi kontroli wewnętrznej.

2). Wydatki budżetowe

Czynnościami kontrolnymi dotyczącymi zrealizowanych wydatków budżetowych objęto okres od 1 stycznia do 31 marca 2002r. oraz od 1 stycznia do 31 marca roku bieżącego.

Wysokości zaplanowanych i zrealizowanych wydatków wg stanu na 31 grudnia 2002r. oraz wykonanie na 31 marca 2002r. przedstawia się w wykazie stanowiącym załącznik **Nr 6** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto **28,83%** ogólnych wydatków zrealizowanych w roku 2002 oraz **28,66%** wydatków 2003r. w stosunku do planu pierwotnego roku 2003. Wykonane wydatki w roku bieżącym, tj. do 31 marca 2003r. przedstawia się w wykazie stanowiącym załącznik **Nr 7** do protokołu kontroli.

Kontrola zasadności zrealizowanych wydatków w omawianych okresach oraz prawidłowości ich objęcia ewidencją syntetyczną i analityczną, stosowania ustawowo przewidzianych procedur stwierdziła :

- Realizowanie wydatków budżetowych na podstawie dowodów źródłowych odpowiadających wymogom **Art.21** Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Dowody źródłowe dotyczące wydatków budżetowych są właściwie opisywane poprzez zamieszczanie dekretacji określającej ujęcie danej operacji finansowej na właściwym koncie syntetycznym oraz zastosowania obowiązującej klasyfikacji wydatków.
- Wynikające z dowodów źródłowych zaszłości są obejmowane księgami rachunkowymi, których sposób prowadzenia został omówiony w części ustaleń organizacyjnych protokołu. Dokonywane zapisy odpowiadają wymogom określonym **Art. 23** Ustawy o rachunkowości, księguje się je chronologicznie i systematycznie w sposób umożliwiający sporządzanie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zapewnia dostęp do zbiorów danych co pozwala na uzyskanie za dowolnie wybrany okres informacji o dokonanych zapisach.
- Zrealizowane w badanych okresach wydatki dotyczące wynagrodzeń i pochodnych oraz wydatki rzeczowe nie nasuwają wątpliwości do ich celowości i wysokości.
- Dokonując porównań zapisów dokonanych w księgach rachunkowych ze sporządzonymi za te okresy sprawozdaniami różnic nie stwierdzono.

W trakcie realizacji wydatków budżetowych przestrzega się postanowień Ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych – tekst jednolity Dz. U. Nr 119 poz. 773 z 1998r.

3). Zobowiązania

Kontrolą objęto również zasadność zaciągania zobowiązań, terminowość ich regulowania oraz obejmowania ewidencją syntetyczną i analityczną. Ustalono również wysokości występujących zobowiązań na 31 marca 2002r. i 31 marca bieżącego roku oraz ich kwalifikację jako zobowiązania wymagalne oraz niewymagalne. Stany te kształtowały się następująco:

a) Zobowiązania na 31 marca 2002r.

Rodzaj zobowiązania	Ogółem	W tym: wymagalne	% 3:2
1	2	3	4
Ogółem	6517,92	-	-
W tym:			
- materiały i środki czystości bez terminu płatności	4,98	-	-
- pomoce naukowe – termin płatności 11.04.2003r.	95,00	-	-
- wywóz szamba – termin płatności 03.03.2003r.	32,10	-	-
- dowóz uczniów PKS bez terminu płatności	5825,46	-	-
- opłata za zawody sportowe – bez terminu płatności	60,00	-	-
- konserwacja kserokopiarki – termin płatności 03.04.2002r.	350,98	-	-
- usługa transportowa – termin płatności 09.04.2002r.	149,40	-	-

b) Zobowiązania na 31 marca 2003r.

Rodzaj zobowiązania	Ogółem	W tym: wymagalne	% 3:2
1	2	3	4
Ogółem	245,00	-	-
W tym:			
- z tytułu wynagrodzeń – składki PZU płatne do 5-go następnego m-ca	245,00	-	-
- energii elektrycznej	-	-	-
- energii cieplnej i gazu	-	-	-
- z tytułu zakupu wody	-	-	-
- materiałów i środków czystości	-	-	-
- pomocy naukowych	-	-	-
- pozostałe	-	-	-

Z powyższych ustaleń wynika, że jednostka reguluje na bieżąco zaciągane zobowiązania. Występujące stany zobowiązań wynikają z bieżącej działalności jednostki i nie budzą zastrzeżeń. Nie stwierdzono występowania w omawianych okresach zobowiązań wymagalnych.

Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami regulowane obrotem bezgotówkowym – przelewami przeprowadzane są przez konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Dla poszczególnych kontrahentów prowadzi się ewidencję analityczną. Nie stwierdzono w trakcie kontroli ponoszenia kosztów dotyczących odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

4). Środki specjalne

Kontrola tego zagadnienia polegała na sprawdzeniu prawidłowości funkcjonowania środków specjalnych zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr XIII/145/1999 Rady Gminy w Dobrczu z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie utworzenia środków specjalnych przy jednostkach organizacyjnych Gminy – jednostkach budżetowych działu oświata i wychowanie.

- a) Aktualnie środki specjalne występują w następujących jednostkach organizacyjnych:
1. Zespole Szkół w Dobrczu
 2. Zespole Szkół w Borównie
 3. Zespole Szkół w Kotomierzu
 4. W Szkole Podstawowej w Stronnie
 5. W Szkole Podstawowej w Strzelcach Górnych
 6. W Szkole Podstawowej w Wudzyńcu
- b) W roku 2002 i bieżącym środki specjalne występowały oraz występują w powyższych jednostkach i dotyczą :
- Rozdziału – 80101 – Szkoły Podstawowe
 - Rozdziału – 85401 – Świetlice szkolne
- c) Spełniony został wymóg Art. 21 Ustawy o finansach publicznych, gdyż środki finansowe tej działalności gromadzone są na wyodrębnionym rachunku bankowym.
- d) Kontrolą tej działalności objęto pierwsze kwartały roku 2002 i bieżącego. Zestawienie zaplanowanych na rok 2002 **przychodów** oraz ich wykonanie wg stanu na 31 grudnia i 31 marca 2002r. stanowi załącznik **Nr 8** do niniejszego protokołu.
- Zestawienie natomiast zaplanowanych na rok 2002 oraz zrealizowanych **wydatków** na 31 marca i 31 grudnia 2002r. stanowi załącznik **Nr 9** do protokołu kontroli.

Z powyższych zestawień wynika, że kontrolą za rok 2002 objęto – **24,96%** wykonanych przychodów oraz **22,91%** zrealizowanych wydatków.

Zestawienie zaplanowanych na rok 2003 **przychodów** oraz ich wykonanie na 31 marca br. stanowi załącznik **Nr 10** do niniejszego protokołu.

Zestawienie natomiast zaplanowanych na rok 2003 oraz zrealizowanych do 31 marca br. **wydatków** stanowi załącznik **Nr 11** do protokołu kontroli.

Kontrolą zrealizowanych do 31 marca br. **przychodów** objęto **26,9%** przychodów w stosunku do planu pierwotnego oraz **23,77%** wykonanych **wydatków** określonych w planie na rok 2003.

- e) Sprawdzając prawidłowość udokumentowania dowodami źródłowymi przychodów i wydatków środków specjalnych, kontrola stwierdziła:

Środek specjalny objęty rozdziałem **85401-** Świetlice szkolne obejmujący dożywianie w szkołach występuje z Zespole Szkół w Dobrczu oraz w Kotomierzu. Uzyskiwane przychody z odpłatności za wyżywienie przyjmowane są na pokwitowania wydawane z kwitariuszy Przychodowo-ewidencyjnych K-104. Rozliczeń przyjętych kwot dokonuje Główna Księgowa Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych Pani Ewa Rywolt.

Zainkasowane natomiast w jednostkach kwoty przyjmowane są w Kasie Urzędu Gminy na pokwitowania wystawione z kwitariuszy przychodowych K-103.

Wpływy dotyczące darowizn na środki specjalne rozdziału **80101** Szkoły podstawowe w Kotomierzu, przyjmowane są w Kasie Urzędu, natomiast w Zespole Szkół w Dobrczu wpłaty te przyjmuje się w Szkole na kwitariusz przychodowy K-103.

W zakresie wpływów środków specjalnych nie wnosi się uwag.

- f) Sprawdzając wydatki omawianego okresu dotyczące obu rozdziałów środka specjalnego stwierdzono, że są one udokumentowywane dowodami źródłowymi odpowiadającymi wymogom **Art.21** ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami).

Dowody źródłowe są również sprawdzane pod względem rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierowników jednostek organizacyjnych których dotyczą.

Na dowodach dotyczących produktów żywnościowych zamieszcza się również adnotacje o ich zaprzychodowaniu w ewidencji – kartach ilościowo- wartościowych z podaniem nr karty oraz pozycji.

- g) Rozchody produktów żywnościowych dokonuje się w oparciu o dzienne raporty żywieniowe. Realizując wydatki środków specjalnych przestrzega się postanowień ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych -tekst jednolity Dz. U Nr 119 poz.773 z 1998r.

IV Wnioski

Mając na uwadze usprawnienie funkcjonowania w Zespole Administracyjnym Placówek Oświatowych kontroli wewnętrznej oraz uwzględniając ustalenia zawarte w niniejszym protokole wnioskuje o :

1. Zaprowadzenie kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych ” i 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” obejmując nimi obroty z tytułu przypisywania, pobierania oraz rozliczania kwot stanowiących dochody **Budżetu Gminy**.
2. Rozliczanie przez Zespół kwot przyjmowanych w przedszkolu w Borównie z tytułu odpłatności za wyżywienie oraz czesnego. Rozliczeń tych należy dokonywać zgodnie z wskazaniami określonymi w trakcie kontroli.
W podobny sposób należy również rozliczać przychody z tytułu dożywiania dzieci w świetlicach szkolnych – działalność ta jest objęta rozdziałem **85401** środka specjalnego.
3. Rozważyć zasadność załączania do faktur za przewóz dzieci przez Zakład Komunalny, xer kart drogowych zastępując je zestawieniami dziennych przebiegów km w zafakturowanym okresie.

Na tym protokół zakończono sporządzając w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden pozostawiono w Zespole Placówek Oświatowych Gminy Dobrcz doręczając w dniu 11 kwietnia br. Panu Krzysztofowi Lafert – Kierownikowi Zespołu.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówiono z Kierownikiem Zespołu na naradzie pokontrolnej z której sporządzono odrębne sprawozdanie. Poinformowano Kierownictwo Zespołu o służącym mu uprawnieniu złożenia uzasadnionych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7-miu dni od daty jego podpisania.

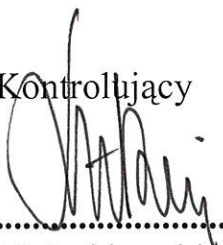
Przeprowadzoną kontrolę wpisano do księgi kontroli Zespołu pod pozycją 1.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki :

1. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli.
2. Pełnomocnictwa z dnia 10.10.2002r. dla p. Laferta.
3. Pełnomocnictwa a dnia 23.12.2002r. dla p. Laferta
4. Uchwała rady Gminy Dobrcz o powołaniu Zespołu.
5. Porozumienie Nr 1 zawarte między Zespołem a Urzędem Gminy.
6. Zrealizowane w roku 2002 wydatki budżetowe.
7. Zrealizowane wydatki wg stanu na 31 marca 2003r.
8. Zrealizowane przychody środków specjalnych za rok 2002.
9. Zrealizowane wydatki środków specjalnych za rok 2002.
10. Zrealizowane przychody środków specjalnych na 31 marca 2003r.
11. Zrealizowane wydatki na 31 marca 2003r.

Podpisy :

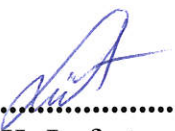
Kontrollujący


.....
M. Łukiewski

Gł. Księgowy Zespołu


.....
E. Rywolt

Kierownik Zespołu


.....
K. Lafert

Zespół Administracyjny
Placówek Gminnych
16-022 Dobrcz, ul. Długa 50
tel. 022 300 557 - NIP 554-24-02-453

Dobrcz dnia 11 kwietnia 2003r.

Sk. / 0913 / 1 / 2003

UPOWAŻNIENIE

Na podstawie art.35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych
(tekst jednolity Dz.U. z 2003 r Nr.15, poz. 148 z późn. zm.) upoważniam :

**P. Mariana Łukiewskiego do przeprowadzenia wewnętrznej kontroli finansowej w
ZAPO w Dobrczu .**

Kontrola finansowa:

1/ Obejmie dwa analogiczne okresy z 2002, 2003 r tj. pierwsze kwartały .

2/ Dotyczyć będzie;

- a/Oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.
- b/Badania i porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,
- c/Prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie ustawowo przewidzianych procedur

3/ Zgodnie z art. 28 b ma objąć minimum 5 % wydatków w roku budżetowym.

4/Przeprowadzona będzie w m-cu marcu oraz kwietniu 2003 r.

[Signature]
WÓJT
Gminy Dobrcz
mgr inż. Krzysztof Szala

[Signature]
[Signature]

PEŁNOMOCNICTWO

W kontynuacji wcześniejszego pełnomocnictwa, upoważniam Pana mgr Krzyszofa Lafert Kierownika Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Dobrczu do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w granicach zwykłego zarządu, do odwołania.

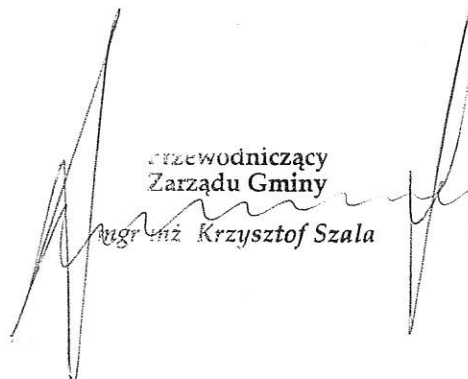
W szczególności pełnomocnictwo upoważnia do:

3. korzystania z przywilejów i obowiązków kierownika zakładu pracy zgodnie z kodeksem pracy i przepisami szczegółowymi dotyczącymi funkcjonowania jednostki organizacyjnej.
4. dysponowania przyznanymi w budżecie gminy środkami finansowymi i planowanie ich zgodnie ze statutem jednostki.
Przez dysponowanie środkami finansowymi rozumienie się, zawieranie umów lub zlecenie wykonawstwa prac niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania jednostki.
3. udzielenie jednorazowego pełnomocnictwa wyłącznie podczas nieobecności spowodowanej urlopem lub chorobą.

Dobrcz, dnia 10.10.2002r.



Przewodniczący
Zarządu Gminy
mgr inż. Krzysztof Szala



Dobrcz, dnia 23.12.2002r.

PEŁNOMOCNICTWO NR 71 /2002

Na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.)

upoważniam Pana **mgr Krzysztofa LAFERT**
KIEROWNIKA ZESPOŁU ADMINISTRACYJNEGO
PLACÓWEK OŚWIATOWYCH W DOBRCZU do
podpisywania w moim imieniu umów z Dyrektorami
Szkół (jednostek organizacyjnych gminy) na używanie
własnych pojazdów do celów służbowych na terenie gminy
Dobrcz.

WÓJT
Gminy Dobrcz
mgr inż. Krzysztof Szala

[Signature]

Załącznik Nr. 4

Uchwała Nr XIX/215/2000
Rady Gminy w Dobrczu
z dnia 30 września 2000r.

w sprawie : utworzenia jednostki organizacyjnej gminy.

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 9 lit.h, oraz art. 40 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r.o samorządzie gminnym (Dz.U. Nr 13 z 1996r. poz.74 z późn.zm.) i art.18 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155 poz. 1014 z późn.zm.)

Rada Gminy w Dobrczu
uchwała , co następuje :

1. Powołać Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych o statusie gminnej jednostki budżetowej zwanej dalej Zespołem.
2. Cel i zadania jednostki , gospodarkę finansową, strukturę organizacyjną oraz zakres działania określa Statut Zespołu stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.
3. Uchwała wchodzi w życie z dniem ogłoszenia w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie gminy z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2001r.

Przewodnicząca
Przewodniczący Rady Gminy
Ewa Mes
Ewa Mes

URZĄD GMINY
DOBRCZ
ul. Długa 50
86-022 Dobrcz
woj. kujawsko-pomorskie
000534256

Stwierdzam
zgodność odpisu z oryginałem
Dobrcz, dnia

2000-12-27

Sekretarz Gminy
Leszek Daroszewski
mgr Leszek Daroszewski

[Two additional handwritten signatures in blue ink]

Załącznik do uchwały
Nr XIX/217/2000 Rady Gminy w Dobrczu
z dnia 30 września 2000r.
w sprawie utworzenia jednostki
organizacyjnej gminy.

S T A T U T

Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych

I. Postanowienia ogólne.

Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych zwany dalej Zespołem jest jednostką organizacyjną gminy działającą na podstawie:

- ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz.U. Nr 95 poz.425 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 28 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz.U. Nr 19 poz.132 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155 poz.1014 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U.Nr 16 poz.95 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizacji i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. Nr 114 poz.493 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (Dz.U.Nr 85 poz. 539 z późn.zm.),
- Statutu Gminy Dobrcz oraz niniejszego statutu,
- Siedziba Zespołu mieści się w Urzędzie Gminy w Dobrczu

II. Cel

Celem jednostki jest prowadzenie placówek oświatowych ,
a w szczególności zarządzania , sprawowanie nadzoru i obsługa
administracyjno-finansowa :

- zespołów szkół
- szkół podstawowych i gimnazjów
- przedszkoli
- oddziałów zerowych
- bibliotek szkolnych
- inicjowanie i koordynacja zamierzeń w zakresie działalności kulturalnej, sportowej i współpraca z placówkami kulturalnymi i sportowymi z terenu gminy i spoza jej terenu.



III. Gospodarka finansowa.

1. Zespół jest jednostką prowadzącą działalność finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w ustawie o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998r. (Dz. U. Nr 155 poz. 1014 z późn. zm.).
2. Źródłem finansowania działalności Zespołu i podległych mu jednostek jest :
 - a/ subwencja oświatowa
 - b/ dotacja z budżetu gminy
 - c/ środki specjalne
3. Środki określone w pkt 2 przekazywane są na konto Zespołu w miesięcznych ratach.
4. Planowanie i dystrybucja środków finansowych następuje zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

IV. Zadania.

Podstawowym zadaniem Zespołu jest zarząd organizacyjny, administracyjno-gospodarczy i finansowo-księgowy gminnych placówek wymienionych w pkt II niniejszego statutu , a w szczególności :

1. sprawy administracyjno-gospodarcze, zaopatrzenia i remontów placówek (z wyłączeniem inwestycji oświatowych),
2. obsługa finansowo-księgowa placówek, organizowanie wynagrodzeń dla pracowników,
3. gospodarowanie funduszem płac i funduszem socjalnym
4. sprawozdawczość statystyczna w zakresie realizacji zadań,
5. opracowywanie wniosków do budżetu gminy w zakresie oświaty zgodnie z przyjętą procedurą budżetową,
6. nadzór nad przestrzeganiem dyscypliny finansowej i organizacyjnej przez dyrektorów placówek,
7. organizowanie transportu i opieki w czasie przewozu dzieci do placówek,
8. prowadzenie spraw z zakresu działalności kulturalnej, sportowej i współpraca z placówkami kulturalnymi i sportowymi z terenu gminy i spoza terenu.

Całością spraw z zakresu oświaty na terenie gminy z wyłączeniem spraw zastrzeżonych do kompetencji kuratora oświaty, kieruje Kierownik Zespołu.

Kierownik współdziała z Komisją Rady Gminy właściwą do spraw oświaty i zasięga opinii tej Komisji w sprawach dofinansowania imprez kulturalno-oświatowych, sportowych, organizowanych przez placówki oświatowe, instytucje i organizacje społeczne.



V. Struktura organizacyjna.

1. Zespół ma strukturę bezwydziałową. W jednostce powołuje się następujące stanowiska :
 - kierownik,
 - główny księgowy,
 - stanowisko ds. organizacyjnych i płac,
 - stanowisko ds. obsługi kasowej.
2. Pracą jednostki kieruje Kierownik.
3. Kierownik jest zwierzchnikiem służbowym pracowników Zespołu, zawiera i rozwiązuje umowy o pracę , określa ich zakres obowiązków.
4. Zasady wynagradzania i kwalifikacje pracowników Zespołu określają przepisy szczegółowe.

VI. Zasady finansowania i wynagradzania.

1. Rozporządzenie MEN z 16 grudnia 1999r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 111 poz. 1284 z późn. zm.).
2. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 marca 1997 r. w sprawie wynagradzania nauczycieli (Dz. U. Nr 29 poz. 160 z późn. zm.).
3. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 61 poz. 708).

VII. Ustalenia końcowe.

1. Zespół obejmuje swoim zasięgiem działania następujące szkoły, przedszkola i placówki oświatowe :
 - Zespół Szkół w Dobrczu
 - Zespół Szkół w Kotomierzu
 - Zespół Szkół w Borównie
 - Szkoła Podstawowa w Stronnie
 - Szkoła Podstawowa w Strzelcach Górnych
 - Szkoła Podstawowa w Wudzynie
2. Zmiana statutu, przekształcenie Zespołu w inną jednostkę (instytucję) mogą być dokonane jedynie w drodze uchwały Rady Gminy.

URZĄD GMINY
DOBRCZ
ul. Długa 50
86-022 Dobrcz
woj. kujawsko-pomorskie
000534236

Stwierdzam
zgodność odpisu z oryginałem
Dobrcz, dnia 2000-12-27

Sekretarz Gminy
mgr Leszek Daroszewski

UZASADNIENIE

Wyodrębnienie organizacyjne i funkcjonalne Zespołu Administracyjnej Obsługi Szkół podyktowane jest względami rachunkowości budżetowej, przejrzystości budżetu gminy, racjonalnej gospodarki środkami przeznaczonymi na zadania oświatowe, pochodzącymi z części oświatowej subwencji ogólnej i środków własnych, uściślenie kompetencji i odpowiedzialności za dyscyplinę finansów publicznych.

Powyższe rozwiązanie rekomendowane było Zarządowi Gminy przez kontrolę RIO w Bydgoszczy.



POROZUMIENIE NR1.....

z dnia 02 stycznia 2001 roku zawarte pomiędzy Zespołem Administracyjnym Placówek Oświatowych w Dobrczu reprezentowanym przez Kierownika Feliksa Całbeckiego i Główną Księgową Ewę Rywolt zwanym dalej Zespołem, a Urzędem Gminy reprezentowanym przez Wójta mgr inż. . Krzysztofa Szalę i Skarbnika mgr inż. Jadwigę Rogozińską w sprawie obsługi kasowej Zespołu Administracyjnego Placówek Oświatowych w Dobrczu przez Urząd Gminy w Dobrczu .

§ 1

Urząd Gminy świadczyć będzie nieodpłatnie na rzecz Zespołu obsługę kasową w zakresie :

1. Prowadzenie kasy :

- właściwego przechowywania i zabezpieczenia gotówki i innych walorów ,
- dokonywanie operacji gotówkowych (wypłaty i przyjmowania wpłat) na podstawie dowodów przychodowych i rozchodowych posiadanych przez uprawnione osoby pod względem merytorycznym , formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty ,
- dokonywanie wypłat gotówkowych jedynie ze środków podjętych z rachunków bankowych na określone potrzeby lub wydatki bieżące ,
- odprowadzenie przyjętych sum do banku w dniu ich pobrania a najdalej w dniu następnym ,
- sporządzanie raportów kasowych za okres nie dłuższy jak 7 dni .

2. Gospodarką drukami ścisłego zarachowania,(drukami , które podlegają kontroli ilościowej) .

- czeki gotówkowe i rozrachunkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103 , K – 104
- ewidencji w/ w druków w księdze druków ścisłego zarachowania.



§ 2

1. W przypadku nieobecności kasjera Urzędu Gminy Zespół oddeleguje do pracy w kasie Urzędu Gminy swojego pracownika, który w tym czasie wykonywać będzie obsługę kasową Zespołu, na koszt Zespołu.
2. W sytuacji opisanej w ust. 1 pracownik Zespołu funkcjonalnie podlegać będzie Głównemu Księgowemu Urzędu Gminy.

§ 3

Zespół zobowiązuje się do bezzwłocznego przekazywania Urzędowi Gminy wszelkich dokumentów i informacji, niezbędnych do należytego wykonania niniejszego porozumienia.

§ 4.

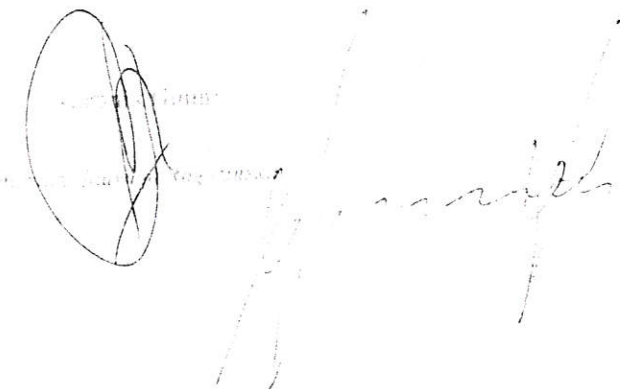
W sprawach nie uregulowanych niniejszym porozumieniem odpowiednie zastosowanie mają przepisy Kodeksu Cywilnego.

§ 5.

Zmiana treści niniejszego porozumienia wymaga formy pisemnej.

§ 6.

Porozumienie sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

A large, stylized handwritten signature in black ink, accompanied by a circular stamp that is partially obscured by the signature.

Przewodniczący
E. Rywch

Przewodniczący
P. Rywch

A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the document.

Zatwierdził: Mr. C

Rok 2002 - zadania budżetowe *- wydatki*

Jednostka (szkoła)	Zadanie (rozdział)	Plan po zmianach 31.12.2002	Wykonanie 31.12.2002	Wykonanie na 31.03.2002	% wydatków objętych kontrolą
1	2	3	4	5	6
Borówno	80101	352748,00	352707,43	105299,77	29,85
	80104	31591,00	31576,39	9079,34	28,75
	80146	2645,00	2630,57	0	0,00
	80195	2627,00	2627,00	0	0,00
	85404	143031,00	143012,51	41018,08	28,68
	85495	1976,00	1976,00	0	0,00
Razem :		534618,00	534529,90	155397,19	29,07
Dobrcz	80101	912329,00	912285,31	281150,55	30,82
	80104	44420,00	44379,30	12825,95	28,90
	80110	475935,00	475881,10	121208,74	25,47
	80146	8216,00	8210,39	0,00	0,00
	80195	5935,00	5935,00	0,00	0,00
	85401	28400,00	28370,08	8364,00	29,48
	85495	659,00	659,00	0,00	0,00
Razem :		1475894,00	1475720,18	423549,24	28,70
Kotomierz	80101	802717,00	802684,85	234534,38	29,22
	80104	37858,00	37834,57	8645,54	22,85
	80110	433773,00	433674,73	127072,99	29,30
	80146	6935,00	6933,28	0	0,00
	80195	7899,00	7899,00	0	0,00
	85401	41493,00	41476,92	12744,45	30,73
Razem :		1330675,00	1330503,35	382997,36	28,79
Stronno	80101	383354,00	383320,83	113892,89	29,71
	80104	30856,00	30846,26	9405,70	30,49
	80146	2307,00	2307,12	0,00	0,00
Razem :		416517,00	416474,21	123298,59	29,61
Strzelce Górne	80101	466289,00	466244,80	143087,60	30,69
	80104	27672,00	27659,41	7408,43	26,78
	80146	1525,00	1518,59	0	0,00
	80195	662,00	662,00	0	0,00
Razem :		496148,00	496084,80	150496,03	30,34
Wudzyn	80101	483867,00	483762,52	145890,45	30,16
	80104	31940,00	31925,11	9280,96	29,07
	80146	2352,00	2350,29	0	0,00
	80195	5935,00	5935,00	0	0,00
	85401	15558,00	15555,90	4590,20	29,51
Razem :		539652,00	539528,82	159761,61	29,61
ZAPO	80114	165739,00	165494,56	43598,33	26,34
Dowóz uczniów	80113	185203,00	185149,45	43566,63	23,53
Ogółem za 2002r :		5144446,00	5143485,27	1482664,98	28,83

[Signature]

Rok 2003 - zadania budżetowe

Jednostka (szkoła)	Zadanie (rozdział)	Plan po zmianach 31.12.2003	Wykonanie na 31.03.2003	% wydatków objętych kontrolą
1	2	3	4	5
Borówno	80101	395820,00	115596,44	29,20
	80104	34070,00	9601,06	28,18
	80146	2290,00	1795,95	78,43
	80195	1250,00	0,00	0,00
	85404	170120,00	44539,08	26,18
	85446	710,00	0,00	0,00
	85495	500,00	0,00	0,00
Razem :		604760,00	171532,53	28,36
Dobrcz	80101	976810,00	300838,93	30,80
	80104	59810,00	16278,99	27,22
	80110	558820,00	142842,36	25,56
	80146	8190,00	2716,70	33,17
	80195	4580,00	0,00	0,00
	85401	33630,00	9502,50	28,26
	85446	220,00	0,00	0,00
	85495	500,00	0,00	0,00
Razem :		1642560,00	472179,48	28,75
Kotomierz	80101	792571,00	256016,88	32,30
	80104	61480,00	16334,14	26,57
	80110	460150,00	127914,92	27,80
	80146	6980,00	1498,60	21,47
	80195	5000,00	0,00	0,00
	85401	40090,00	11801,76	29,44
	85446	260,00	0,00	0,00
Razem :		1366531,00	413566,30	30,26
Stronno	80101	406470,00	119125,73	29,31
	80104	33290,00	9746,29	29,28
	80146	2250,00	258,06	11,47
Razem :		442010,00	129130,08	29,21
Strzelce Górne	80101	493140,00	141808,21	28,76
	80104	27870,00	7619,18	27,34
	80146	2530,00	26,00	1,03
	80195	420,00	0	0,00
Razem :		523960,00	149453,39	28,52
Wudzyn	80101	572820,00	153076,41	26,72
	80104	35670,00	10278,29	28,81
	80146	2520,00	0	0,00
	80195	3750,00	0	0,00
	85401	16800,00	4731,99	28,17
	85446	100,00	0,00	0,00
Razem :		631660,00	168086,69	26,61
ZAPO	80114	173380,00	46879,35	27,04
Dowóz uczniów	80113	199070,00	49779,48	27,04
OGÓŁEM :		5583931,00	1600607,30	28,66

Zestawienie planowanych i zre

lp.	Jednostka organizacyjna		PLAN PO ZMIANIE PF		
			§		
			O83	O92	O96
1	2		3	4	5
1.	Borówno	80101	0,00	0,00	800
2.	Dobrcz	ogółem	53943,00	50,00	4160
	w tym	80101	500,00	50,00	4160
		85401	53443,00	0,00	0
3.	Kotomierz	ogółem	49833,00	170,00	0
	w tym	80101	0,00	170,00	0
		85401	49833,00	0,00	0
4.	Stronno	80101	0,00	0,00	0
5.	Strzelce Górne	80101	0,00	40,00	2160
6.	Wudzyn	80101	0,00	0,00	1680
OGÓŁEM			103776,00	260,00	8800
	w tym	80101	500,00	260,00	8800
		85401	103276,00	0,00	0

**Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków środków specjalnych
w roku 2002 i objętych kontrolą.**

Lp.	Jednostka organizacyjna		WYDATKI			% wydatków objętych kontrolą 5:4
			Plan ogółem na 2002	Wykonanie na 31.12.2002	Wykonanie na 31.03.2002	
1	2		3	4	5	6
1.	Borówno	80101	2971,00	2970,76	184,77	6,22
2.	Dobrcz	ogółem	62295,00	62294,42	16598,43	26,65
	w tym	80101	7526,00	7525,62	3211,81	42,68
		85401	54769,00	54768,80	13386,62	24,44
3.	Kotomierz	ogółem	49190,00	49190,52	10976,22	22,31
	w tym	80101	835,00	835,16	0,00	0,00
		85401	48355,00	48355,36	10976,22	22,70
4.	Stronno	80101	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Strzelce Górne	80101	4764,00	4762,55	0,00	0,00
6.	Wudzyn	80101	2605,00	2605,06	150,14	5,76
OGÓŁEM			121825,00	121823,31	27909,56	22,91
	w tym	80101	18701,00	18699,15	3546,72	18,97
		85401	103124,00	103124,16	24362,84	23,62




Zestawienie planowanych i zreal

lp.	Jednostka organizacyjna		PLAN PO ZMIANACH	
			O83	O92
			3	4
1	2		3	4
1.	Borówno	80101	400,00	40,00
2.	Dobrcz	ogółem	63900,00	50,00
	w tym	80101	0,00	50,00
		85401	63900,00	0,00
3.	Kotomierz	ogółem	59740,00	50,00
	w tym	80101	1000,00	50,00
		85401	58740,00	0,00
4.	Stronno	80101	800,00	30,00
5.	Strzelce Górne	80101	0,00	40,00
6.	Wudzyn	80101	0,00	40,00
OGÓŁEM			124840,00	140,00
	w tym	80101	2200,00	250,00
		85401	122640,00	0,00

Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków środków specjalnych w roku 2003 i objętych kontrolą.

Lp.	Jednostka organizacyjna		WYDATKI		% wydatków objętych kontrolą 4:3
			Plan ogółem na 2003	Wykonanie na 31.03.2003	
1	2		3	4	5
1.	Borówno	80101	1400,00	963,00	68,79
2.	Dobrcz	ogółem	73900,00	16720,77	22,63
	w tym	80101	10000,00	1579,43	15,79
		85401	63900,00	15141,34	23,70
3.	Kotomierz	ogółem	59740,00	14913,18	24,96
	w tym	80101	1000,00	14,00	1,40
		85401	58740,00	14899,18	25,36
4.	Stronno	80101	1350,00	0,00	0,00
5.	Strzelce Górne	80101	800,00	129,00	16,13
6.	Wudzyn	80101	500,00	0,00	0,00
OGÓŁEM			137690,00	32725,95	23,77
	w tym	80101	15050,00	2685,43	17,84
		85401	122640,00	30040,52	24,49

