

Raport pokontrolny
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Jasionówce

Kontrolę przeprowadzono w dniach 6, 9, 14, 15 lutego 2006r. przez Cecylię Lasota Sekretarza Gminy i Genowefę Pianka – Skarbnika Gminy działających na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Nr 1/06 z dnia w sprawie przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Jasionówce i upoważnień z dnia 31 stycznia 2006r.

Zakres kontroli.

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Zespół w miesiącu listopadzie 2005r. w zakresie następujących zagadnień:

- stanu zatrudnienia nauczycieli, pracowników administracji i obsługi i ich zaszerogowań;
- celowości zaciągania zobowiązań finansowych dokonywania wydatków;
- prowadzenia gospodarki finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ustalenia ogólne

Kierownikiem kontrolowanej jednostki od 1 września 2003r. jest Pan Jacek Kochański powołany na stanowisko Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Jasionówce zarządzeniem Wójta Gminy Jasionówka Nr 32/03 z dnia 1 września 2003r.

Księgowość budżetową prowadzą:

- główna księgowa Pani Elżbieta Hryniewicka zatrudniona na tym stanowisku od 01.09.1988r.
- Pani Teresa Karłuk zatrudniona na stanowisku specjalista ds. księgowości i administracji od 1.09.2003r.

Obsługę finansowo – księgową Zespół Szkolno – Przedszkolny prowadzi we własnym zakresie. Kierownik jednostki powierzył na piśmie Głównej księgowej obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości. Zakres czynności przyjęty został i podpisany przez księgową dnia 1.09.1988r. Kierownik jednostki powierzył na piśmie Pani Teresie Karłuk specjalistę ds. księgowości i administracji obowiązki w zakresie obsługi kasowej jednostki, spraw kadrowych łącznie z naliczaniem płac, sprawy BHP w zakładzie. Zakres czynności przyjęty został i podpisany dnia 1.09.2003r.

Ustalenia w zakresie zatrudnienia

Na dzień 30 listopada 2005r. kontrolowana jednostka zatrudniała:

1) nauczyciele:

stażyści	- 6 osób	- 4,944 etatów
kontraktowi	- 12 osób	- 8,9444 etatów
mianowani	- 16 osób	- 16 etatów
dyplomowani	- 9 osób	- 8,5 etatów
Razem	- 43 osoby	- 38,3888

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam dnia: 9.03.2006
podpis W. O. J. T.

Janina Chojnowska

URZĄD GMINY JASIONÓWKA
19-122 Jasionówka ul. Rynek 19

Od 15 października do 30 czerwca 2006r. 1 osoba dyplomowana jest na urlopie dla poratowania zdrowia. Na jej miejsce zatrudniono stażystę na 15/18 etatu i 3/18 etatu dodano dla nauczyciela kontraktowego zatrudnionego na 1/2 etatu. Po dodaniu godzin nauczyciel pracuje w wymiarze 12/18 etatu.

Po uwzględnieniu dodatkowego zatrudnienia w miejsce nauczyciela przebywającego na urlopie zdrowotnym stan zatrudnienia jest zgodny z EN-3 sprawozdaniem o stanie zatrudnienia w dniu 10.09.2005r. sporządzonym przez kontrolowaną jednostkę oraz z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym placówki na rok szkolny 2005/06

Liczba godzin ponadwymiarowych za które zapłacono nauczycielom w miesiącu listopadzie wyniosła:

Nazwa szkoły	ogółem w miesiącu	tygodniowo	
przedszkole	28	6	
Szkoła podstawowa	101	23	
gimnazjum	65	15	
Razem	194	44	

Tygodniowa liczba godzin ponadwymiarowych zatwierdzona w arkuszu organizacyjnym szkoły na rok szkolny 2005/06 wynosi 42 plus 4 godz. dodano pismem Wójta Gminy z dnia 29.09.2005r.

W miesiącu listopadzie wypłacono kwotę 244,80 zł za 16 godzin zastępstw.

Nauczanie indywidualne - w miesiącu listopadzie wypłacono za 8 godzin indywidualnego nauczania (zgodne z arkuszem organizacyjnym).

2) pracownicy administracyjni i obsługi

Kontrolowana placówka zatrudnia:

- główna księgowa – 1 etat,
- specjalista ds. księgowości i administracji – 1 etat,
- samodzielny referent - ½ etatu
- intendentka - 1 etat
- starszy woźny – ½ etatu
- konserwator – 1 etat
- kucharz – 1 etat
- pomoc kuchenna – 3 etaty,
- robotnik do prac lekkich – 4 etaty

Razem 13 etatów

Stan zatrudnienia pracowników administracji i obsługi jest zgodny z zatwierdzonym arkuszem organizacyjnym szkoły na rok szkolny 2005/06.

3) zaszeregowanie i wynagradzanie pracowników:

Nauczyciele

Sprawdzano zgodność z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. Dz 2003r. Nr 118, poz. 1112 z późn. zm) ;
- rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U.Nr 22, poz. 101);
- uchwała Nr XVIII/82/05 Rady Gminy Jasionówka dnia 11 lutego 2005r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania i wypłacania nauczycielom dodatków w 2005r. (Dz. Urz. Woj. Podlaskiego Nr 49, poz. 697) ;
- uchwała Nr XVIII/83/05 Rady Gminy Jasionówka z dnia 11 lutego 2005r. w sprawie ustalenia wysokości, zasad przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego (Dz. Urz. Woj. Podlaskiego Nr 49, poz. 658);
- uchwała Nr VIII/40/03 Rady Gminy Jasionówka z dnia 30 grudnia 2003r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania i rozmiaru zniżek nauczycielom, którym powierzono stanowiska kierownicze w szkole oraz zasad zwalniania od obowiązku realizacji tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych (Dz. Urz. Woj. Podl. Z 2004r. Nr 4, poz. 116);

URZĄD GMINY JASIONÓWKA
19-122 Jasionówka ul. Rynek 19

Za zgodność z oryginałem

stwierdzam dnia: 02.03.2006

podpis: W. Ó. J. T.

Janina Chyżowska

- uchwała Nr VIII/41/03 Rady Gminy Jasionówka z dnia 30 grudnia 2003r. w sprawie tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin dla niektórych nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Jasionówka (Dz. Urz. Woj. Podl. Z 2004r. Nr 4, poz. 117).

Kontroli dokonano wrywkowo analizując jedną teczkę osobową nauczyciela stażysty, kontraktowego, mianowanego i dyplomowanego

Nauczyciel stażysta

G.E. – posiada tytuł zawodowy licencjata z przygotowaniem pedagogicznym.

Zatrudniona od 01 września 2005r. na czas określony do 31 sierpnia 2006r. na umowę o pracę w wymiarze pełny etat jako nauczyciel stażysta.

Otrzymuje:

- wynagrodzenie zasadnicze – 983 zł,
- dodatek wiejski – 10% wynagrodzenia zasadniczego tj. 98,30 zł;
- dodatek mieszkaniowy na 1 osobę w kwocie 14,51 zł.

Nauczyciel kontraktowy

K.R. – zatrudniony od 1.09.2003r. do 31.08.2004r. oraz od 1.09.2004r. umowa o pracę na czas nieokreślony.

Posiada wykształcenie wyższe magisterskie z przygotowaniem pedagogicznym. Akt nadania stopnia awansu zawodowego na nauczyciela kontraktowego z dnia 5.07.2004r. Nr 5/2004.

Otrzymuje:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 1355,00 zł,
- dodatek wiejski 10% wynagrodzenia zasadniczego - 135,50 zł
- dodatek funkcyjny (wychowawstwo klasy) – 44,00 zł
- dodatek mieszkaniowy na 1 osobę – 14,51 zł.

Nauczyciel mianowany

G.E. zatrudniona od 01.09.1998r. Posiada wykształcenie wyższe magisterskie z przygotowaniem pedagogicznym. Akt nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela mianowanego Nr 1/02 z dnia 08.08.2002r.

Otrzymuje:

- wynagrodzenie zasadnicze – 1716 zł
- wysługa lat – 7% wynagrodzenia zasadniczego – 120,12 zł
- dodatek wiejski – 10% wynagrodzenia zasadniczego – 171,60 zł
- dodatek funkcyjny (wychowawstwo klasy) – 44,00 zł
- dodatek funkcyjny (opiekun stażysty) – 30,00 zł
- dodatek motywacyjny – 25,00 zł
- dodatek mieszkaniowy (4 osoby) – 58,03 zł

Nauczyciel dyplomowany

K.A zatrudniona od 1.09.1994r. posiada 11 staż pracy.

Posiada wykształcenie wyższe magisterskie z przygotowaniem pedagogicznym. Akt nadania awansu zawodowego nauczyciela dyplomowanego Nr OK.1116-645/1118/03 z dnia 31 lipca 2003r.

Otrzymuje:

- wynagrodzenie zasadnicze – 2059,00 zł
- dodatek za wysługę lat – 11% wynagrodzenia zasadniczego – 226,49 zł
- dodatek wiejski – 10% wynagrodzenia zasadniczego – 205,90 zł,
- dodatek za pracę w warunkach trudnych – 20% wynagrodzenia zasadniczego stawki godzinowej za nauczanie indywidualne - 3 godz. 16,50 zł
- dodatek funkcyjny (wychowawstwo klasy) – 44,00 zł
- dodatek motywacyjny – 25,00 zł-
- dodatek mieszkaniowy (4 osoby) – 58,03 zł

Stwierdzono, że błędnie naliczony i wypłacony został nauczycielski dodatek mieszkaniowy dla GE i KA. Zgodnie z § 1 ust. 2 pkt. 4 uchwały Nr XVIII/83/05 Rady Gminy Jasionówka z dnia 11 lutego 2005r. w sprawie ustalenia wysokości, zasad przyznawania i wypłacania nauczycielskiego dodatku mieszkaniowego wysokość dodatku przy czterech i więcej osobach w rodzinie wynosi 4% średniego wynagrodzenia stażysty tj. 58,04 zł.

Dodatek w błędnej wysokości wypłacany był od 1 stycznia 2005r.

Za zgodność z oryginałem
stwierdzam dnia: 09.03.2006

podpis W Ó J I

Janina Chojnowska

GMINA JASIONÓWKA
19-122 Jasionówka ul. Rynek 19

Pracownicy administracji i obsługi

Sprawdzono zgodność zatrudnienia i zaszeregowania z następującymi aktami:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 146, poz. 1222, Nr 160, poz. 1343);
 - uchwała Nr IV/26/03 Rady Gminy Jasionówka z dnia 22 kwietnia 2003r. w sprawie ustalenia podstaw wynagradzania pracowników zatrudnionych w gminnych jednostkach organizacyjnych.
- Na podstawie w/w aktów Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w dniu 09.08.2005r. ustalił tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego.

Wrywkowo sprawdzono zaszeregowanie starszego woźnego ,robotnika do prac lekkich. pomocy kuchennej - nieprawidłowości nie stwierdzono.

WYDATKI

Kontrolą objęto wydatki budżetowe za miesiąc listopad 2005 roku.

2 listopada 2005 r naliczono wynagrodzenia – nr dowodu 151 (Pk -komputerowy wydruk i wyciąg bankowy) na kwotę 51730,22 zł w rozbiciu na poszczególne rozdziały :

	§ 3020	§ 4010	§ 4110
80101- 26024,68 zł w tym:	- 3833,11	21912,61	278,95
80103 – 3103,75 zł	- 459,26	2500,49	144
80104 – 1117,67 zł	- 164,52	9563,15	
80110 – 16874,51zł	- 2364,88	14186,76	322,99
85401 – 4398,51 zł	- 648,01	3750,50	

Wynagrodzenia zostały przebrane na konta nauczycieli – 23 szt przelewów w tym 1 zbiorówka na konto w banku prowadzącym rachunek szkoły. Łącznie wynagrodzenie przekazano dla 42 nauczycieli. Poprawność wyliczenia poszczególnych składników wynagrodzeń znajduje się w pierwszej części protokołu.

Przekazano r-nek 17/05 za badania nowo przyjętego pracownika (Kisiel Ryszard)

Koszty bankowe za przelewy -60 zł (20szt x 3 zł) Umowa z bankiem podpisana jest w 2002 r

W dniu 2 XI 2005 stan konta bankowego wynosił 7682,80 zł ;zasilenie z urzędu gminy – 50000 zł .Po przekazaniu wynagrodzeń „z góry” i rachunku pozostało 5173,22 zł

Potrącenia zostały naliczone i przekazane(dow nr 152- wyciąg bankowy)w dniu 3 XI/05 i wyniosły 3027,51 zł w tym:

składka na - ZNP -325,20zł
NSZZS - 85,91zł do po
spłata pożyczki -1392,40zł
PZU - 1224,00zł

URZĄD GMINY JASIONÓWKA
Jasionówka ul. Rynek 19

za zgodność z oryginałem

stwierdzam dnia: 09.03.2006

podpis W.....T.....

Janina Chojnowska

Wysokość składek na ZNP i NSZZS i wykaz osób trącenia jest przekazywana przez w/w instytucje (wg regulaminów związkowych)Spłata pożyczki dotyczy pożyczek zaciągniętych z Funduszu świadczeń socjalnych; składki PZU wg ubezpieczenia grupowego w PZY Życie w Mońkach Klasyfikacja syntetyczna potrąceń na wyciągu : 240/130 a koszty bankowe w wysokości 6 zł – 400/130

Nr dowodu 153 – wyciąg bankowy z 4 listopada 2005 r, opłacono faktury :

1)na kwotę 245,05 zł na odwrocie opis zakupu-(do zmywarki w przedszkolu; klasyfikacja dz.854 rozdz.85401 § 4210 podpisy głównej księgowej i dyrektora szkoły

oraz podpisy na pieczętkach : zatwierdzono pod względem merytorycznym(podpis Dyrektora z imienną pieczęcią) i zatwierdzono pod względem rachunkowym (podpis Głównej księgowej z imienną pieczęcią). R-nek nie był księgowany jako zobowiązanie z poprzedniego miesiąca (konto 201-rozrachunki z odbiorcami i dostawcami)

2) na kwotę 199 zł – zakup programu „Dysleksja..”- r-nek z dnia 25 X.2005 klasyfikacja na odwrocie – rozdz.80101 § 4240 ;zaksięgowano 400/130 (na wyciągu a nie na r-ku) Na odwrocie są podpisy akceptujące pod względem rachunkowym, merytorycznym i do zapłacenia.

3)na kwotę 46,5 zł f-ra z dnia 27 X 05 klasyfikacja –rozdz.80101 § 4300 ; na odwrocie jest akceptacja do zapłacenia (brak opisu, że zakupiono na potrzeby szkoły))

- 4) na kwotę 94,34 zł – z dnia 27 X 05 konserwacja dźwigu rozdz. 80103 § 4300
 5) na kwotę 163 zł prenumerata "Dyrektor szkoły" dołączono dwie f-ry proforma z 31 X/05 i po zapłaceniu z dnia 7 XI/05 – klasyfikacja 80110 § 4240 (brak opisu że na potrzeby gimnazjum); na odwrocie jest akceptacja do zapłaceniu.
 6) na kwotę 526,37 materiały biurowe z dnia 29 X 2005 r – klasyfikacja 80101 § 4210- 226,37 zł i 80103 § 4210 – 300 zł
 7) na kwotę 70 zł z dnia 29 X.05 napelnianie toneru klasyfikacja -80110 § 4300
 8) na kwotę 136,21 zł z 24.X.05 z MPO – za wywóz śmieci ;klasyfikacja 80101 § 4300 - 46,21 zł i 80104 § 4300 – 90 zł
 9) Przelewy ZUS na łączną kwotę 47 490,41zł w tym: Fundusz pracy - 2632,31zł , fundusz zdrowotny – 7191,51 i emerytalno – rentowy – 37666,59 zł przy każdej składce znajduje się klasyfikacja budżetowa z wyszczególnieniem rozdziału i paragrafu. Składki ZUS naliczone zostały prawidłowi i przekazane w terminie. Przelewy księgowano Wn 229 – Pozostałe rozrachunki Ma 130 rachunek bieżący
 10) koszty bankowe od przelewów wyniosły 31,5 zł – księgowanie 400/130
 11) zasilenie konta z Urzędu Gminy – 48 000 zł – księgowano – 130/223 – Rozliczenie wydatków budżetowych. Łączne wydatki w dniu 4 XI/05 – 48955,88 zł .

Nr dowodu 154 -Wyciąg bankowy na łączną kwotę wydatków – 2519,2 zł w tym:

- 1)opłacono rachunek z dnia 28.X.05 r na kwote 300 zł – opłata za usługi kominiarskie w budynku przedszkolnym.
 2)Nagroda jubileuszowa za 25 lat pracy nauczyciela – Łojewska M- 100 % wynagrodzenia. Przelew na konto – Ror na kwotę 2213,20 zł .

Nr dowodu 155 – naliczenie nagrody w/w - brutto – 2732,30 w tym do przekazania na konto – 2213,20 i podatek dochodowy – 519,10 zł ; (składka ZUS – nie naliczana.)

Nr dowodu 156 – opłacono f-ry z miesiąca października na łączna kwote wraz z kosztami bankowymi – 162,6 zł

- 1) na kwotę 43,25 zł za materiały do napraw jak klej, kołki (brak opisu w jakim celu dokonano zakupu).klasyfikacja – 80104 § 4210 (Zerówki)
 2) na kwotę 119,41 zł –wynajem autokaru na biegi przełajowe; klasyfikacja -80101 § 4300 (szkoły podstawowe)

księgowania znajdują się na wyciągu o nie na poszczególnych rachunkach 400/130

Wpłata opłaty stałej na konto Urzędu gminy (za koszty przygotowania wyżywienia w Przedszkolu)
 Księgowana jest podwójnie 101/750 i 130/101 pomimo że opłata wpłacana jest bezpośrednio na konto i nie przechodzi przez kasę i można by było zaksięgować tylko 130/750

Nr dowodu 157 – wyciąg bankowy z dnia 15 XI.05 oraz PK na którym rozpisano wg klasyfikacji budżetowej podatek dochodowy od wynagrodzeń na poszczególne rozdziały i paragrafy :

	§ 4010	§ 4110
80101 -	3551,17	88,13
80103 -	402,4	
80104 -	272,2	
80110 -	1690,05	14,95
85401 -	557,46	19,74

	6473,28	122,82

URZĄD GMINY JASIONÓWKA
 ul. Rynek 19

Za zgodność z oryginałem
 stwierdzam dnia: 09.03.2006
 podpis
 W O J T
 Janina Chojnowska

Łączna kwota przelewu do urzędu skarbowego – 6596,10 zł zaksięgowano : wn 225- rozrachunki z budżetami i Ma 130 ; nieprawidłowości nie stwierdzono.

Nr dowodu 158 raport kasowy nr 18/05 dotyczący dochodów własnych .19 zł opłata za świadectwa 101/132 214 zł zakup zamka do drzwi i 399 zł rachunki za żywność – ziemniaki (rachunki dotyczące

dochodów własnych składane są w odrębnym segregatorze) księgowanie 310/101 i 101/132 pobranie rachunku.

Nr dowodu 159 – wyciąg bankowy i PK - naliczenie nagrody jubileuszowej dla Bucharewicz - 25 lat pracy – 100 % wynagrodzenia miesięcznego - 2257,80 zł brutto.

Wyplacono ekwiwalent za pranie odzieży ochronnej – wg regulaminu na łączną kwotę 3641,52 zł dla 18 osób. Oraz przekazano 590 zł na kurs kwalifikacyjny i 600 zł na studia podyplomowe w ramach dokształcania pedagogów.

Nr dowodu 160 – opłacono rachunki dla MPO za pojemnik śmieci na kwotę 24,69 zł w tym za dzierżawę pojemnika – 6,89 zł

Nr dowodu 161 – naliczenie wynagrodzeń dla pedagogów

162 – naliczenie wynagrodzeń dla obsługi na łączną kwotę 14992,58 zł Nieprawidłowości przy naliczaniu wynagrodzeń wraz z nadgodzinami nie stwierdzono.

163 - przekazano na rachunki Ror – dla 18 osób wynagrodzenia oraz potrącenia : PZU w kwocie 468 zł i spłaty pożyczek z ZFśsocj – 892 zł

Nr dowodu 165 – przekazano na konto opłatę stała w kwocie 80 zł

Nr 165 – opłacono:

1) energię elektryczną w kwocie 1071 ,77 zł –zestawienie nr 11/1203/20 w rozbiciu na poszczególne

budynki : Harcówka – 16,88 zł	klasyfikacja budżetowa	80101 § 4260
Przedszkole – klatka sch. – 68,28 zł		80104 § 4260
Bud.gospodarczy - 39,32		80101 § 4260
Przedszkole – budynek – 85,67 zł		80103 § 4260
Stara szkoła – 91,62 zł		80101 § 4260

2) za telefon na kwotę 610,48 zł w tym za szkołę – 321,47 zł ,przedszkole – 103,29 zł oraz gimnazjum – 185,72 zł –(wg wykazu z r-nku)

3) opłacono 45 zł –zakup książki do biblioteki (na odwrocie jest opisany i są wszystkie podpisy)

4) zapłacono za toner w kwocie 195,93 zł (f-ra opisana na odwrocie)

5) za wywóz śmieci z Przedszkola – f-ra z MPO na kwotę 136,21 zł

6) za środki czystości na kwotę 172 zł dla Przedsiębiorstwa Prod-Handl. Bielawie i synowie

Nr dowodu 166 z 30 XI/2005 prowizja dla banku na łączną kwotę 6,63 zł

Składka ZUS za wynagrodzenia za miesiąc listopad 2005 r przekazana została 5 XII na łączną kwotę 44 405 ,01 zł. a podatek dochodowy - przekazano 6 XII w kwocie 7085 zł Na przelewach była prawidłowa klasyfikacja poszczególnych rozdziałów i paragrafów.

Rachunek funduszu świadczeń socjalnych - znajduje się w odrębnym zbiorze.

W miesiącu listopadzie 2005 r na rachunek 135 wpłynęły spłaty pożyczek od wynagrodzeń płaconych „z góry „(pedagogów) w kwocie 1392,40 zł oraz „z dołu „, w kwocie 892 zł „Średnio potrącenie pożyczki z listy płac od jednej osoby wynosi 88 zł za miesiąc. Spłaty pożyczek księgowane są 135/240 Wyplacono zapomogi losowe dla 4 osób na łączną kwotę 1760 zł(przelewy na ror księgowane są 240/135) Zapomogi przyznawane są przez komisję z udziałem związków zawodowych.

Koszty obsługi bankowej – 10 zł oraz prowizja od obrotów za miesiąc listopad – 0,88 zł (851/135)

Stwierdza się w wydatkach za miesiąc listopad nie stwierdzono żadnych istotniejszych błędów. Księgowość prowadzona jest solidnie i czytelnie. Każdy rachunek jest zaakceptowany do wypłaty przez Główną księgową oraz Dyrektora poprzez umieszczenie podpisu i pieczętki z podaniem imienia i nazwiska .Znajdują się też podpisy osób uprawnionych akceptujące rachunki pod względem merytorycznym (dyrektor i wicedyrektor) i rachunkowym (księgowy). **Za zgodność z oryginałem**

Zalecenia :

- 1 Każdy rachunek powinien być opisany w jakim celu nabyto towar lub usługę;
- 2 Opłacane rachunki z poprzedniego miesiąca (choć nie minął jeszcze termin) powinny przejść w księgach rachunkowych przez konto 201- Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami .
- 3.Sprawdzić i skorygować wypłaty dodatków mieszkaniowych dla nauczycieli.

URZĄD GMINY JASIONÓWKA
19-122 Jasionówka ul. Rynek 19

stwierdzam dnia: 09.03.2006

W. O. J. T.
Janina Chojas

Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano.
Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Jasionówka 9 marca 2006 roku

Podpisy :

- 1
Cecylia Lasota – Sekretarz Gminy
- 2
Genowefa Pianka – Skarbnik Gmina

URZĄD GMINY JASIONÓWKA
19-122 Jasionówka ul. Rynek 19

Za zgodność z oryginałem

stwierdzam dnia: 09.03.2006

podpis W. O. J. T.

Janina Wojnowski