

Weryfikacji poddano również prawidłowość sporządzenia list płac, które są wykonane odrębnie dla pracowników administracji i obsługi oraz dla nauczycieli.

Listy płac są sporządzane przy pomocy programu komputerowego Qwark w roku 2017 oraz Program Płace 10.5.0.2 Wolters Kluwer Polska w roku 2018, zawierają okres za jaki dokonano wypłaty, nazwisko i imię pracownika, wynagrodzenie brutto każdego pracownika z wyszczególnieniem wszystkich składników wynagrodzeń, wynagrodzenie netto. Listy płac są podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą i osoby upoważnione do zatwierdzania dokumentów do wypłaty. Sprawdzono czy poszczególne składniki wynagrodzeń występujące w umowie o pracę wytypowanych osób zostały w takiej samej wysokości przeniesione na listę płac. Na listach płac nie stwierdzono żadnych poprawek ani korekt.

Wypłata wynagrodzeń dla wszystkich pracowników dokonywana jest bezpośrednio na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe wskazane przez nich w oświadczeniach. Porównano kwotę wynagrodzenia netto wynikającą z listy płac z kwotą przelaną na ROR-y ,w tym zakresie uchybień nie stwierdzono .

Na listach płac dokonano następujących potrąceń: składek na ubezpieczenia społeczne, podatku dochodowego, PZU, składki ZNP, raty pożyczek oraz inne .

Poniżej przedstawiono zestawienie wynagrodzeń za wrzesień 2017 r.:

Numer listy	Nazwa	Rozdział	Data	Brutto	Przekazano na konto	Składki ZUS (pracownik + pracodawca)	Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	
184/2017	Lista plac Ośrodek Szkolno – Wychowawczy	85403	01.09.2017	65 578,71	42 170,17	17 797,31	4 400,37	1 140,20	
185/2017	Lista plac Gimnazjum Specjalne	80111	01.09.2017	24 423,93	16 786,09	7 671,57	1 896,77	463,31	
186/2017	Lista plac Szkoła Przysposabiająca do Pracy	80134	01.09.2017	32 821,18	20 725,81	10 309,12	2 548,94	795,07	
187/2017	Lista plac Szkoła Podstawowa Specjalna	80102	01.09.2017	79 923,92	50 883,75	25 104,13	6 206,96	1 537,77	
188/2017	Lista plac SPS Damnica DPS Przytocko	80102	01.09.2017	28 183,96	14 303,69	8 852,55	2 188,79	509,90	
189/2017	Lista plac SPS Damnica DPS Machowinko	80102	01.09.2017	26 287,95	19 539,75	8 257,06	2 041,54	644,05	
193/2017	Lista plac OŚW - administracja	85403	28.09.2017	10 342,60	6 666,91	3 248,62	803,22	99,63	
194/2017	Lista plac OŚW - obsługa	85403	28.09.2017	22 381,67	17 689,25	6 817,04	1 658,50	376,98	
Razem			X	289 943,92	188 765,42	88 057,40	21 745,09	5 566,91	

Zestawienie list płac i korek list płac za wrzesień 2018 r.:

Numer listy	Nazwa	Rozdział	Data	Brutto	Przekazano na konto	Składki ZUS (pracownik + pracodawca)	Ubezpieczenie zdrowotne	Fundusz Pracy	Uwagi
243/2018	Lista płac dla nauczycieli Szkoła Podstawowa	80102	03.09.2018	99 143,22	64 796,19	31 037,91	6 627,40	2 225,31	
243/2018	Lista płac dla nauczycieli Szkoła Podstawowa	80102	26.09.2018	95 793,31	62 461,67	30 075,69	6 403,38	2 164,46	korekta
244/2018	Lista płac dla nauczycieli Gimnazjum Specjalne	80111	03.09.2018	5 995,93	4 158,85	1 883,30	400,97	81,52	
244/2018	Lista płac dla nauczycieli Gimnazjum Specjalne	80111	26.09.2018	8 970,69	6 230,75	2 817,66	599,88	131,18	korekta
245/2018	Lista płac dla nauczycieli Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy	85403	03.09.2018	67 068,18	43 563,23	21 066,11	4 485,17	1 283,27	
245/2018	Lista płac dla nauczycieli Specjalny Ośrodek Szkolno Wychowawczy	85403	26.09.2018	67 515,16	43 874,22	21 206,48	4 515,07	1 294,22	korekta
246/2018	Lista płac dla nauczycieli Szkoła Przysposabiająca do Pracy	80134	03.09.2018	40 517,86	27 609,80	12 726,72	2 709,64	764,79	
246/2018	Lista płac dla nauczycieli Szkoła Przysposabiająca do Pracy	80134	26.09.2018	42 447,54	28 953,05	13 332,87	2 838,70	815,64	korekta
247/2018	Lista płac dla nauczycieli SP Machowinko	80102	03.09.2018	18 504,98	11 913,31	5 812,37	1 237,52	278,90	
247/2018	Lista płac dla nauczycieli SP Machowinko	80102	26.09.2018	17 189,24	10 996,14	5 599,09	1 149,54	246,67	korekta

Osłusz

248/2018	Lista płac dla nauczycieli SP Przytocko	80102	03.09.2018	30 122,37	15 656,24	9 461,45	2 014,44	617,72	
248/2018	Lista płac dla nauczycieli SP Przytocko	80102	26.09.2018	30 122,37	15 656,24	9 461,45	2 014,44	617,72	korekta
267/2018	Lista płac dla administracji	85403	28.09.2018	10 009,00	6 343,04	3 143,87	669,35	245,22	
268/2018	Lista płac dla obsługi	85403	28.09.2018	27 436,64	18 664,51	8 617,82	1 834,84	493,92	
Razem:			X	298 798,18	192 705,17	93 749,55	19 979,33	5 990,65	
			X	299 483,95	193 179,62	94 254,93	20 025,20	6 009,03	korekta
Różnica:			X	685,77	474,45	505,38	45,87	18,38	

Listy płac za miesiąc wrzesień 2017 i 2018 roku zostały sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego uprawnione. Składki ZUS w wysokości wynikającej z prawidłowo przeprowadzonych wyliczeń i deklaracji ZUS DRA 01.09.2017 r., przekazane zostały na konto ZUS w dniu 05.09.2015 r. w wysokości 81 313,11 zł. Podatek dochodowy od osób fizycznych przekazany został na konto US w dniu 20.10.2017 r. w wysokości 30 485 zł. Składki ZUS w wysokości wynikającej z prawidłowo przeprowadzonych wyliczeń i deklaracji ZUS DRA 01.09.2018 r., przekazane zostały na konto ZUS w dniu 05.09.2018 r. w wysokości 107 539,65 zł. Podatek dochodowy od osób fizycznych przekazany został na konto US w dniu 20.10.2018 r. w wysokości 29 706 zł. Powyższe wskazuje na terminowe rozliczanie się jednostki z tytułu składek ZUS oraz podatku dochodowego.

Kopia deklaracji ZUS DRA 01.09.2017 r. oraz 01.09.2018 r., a także deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy wyciągów oraz wydruk zbiorówki list płac za wrzesień 2017 r. oraz 2018 r. stanowią akta robocze kontroli nr 21.

W wynagrodzeniu za m-c wrzesień 2018 r. dokonano korekt na listach płac dla nauczycieli w związku z błędnie wprowadzonymi na dzień 3 września 2018 r. danymi tj. błędy w kwotach zasadniczych, dodatkach itp. Analiza list płac wraz z ich korektami pokazują, że na dzień 3 września niektórzy pracownicy otrzymali za duże wynagrodzenie a inni z kolei za małe, w związku z czym na dzień 26 września tym pracownikom zostały wypłacone wyrównania wynagrodzeń, natomiast pracownicy, którzy otrzymali za duże przelewy dokonali zwrotu nadpłaconych wynagrodzeń. Wyciągi bankowe z dnia 3 września 2018 r. stanowi akta robocze kontroli nr 22. Z wyjaśnień wicedyrektor jednostki oraz głównej księgowej wynika, że, „ostateczny przydział godzin w danym roku szkolnym dla nauczycieli poszczególnych typów szkół (Szkoła Podstawowa Specjalna, Gimnazjum Specjalne, Szkoła Przysposabiająca do Pracy oraz SOSW) jest ustalany w ostatnich tygodniach sierpnia danego roku szkolnego. Spowodowane jest to ostatecznym naborem uczniów, oczekiwaniem na skierowania uczniów ze Starostwa Powiatowego w Słupsku oraz fluktuacją kadrową na stanowisku ds. płac w w/w okresie i braku odpowiedniego doświadczenia praktycznego osoby zatrudnionej na tym stanowisku. Wynagrodzenie za m-c wrzesień 2018 roku zostało przekazane wg korekt list płac za m-c wrzesień. Nadpłacone kwoty wynagrodzeń netto pracownicy ośrodka przekazali w dniu 26 września 2018 r. na konto SOSW w Damnicy, natomiast niedopłacone kwoty przekazano przelewem w dniu 26 września 2019 r. na konto osobiste pracowników. Wyciąg bankowy (WB Nr 043/2018/BPL). Na korektach list płac zapisano nieprawidłową datę wypłaty jest 26 września 2018 r. powinno być 3 września 2018 r.” Wyjaśnienia z dnia 18 lipca 2019 r. oraz wyciąg bankowy (WB Nr 043/2018/BPL) stanowi akta robocze kontroli nr 23.





1. *Journal of the American Medical Association*, 1997; 277: 1039-1043.

• [REDACTED]

Stwierdzono zgodność naliczenia płac w roku 2017 z angażami znajdującymi się w aktach osobowych. Wynagrodzenia zasadnicze, dodatki stażowe oraz dodatek funkcyjny naliczone zostały na podstawie obowiązujących przepisów prawa oraz przepisów wewnętrznych.

Jednakże w przypadku trzech osób, przy wypłatach wynagrodzenia za wrzesień 2018 r. stwierdzono nieprawidłowości w zakresie błędnie wypłaconego wynagrodzenia z powodu źle wprowadzonych danych na list płac tj.:

1. [REDACTED] na dzień 1 września 2018 r. miała 12/18 h zajęć rewalidacyjno - wychowawczych z 19% dodatkiem trudnościowym oraz 6/18 h nauczania indywidualnego w SP z 16% dodatkiem trudnościowym, na liście płac nr 243 z dnia 03.09.2018 r. wprowadzono 6/18 h oraz 16 % dodatku natomiast na liście nr 247 z dnia 03.09.2018 r. wprowadzono 12/18 h oraz 16% dodatku a winno być 19%. Powyższe błędne wyliczenia skorygowano list płac nr 247 korekta z dnia 26.09.2018 r. gdzie dodatek trudnościowy wynosił 19%. Naliczenie dodatku trudnościowego po korekcie jest prawidłowe, wyrównanie wynagrodzenia za m-c wrzesień wypłacono w dniu 26.09.2019 r.
2. [REDACTED] na dzień 1 września 2018 r. pełnił wychowawstwo do 30 czerwca 2019 r. Na liście płac nr 246 z dnia 03.09.2018 r. nie wprowadzono dodatku za wychowawstwo, zostało to skorygowane na liście nr 246 korekta z dnia 26.09.2018 r. w kwocie 120,85 zł, wyrównanie wynagrodzenia za m-c wrzesień wypłacono w dniu 26.09.2019 r.
3. [REDACTED] pozmieniano przydziały godzin. na liście płac nr 243 z dnia 03.09.2018 r. było 13/18 h SP w kwocie 2 395,61 zł, na liście płac nr 246 z dnia 03.09.2018 r. 5/18 h w SPdP w kwocie 921,39 zł. łącznie 18 h. Korektami list płac zmieniono przydział godzin tj. listą nr 243 z dnia 26.09.2018 r. wprowadzono 11/18 h w SP w kwocie 2 027,06 zł, listą nr 244 z dnia 26.09.2018 r. wprowadzono 3/18 h w GS w kwocie 552,83 zł oraz listą nr 246 z dnia 26.09.2018 r. wprowadzono 4/18 h w SPdP w wysokości 737,11 zł. Łącznie 18 h. Naliczone wynagrodzenie po korekcie wyrównano w dniu 26.09.2019 r. Wyjaśnienia z dnia 22 lipca 2019 r. stanowią akta kontroli nr 24.

Podróże służbowe

W jednostce Zarządzeniem Nr 7/2013 Dyrektora SOSW z dnia 17.06.2013 r. ustalone zostały zasady organizowania podróży służbowych pracowników oraz ustalania zasad korzystania z prywatnych samochodów osobowych do celów służbowych przez pracowników SOSW w Damnicy. Na skutek weryfikacji tego Zarządzenia stwierdzono niezgodność §1 ust. 6 („Przy

wyborze trasy oraz rodzaju środka komunikacji, delegowany pracownik jest zobowiązany do kierowania się zasadami gospodarności i oszczędności”) z §3 ust. 1 rozporządzenia MPiPS z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U.2013, poz. 167), („Środek transportu właściwy dla odbycia podróży krajowej lub podróży zagranicznej, a także jego rodzaj i klasę, określa pracodawca”). Ponadto zgodnie z §1 ust. 10 procedury „Zwrot kosztów podróży następuje w ciągu 7 dni, przelewem na rachunek osobisty pracownika, na podstawie prawidłowo wystawionego i przedłożonego rachunku kosztów podróży”. W przypadku podróży służbowej, która za zgodą pracodawcy odbywała się samochodem prywatnym, zwrot kosztów przejazdu stanowi iloczyn przejechanych kilometrów i stawki 0,20 gr za 1 km (bez względu na pojemność skokową silnika).

Sposób obliczania należnych diet został uregulowany przepisami rozporządzenia. Dieta w podróży krajowej wynosi 30 zł na dobę, jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę, wynosi:

- a) mniej niż 8h – dieta nie przysługuje,
- b) od 8 do 12 h - przysługuje 50% diety,
- c) ponad 12 h – przysługuje dieta w pełnej wysokości.

Jeżeli podróż trwa dłużej niż dobę, za każdą dobę przysługuje dieta w pełnej wysokości, a za niepełną dobę przysługuje:

- a) do 8 h – 50% diety,
- b) ponad 8h – dieta w pełnej wysokości.

Dieta nie przysługuje w przypadku zapewnienia przez organizatora całodziennego wyżywienia. Do rozliczenia przyjmuję się, iż śniadanie stanowi 25% diety, obiad 50%, kolacja natomiast stanowi 25% diety.

W 2017 roku, zgodnie z prowadzoną ewidencją, jednostka wystawiła 16 poleceń wyjazdu służbowego, w tym dwie zostały anulowane. W 2018 r. SOSW zaewidencjonowano natomiast 17 wystawionych delegacji, z czego także dwie zostały anulowane.

Do kontroli wytypowane zostały następujące polecenia wyjazdu służbowego:

➤ 2017 rok:

- Nr 7/17 z dnia 14.03.2017 r. – nie wypłacono 15 zł należnej diety,
- Nr 8/17 z dnia 14.03.2017 r. – nie wypłacono 15 zł należnej diety,
- Nr 9/2017 z dnia 27.09.2017 r. – nie wypłacono 30 zł należnej diety, rozliczenie km nie zostało złożone na prawidłowym druku (zał. Nr 2 do procedury),

Am
Alu

- Nr 10/17 z dnia 2.10.2017 r. – nie wypłacono 15 zł należnej diety, rozliczenie km nie zostało złożone na prawidłowym druku (zał. Nr 2 do procedury), ponadto delegacja wystawiona niezgodnie z §1 ust. 4 Zarządzenia 7/2013 „*Polecenie wyjazdu służbowego dla Dyrektora Ośrodka podpisuje Starosta Słupski*” oraz przepisów rozporządzenia, ponieważ w podróż służbową pracownika deleguje pracodawca. Rozliczenie delegacji zostało złożone 22.12.2017 r. czyli 80 dni po odbyciu podróży służbowej, natomiast zgodnie z §5 ust. 1 rozporządzenia „*Pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży*”,
- Nr 12/17 z dnia 17.10.2017 r. – nie wypłacono 60 zł należnej diety, nieprawidłowo przeliczono przejazd samochodem prywatnym, pracownicy wypłacono 160,40 zł (120 zł nocleg wg rachunku i 40,40 zł za przejazd zamiast 80,80 zł), rozliczenie km nie zostało złożone na prawidłowym druku (zał. Nr 2 do procedury),
- Nr 14/17 z dnia 17.10.2017 r. – nie wypłacono 15 zł należnej diety, rozliczenie km nie zostało złożone na prawidłowym druku (zał. Nr 2 do procedury), złożenie delegacji do rozliczenia przez pracownika nastąpiło 65 dni od dnia zakończenia podróży służbowej, co jest niezgodne z §5 ust. 1 rozporządzenia, rozliczenie km nie zostało złożone na prawidłowym druku (zał. Nr 2 do procedury),
- Nr 15/17 z dnia 21.11.2017 r. – nie wypłacono 30 zł należnej diety, rozliczenie km nie zostało złożone na prawidłowym druku (zał. Nr 2 do procedury), złożenie delegacji do rozliczenia przez pracownika nastąpiło 34 dni od dnia zakończenia podróży służbowej, co jest niezgodne z §5 ust. 1 rozporządzenia,
- Nr 16/17 z dnia 14.12.2017 r. – nie wypłacono 105 zł należnej diety, nie określono miejscowości, do której pracownica była delegowana, rozliczenie km nie zostało złożone na prawidłowym druku (zał. Nr 2 do procedury),
- 2018 rok:
 - Nr 2/18 z dnia 19.03.2018 r. – nie wypłacono 30 zł należnych diet,
 - Nr 3/18 z dnia 9.05.2018 r. – delegacja rozliczona prawidłowo,
 - Nr 8/18 z dnia 16.10.2018 r. – występuje różnica w ilości przejechanych km wykazanych w rozliczeniu na druku stanowiącym załącznik nr 2 (143 km w obie strony co stanowi 28,60 zł), a rozliczeniem przez SOSW (138,4 km w obie strony). Delegację rozliczono za wysokość przejechanych km obliczonych przez SOSW i wypłacono kwotę 27,68 zł.
 - Nr 5/18 z dnia 20.09.2018 r. – delegacja rozliczona prawidłowo,
 - Nr 6/18 z dnia 15.10.2018 r. – delegacja rozliczona prawidłowo,

- Nr 7/18 z dnia 16.10.2018 r. – delegacja rozliczona prawidłowo,
- Nr 8/18 z dnia 16.10.2018 r. – nie został wskazany środek lokomocji do odbycia podróży służbowej, pracownica odbyła podróż samochodem służbowym, nie wypłacono 15 zł należnej diety,
- Nr 9/18 z dnia 19.10.2018 r. – pracownik nie wskazał godziny wyjazdu i powrotu z podróży służbowej, rozliczenie przejechanych km prawidłowe,
- Nr 10/18 z dnia 15.11.2018 r. – nie wypłacono 15 zł należnej diety,
- Nr 11/18 z dnia 23.11.2018 r. – nie wypłacono 15 zł należnej diety,
- Nr 14/18 z dnia 30.11.2018 r. – delegacja rozliczona prawidłowo,
- Nr 15/18 z dnia 30.11.2018 r. – delegacja rozliczona prawidłowo,

Do kontroli jednostka przedstawiła kopie rozliczeń ww. poleceń wyjazdów służbowych oraz kopie trzech delegacji (8/18, 11/18 oraz 16/18), które nie zostały rozliczone. Nie przedstawiono rozliczeń ani kopii delegacji potwierdzających odbycie podróży służbowych nr 2/17, 3/17, 13/17 oraz 12/18, czego powodem był fakt nieprzedłożenia ich do rozliczenia przez osoby, dla których zostały wystawione. Wyjaśnienie w tej sprawie załączono do akt roboczych kontroli nr 25. W związku z treścią §5 ust. 1 rozporządzenia należy stwierdzić, iż pracownik ma obowiązek przedłożyć rozliczenie kosztów podróży służbowej, a niewykonanie tego obowiązku i niezłożenie oświadczenia np. o zagubieniu tego dokumentu stanowi naruszenie tego obowiązku. Delegacja jest bowiem dokumentem rozliczającym także czas pracy pracownika, poza miejscem stałego wykonywania obowiązków.

Stwierdzono, iż w sporządzonych delegacjach nie została określona miejscowość rozpoczęcia podróży, co jest niezgodne z §6 ust. 1 rozporządzenia. W poleceniu nr 16/2017 nie określono nawet miejscowości docelowej. Do rozliczeń podróży służbowej jednostka przedstawiła wnioski o zaangażowanie sporządzone w dniu wystawienia danej delegacji, co budzi wątpliwość zwłaszcza, że wydatki angażowane są w nich w faktycznej wysokości, wynikającej z przedłożonych oświadczeń lub rachunków.

Na wszystkich delegacjach widnieje data i podpis zlecającego wyjazd oraz podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej. Delegacje zostały rozliczone na podstawie przedłożonych dowodów, jednakże nie zawsze z uwzględnieniem przysługującej diety. Na 20 sprawdzonych poleceń wyjazdu służbowego, w przypadku 12 delegacji nie zostały wypłacone należne diety, w łącznej wysokości w 2017 r. – 285 zł, a w 2018 r. – 75 zł. Ponadto

Handwritten signature in blue ink.

w przypadku jednej delegacji, dokonano rozliczenia km tylko w jedną stronę. Polecenia wyjazdu służbowego w trzech przypadkach zostały złożone po terminie określonym rozporządzeniem.

Po zatwierdzeniu do wypłaty następował zwrot środków w przelewem na konto pracownika. W wielu przypadkach osoby odbywające podróż służbową nie wpisały na druku delegacji ilości załączanych dowodów. Prawdopodobnie w wyniku braku wiedzy lub umiejętności, pracownicy mimo należnej im diety nie wpisywali w rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego, prawidłowo obliczonej wartości diety. Osoba odpowiedzialna za rozliczenie delegacji pod formalno-rachunkowym nie zwróciła pracownikom nieuzupełnionych delegacji do korekty. Kopie delegacji stanowią akta robocze nr 26.

Na tym kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli. Dyrektora jednostki poinformowano o prawie do odmowy podpisania protokołu wraz ze złożeniem na tę okoliczność umotywowanego pisemnego wyjaśnienia i żądania ponownego przebadania tematu.

Dyrektora jednostki poinformowano także o prawie do zgłoszenia pisemnych wyjaśnień do treści protokołu w terminie 7 dni od daty jego podpisania.

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

Wykaz akt roboczych kontroli:

1. Wydruk z programu finansowo – księgowego Progman Finanse DDJ 11.1.3.0 Wolters Kluwer Sp. z o.o.).
2. Kopia rejestru 2018/2019, umów: z dnia 9.01.2018 r. (obowiązującej do 31.12.2018 r.) i z dnia 2.01.2019 r. (na czas nieoznaczony) oraz zestawienie wydatków rozdział 85403 paragraf 4280 w roku 2018.
3. Kopia analityki do konta 101-10 za okres od stycznia do grudnia 2017 i 2018 r. (wydruk z programu Progman Finanse DDJ. 11.1.3.0 Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.), raport kasowy za okres 1-31.10.2017 r. oraz 1-28.02.2018 r.

4. Kopia oświadczenia wraz z protokołem z inwentaryzacji materiałów.
5. Wyjaśnienia Dyrektora SOSW w Damnicy z 9.07.2019 r.
6. Kopia wymienionych planów.
7. Wyliczenie kosztów stawki całodiennej oraz kosztów przygotowania obiadu dla dzieci dojeżdżających do przetargu 221/1/2018, przygotowane przez osobę zatrudnioną na stanowisku pomocy administracyjnej ds. księgowych.
8. Kopia dokumentacji przetargowej oraz rozliczającej umowę.
9. Plan finansowy na rok 2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. obowiązujący od 1 stycznia 2017 r.
10. Wyjaśnienia głównej księgowej z dnia 4 lipca 2019 r.
11. Wniosek o dokonanie zmian w budżecie.
12. Preliminarz na 2017 rok.
13. Plan finansowy na rok 2018 z dnia 15 listopada 2017 r. obowiązujący od 1 stycznia 2018 r. oraz preliminarz na 2018 rok.
14. Analityka kont.
15. Listy zatrudnionych osób.
16. Kopia świadectw pracy, wydruk z programu Progman Kadry 10.8.2.0 Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. potwierdzający wprowadzone okresy zatrudnienia oraz kopia ww. listy płac.
17. Umowa o pracę [REDACTED]
18. Dokumentacja wyliczenia stażu pracy.
19. Dokumentacja [REDACTED]
20. Oświadczenie dyrektora jednostki dotyczące niewypłacania dodatku na zagospodarowanie.
21. Kopia deklaracji ZUS DRA 01.09.2017 r. oraz 01.09.2018 r., a także deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy wyciągów oraz wydruk zbiorówki list płac za wrzesień 2017 r. oraz 2018 r.
22. Wyciągi bankowe z dnia 3 września 2018 r.
23. Wyjaśnienia z dnia 18 lipca 2019 r. oraz wyciąg bankowy (WB Nr 043/2018/BPL).
24. Wyjaśnienia z dnia 22 lipca 2019 r.
25. Wyjaśnienia dot. poleceń wyjazdów służbowych.
26. Kopie delegacji.

Słupsk, dnia sierpnia 2019 r.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA

DYREKTOR
Specjalnego Ośrodka
Szkolno-Wychowawczego w Dąbrowie

Małgorzata Hala
.....

INSPEKTOR

STARSZY INSPEKTOR
ds. KONTROLI

Osman
Magdalena Osman
.....

INSPEKTOR

INSPEKTOR
DS KONTROLI

Zieleniewska
Monika Zieleniewska
.....