

Wołomin, dnia 26.05.2008 rok

KWE/0913/13/08

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniach 12 - 21. 05. 2008 roku w Zespole Szkół Ekonomicznych im. Stanisława Staszica w Wołominie przy ulicy Armii Krajowej Nr 38 przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatu Wołomińskiego - Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia Nr 65/06 zgodnie z art. 35 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91 poz. 578 z późniejszymi zmianami).

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

Kontrolę przeprowadzono z udziałem Pani Dyrektor Szkoły Bożeny Czapkiewicz i Głównej Księgowej – Pani Bożeny Owczarek.

Siedziba główna Szkoły mieści się w Wołominie przy ulicy Armii Krajowej Nr 38. Zespół Szkół Ekonomicznych działa na podstawie następujących przepisów:

- ustawy z dnia 07.09.1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 z późn. zmianami),
- ustawy z dnia 26. 01.1982 roku Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97 z późn. zmianami),

Celem Szkoły jest prowadzenie działalności dydaktycznej, wychowawczej oraz opiekuńczej.

I. Obowiązująca dokumentacja:

Do kontroli przedstawiono następującą dokumentację administracyjno – organizacyjną:

1. Statut Szkoły,
2. Akty założycielskie,
3. Dokumentację organizacyjną,
4. Akta osobowe,
5. Regulamin pracy,
6. Regulamin gospodarowania ZFŚS i funduszem mieszkaniowym,
7. Statut i regulamin KKZP,
8. Zarządzenia wewnętrzne,
9. Instrukcję kancelaryjno – archiwalna,
10. Instrukcję kasową,
11. Instrukcję bezpieczeństwa pożarowego,
12. Dokumentację ZUS,
13. Dokumentację podatkową,
14. Zasady prowadzenie ksiąg rachunkowych wraz z załącznikami na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. Nr 76 z późn. zmianami), zgodnie z ustawą o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. Nr 249 z późn. zmianami) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont (Dz. U. Nr 142 z późn. zmianami)

1/15 MB

15. Instrukcję dotyczącą obowiązujących sprawozdań – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku (Dz. U. Nr 115 poz. 78, ostatnia zmiana Dz. U. Nr 16 poz 100 z 25 stycznia 2008 roku)

II. Plan wydatków na 2007 r.

Plan finansowy na 2007 r. zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego w dniu 19.03.2007 wg klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy stanowiące podstawę gospodarki finansowej Szkoły (jednostki) – w załączeniu kserokopia zatwierdzonych planów i zmian, co stanowi załącznik Nr 1.

Dział „801” Rozdział 80123 – Licea Profilowane

Dział „801” Rozdział 80130 – Szkoły Zawodowe

Paragraf	Dział:801 ZBIORÓWKA	Rozdział: 80123	Rozdział: 80130	Razem
	Wydatki bieżące-ogółem	1 076 806	1 883 453	2 960 259
	Wydatki płacowe i pochodne	986 121	1 689 648	2 675 769
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	752 491	1 237 907	1 990 398
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	42 686	104 995	147 681
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	129 214	229 442	358 656
4120	Składki na Fundusz Pracy	18 380	32 961	51 341
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	-	12 995	12 995
4440	Odpis na ZFŚS	43 350	71 348	114 698
	Wydatki rzeczowe	90 685	193 805	284 490
3020	Wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	941	2 660	3 601
4140	Wpłaty na PFRON	1 755	3 259	5 014
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	19 356	60 837	80 193
4240	Zakup pomocy dydaktycznych, książek	3 080	10 977	14 057
4260	Zakup energii	43 609	62 691	106 300
4270	Zakup usług remontowych	5 832	6 370	12 202
4280	Zakup usług zdrowotnych	895	1 035	1 930
4300	Zakup usług pozostałych	8 240	31 570	39 810
4350	Zakup usług internetowych	550	1 414	1 964
4370	Oplaty z tytułu zak. usl. telef. stacjonarnej	1 359	3 650	5 009
4410	Podróże służbowe krajowe	400	600	1 000
4430	Różne opłaty i składki	-	2 300	2 300
4740	Zakup mat. pap. do sprzętu drukarskiego, ksero	1 810	2 100	3 910
4750	Zakup akces. komputer. w tym program. i licenc.	2 858	4 342	7 200

Plan na 2007 rok opracowano w oparciu o zrealizowane wydatki w 2006 roku oraz planowane zwiększenie z tytułu podwyżki wynagrodzeń, zakupu towarów i usług potrzebnych do funkcjonowania Szkoły. Wprowadzanie zmian w planie finansowym Szkoły następuje po uprzednim uzgodnieniu z Wydziałem Finansowym Starostwa Powiatu Wołomińskiego. Wydatki 2007 roku w poszczególnych rozdziałach i paragrafach realizowane są na podstawie w/w planów zaś dochody budżetowe przekazywane są w całości do organu prowadzącego Szkoły.

Dyrektor Szkoły prawidłowo realizuje zadania z zakresu modelu i organizacji pracy (arkusze organizacyjne i plan pracy). Podejmowane są analizy dotyczące zasadności i celowości zakupu wszystkich materiałów i środków na potrzeby Szkoły.

MKS PMS

Księgi rachunkowe Szkoły prowadzone są techniką komputerową – program finansowo – księgowy FK wykonany przez agencję PROSOFT s.c. J. Kuliński, K. Kuliński z siedzibą przy ulicy Bogusławskiego 10 m. 14 w Warszawie, obejmują one zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald. Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz kont pomocniczych oraz opis zasad klasyfikacji.

Rokiem obrotowym jest okres od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

- deklarację ZUS,
- deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych (dla celów archiwalnych),
- sprawozdanie budżetowe na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. ostatnia zmiana z dnia 25 stycznia 2008 r.:
 - sprawozdanie Rb- 23
 - sprawozdanie Rb – 27s
 - sprawozdanie Rb – 28s

Kolejnym okresem sprawozdawczym jest kwartał, za który sporządza się:

- sprawozdanie Rb – N,
- sprawozdanie Rb – Z,
- sprawozdanie Z – 03,

Za rok budżetowy składa się:

- sprawozdanie Rb – 27s,
- sprawozdanie Rb – 28s,
- sprawozdanie Rb – N,
- sprawozdanie Rb – Z,
- sprawozdanie Z – 06,
- sprawozdanie F – 03,
- bilans.

Wynik finansowy jednostki ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

III. Dowody odzwierciedlające 5 % kontrolowanych wydatków.

Sprawdzono wydatki za rok 2007 w rozdziale 80123 na kwotę 122 578,13 co stanowi 11,39 % ogółu wykonanych wydatków, w rozdziale 80130 na kwotę 243 337,01 co stanowi 12,92% ogółu wykonanych wydatków.

1/5 (100)

Dział 801 Rozdział 80123 Licea Profilowane

Lp.	Paragraf	Plan wydatków 2007 r.	Wykonanie wydatków 2007 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontrolą					
						Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem	Potwierdzenie zapłaty	Kwota
1.	3020	941	941,00	47,05	370,00	Lista wypłat	27.09.2007	Dział Administracyjny	Ekwiwalent na odzież i obuwie robocze	WB - 3, RK nr 33 z dnia 27.09.2007	370,00
2.	4010	752 491	751 686,00	37 584,30	58 085,38	Lista nr 95	02.07.2007	Dział Płac	Wynagrodzenie nauczycieli	WB - 53, RK nr 25 z dnia 02.07.2007	39 544,70
						Listy nr 97,98	27.07.2007	Dział Płac	Wynagrodzenie administracji i obsługi	WB - 60, RK nr 26 z dnia 27.07.2007	11 046,94
						Lista nr 157	28.11.2007	Dział Płac	Godziny ponadwymiarowe nauczycieli	WB - 25, RK nr 43 z dnia 28.11.2007	7 493,74
3.	4040	42 686	42 686,00	2 134,30	42 157,48	Lista nr 8	28.02.2008	Dział Płac	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników „13”	WB - 15, RK nr 10 z dnia 28.02.2008	42 157,48
4.	4110	129 214	129 213,37	6 460,67	6 613,81	ZUS DRA za 07/2007	02.08.2007	Dział Płac	Naliczone składki na Ubezpieczenie Społeczne Płatnika	WB - 62 z dnia 02.08.2007	6 613,81
5.	4120	18 380	18 242,08	912,10	1 234,09	ZUS DRA za 07/2007	02.08.2007	Dział Płac	Naliczone składki na Fundusz Pracy	WB - 62 z dnia 02.08.2007	1 234,09
6.	4140	1 755	1 755,00	87,75	330,00	DEK-l-b za 04/2007	18.05.2007	Dział Administracyjny	Wpłata do PFRON	WB - 42 z dnia 18.05.2007	330,00
7.	4210	19 356	19 356,00	967,80	1 111,47	1/2007/77	12.03.2007	MIX Bożena Młczarek	Środki czystości	WB - 21 z dnia 15.03.2007	332,74
						165/07	04.12.2007	PUH Lajs	Meble	WB - 30 z dnia 05.12.2007	778,73
8.	4240	3 080	3 080,00	154,00	1 000,00	81/2007	27.11.2007	AR	Piłki sportowe	WB - 26 z dnia 29.11.2007	1 000,00
9.	4260	43 609	43 609,00	2 180,45	5 177,90	FC/00963/03/07	31.03.2007	ZEC w Wołominie	Energia ciepła	WB - 30 z dnia 17.04.2007	3 111,37
						12/132/37/122003040/3 7R2007	14.03.2007	ZEWT s.a.	Energia elektryczna	WB - 25 z dnia 27.03.2007	2 066,53
10.	4270	5 832	5 831,02	291,55	396,50	851/2007	09.11.2007	TOM-SERWIS	Konserwacja i naprawa kserokopiarki	WB - 20 z dnia 13.11.2007	396,50
11.	4280	895	895,00	44,75	75,00	202	05.03.2007	SZPZOZ w Wołominie	Badania okresowe pracowników	WB - 21 z dnia 15.03.2007	75,00
12.	4300	8 240	8 240,00	412,00	1 055,61	F/001277/07	20.12.2007	USR-BIH	Wykonanie i montaż biurka	WB - 39 z dnia 21.12.2007	644,73
						1999/2007	05.06.2007	PPIUH Imperf	Wydóz nieczystości stałych	WB - 50 z dnia 28.06.2007	410,88
13.	4350	550	47 748	23,87	59,00	FWN10225585/004/07	12.04.2007	TP s.a.	Abonament Edukacja z Internetem	WB - 32 z dnia 23.04.2007	59,00

MKS

Lp.	Paragraf	Plan wydatków 2007 r.	Wykonanie wydatków 2007 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontrolą				Kwota	
						Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem		Potwierdzenie zapłaty
14.	4370	1 359	1 358,68	67,93	240,92	2825/07/2007	20.07.2007	Neotel	Połączenia telefoniczne	WB - 58 z dnia 20.07.2007	240,92
15.	4410	400	398,55	19,93	49,27	Polecenie wyjazdu służbowego nr 162	06.11.2007, 09.11.2007		Wyjazd na szkolenie	WB - 25 z dnia 28.11.2007	49,27
16.	4440	43 350	43 350,00	2 167,50	4 335,00	przelew	28.06.2007		Dotacja na ZFSS	WB - 50 z dnia 28.06.2007	4 335,00
17.	4740	1 810	1 810,00	90,50	134,20	01125/07	22.05.2007	MPS s.c.	Papier A-4	WB - 44 z dnia 28.05.2007	134,20
18.	4750	2 858	2 858,00	142,90	152,50	00688/07	27.03.2007	MPS s.c.	Toner do drukarki	WB - 29 z dnia 03.04.2007	152,50
RAZEM					1 075 787,18	53 789,35	122 578,13				

Dział 801 Rozdział 80130 Szkoły Zawodowe

Lp.	Paragraf	Plan wydatków 2007 r.	Wykonanie wydatków 2007 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontrolą				Kwota	
						Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem		Potwierdzenie zapłaty
1.	3020	2 660	2 660,00	133,00	662,00	Lista wypłat	27.09.2007	Dział Administracyjny	Ekwiwalent na odzież i obuwie robocze	WB - 3 z dnia 27.09.2007	662,00
2.	4010	1 237 907	1 237 906,84	61 895,35	102 164,34	Lista plac nr 95	02.07.2007	Dział Plac	Wynagrodzenie nauczycieli	WB - 53, RK nr 25 z dnia 02.07.2007	69 314,85
						Listy plac nr 97,98	27.07.2007	Dział Plac	Wynagrodzenie administracji i obsługi	WB - 60, RK nr 26 z dnia 27.07.2007	19 639,01
						Lista plac nr 156	28.11.2007	Dział Plac	Godziny ponadwymiarowe nauczycieli	WB - 25 z dnia 28.11.2007	13 210,48
3.	4040	104 994	104 994,79	5 249,75	91 460,84	Lista plac nr 7,9	28.02.2007	Dział Plac	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników „13”	WB - 15, RK nr 10 z dnia 28.02.2007	91 460,84
4.	4110	229 442	229 434,59	11 472,10	14 469,37	ZUS DRA za 07/2007	02.08.2007	Dział Plac	Naliczone składki na Ubezpieczenie Społeczne Platnika	WB - 62 z dnia 02.08.2007	14 469,37
5.	4120	32 961	32 783,84	1 648,05	2 141,49	ZUS DRA za 07/2007	02.08.2007	Dział Plac	Naliczone składki na Fundusz Pracy	WB - 62 z dnia 02.08.2007	2 141,49
6.	4140	3 259	3 259,00	162,95	656,00	DEK-lb za 04/2007	18.05.2007	Dział Plac	Wpłata na PFRON	WB - 42 z dnia 18.05.2007	656,00

Lp.	Paragraf	Plan wydatków 2007 r.	Wykonanie wydatków 2007 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontrolą						Kwota
						Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem	Potwierdzenie zapłaty	Kwota	
7.	4170	12 995	12 994,76	649,75	1 375,00	Umowy zlecenie nr 21/2006/2007, 22/2006/2007	28.03.2007	Dział Kadr	Prowadzenie zajęć w SZOK - u	WB - 26 z dnia 28.03.2007	1 375,00	
8.	4210	60 837	60 837,00	3 041,85	5 911,81	2007/02/0138	28.02.2007	ZYGMAR bis	Terma gaz wraz z oprzyrządowaniem	WB - 21 z dnia 15.03.2007	1 306,48	
						1/2007/77	12.03.2007	MIX Bożena Młczarek	Środki czystości	WB - 21 z dnia 15.03.2007	591,53	
						086/07	07.08.2007	PUH Lajs	Stoliki komputerowe	WB - 65 z dnia 20.08.2007	4 013,80	
9.	4240	10 977	10 976,15	548,85	1 645,92	89/2007	21.12.2007	AR	Materac gimnastyczny	WB - 40 z dnia 27.12.2007	1 645,92	
10.	4260	62 691	62 688,43	3 134,55	9 205,84	FC/00963/03/07	31.03.2007	ZEC w Wołominie	Energia ciepła	WB - 30 z dnia 17.04.2007	5 532,00	
						12/132/37/122003040/3 7R/2007	14.03.2007	ZEWT s.a.	Energia elektryczna	WB - 25 z dnia 27.03.2007	3 673,84	
11.	4270	6 370	6 370,00	318,50	414,80	02077/07	20.09.2007	MPS s.c.	Naprawa komputera	WB - 2 z dnia 26.09.2007	414,80	
12.	4280	1 0358	1 035,00	57,75	55,00	202	05.03.2007	SZPZOZ W Wołominie	Badania okresowe pracowników	WB - 21 z dnia 15.03.2007	55,00	
13.	4300	31 570	31 570,00	1 578,50	3 013,91	F/001277/07	20.12.2007	USR-BiH	Wykonanie i montaż biurka	WB - 39 z dnia 21.12.2007	2 637,27	
						2441/2007	03.07.2007	PPUH Imperf	Wywóz nieczystości stałych	WB - 55 z dnia 11.07.2007	376,64	
14.	4350	1 414	1 383,12	70,70	143,18	FWN10213735/004/07	12.04.2007	TP s.a.	Abonament Edukacja Z Internetem	WB - 32 z dnia 23.04.2007	143,18	
15.	4370	3 650	3 575,20	182,50	218,57	341/03/2007	03.03.2007	Neotel	Rozmowy telefoniczne	WB - 25 z dnia 27.03.2007	218,57	
16.	4410	600	595,45	30,00	38,40	Polecenie wyjazdu służbowego nr 174	16.11.2007, 19.11.2007		Wyjazd na szkolenie	WB - 25, RK nr 43 z dnia 28.11.2007	38,40	
17.	4430	2 300	2 121,44	115,00	2 121,44	Nota księgowa nr 46/07	08.11.2007	Starostwo Powiatu Wołomińskiego	Ubezpieczenie sprzętu elektronicznego i mienia	WB - 20 z dnia 13.11.2007	2 121,44	
18.	4440	71 348	71 348,00	3 567,40	7 145,00	przelew	28.06.2007		Dotacja na ZFŚS	WB - 50 z dnia 28.06.2007	7 145,00	
19.	4740	2 100	2 099,99	105,00	134,20	00958/07	04.05.2007	MPS s.c.	Papier A-4	WB - 38 z dnia 09.05.2007	134,20	
20.	4750	4 342	4 342,00	217,10	359,90	00624/07	20.03.2007	MPS s.c.	Toner do drukarki	WB - 25 z dnia 27.03.2007	359,90	
	RAZEM	1 883 453	1 882 975,60	94 172 65	243 337,01							

Na podstawie sprawdzonych dokumentów stwierdzono, że w dziale 80123 w § 4370 faktura dotycząca rozmów telefonicznych na kwotę 240,92 zł oraz w dziale 80130 w § 4210 faktura dotycząca termy gazowej na kwotę 1 306,48 zł oraz w § 4270 faktura dotycząca naprawy komputera na kwotę 414,80 zł zostały zapłacone po terminie, nie skutkowało to naliczeniem odsetek karnych.

Listy płac naliczone zostały prawidłowo wraz ze wszystkimi potrąceniami, zgodnie z umowami o pracę oraz arkuszem organizacyjnym Szkoły. Potrącenia, składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, zaliczka na podatek przekazane zostały w terminie.

Wszystkie dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, opieczetowane, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem paragrafu klasyfikacji budżetowej przez Dyrektora i Głównego Księgowego, oznaczone co do zastosowanego trybu zakupu zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych oraz opatrzone pieczęcią „zapłacono przelewem, data, podpis”. Zakup materiałów i usług był analizowany pod względem celowości, oszczędności, legalności potrzeb do realizacji zadań placówki i dokonywany w oparciu o dowody księgowe (faktury, rachunki i noty księgowe).

IV. Analiza porównawcza.

Porównanie wydatków roku 2007 do roku ubiegłego oraz odniesienie do planu bieżącego roku przedstawia poniższa tabela.

Paragraf	Wydatki 2006	Wydatki 2007	Różnica (3-2)	Plan 2008	Różnica (5-3)
1	2	3	4	5	6
3020	5 435,25	3 601,00	- 1 834,25	5 500	+ 1 899,00
4010	1 884 113,05	1 989 592,84	+ 105 479,79	2 153 769	+ 164 176,16
4040	138 384,71	147 680,79	+ 9 296,08	158 828	+ 11 147,21
4110	345 108,09	358 647,96	+ 13 539,87	352 807	- 5 840,96
4120	48 622,78	51 025,92	+ 2 403,14	57 563	+ 6 537,08
4140	3 798,00	5 014,00	+ 1 216,00	2 000	- 3 014,00
4170	13 018,00	12 994,76	- 23,24	14 440	+ 1 445,25
4210	55 052,00	80 193,00	+ 25 141,00	56 688	- 23 505,00
4240	10 774,78	14 056,15	+ 3 281,37	6 120	- 7 936,15
4260	117 738,67	106 297,43	- 11 441,24	114 000	+ 7 702,57
4270	10 200,10	12 201,02	+ 2 000,92	16 400	+ 4 198,98
4280	3 905,00	1 930,00	- 1 975,00	2 400	+ 470,00
4300	42 811,00	39 810,00	- 3 001,00	34 000	- 5 810,00
4350	2 034,82	1 860,60	- 174,22	2 508	+ 647,40
4370	-	4 933,88	+ 4 933,88	6 572	+ 1 638,12
4410	617,39	994,00	+ 376,61	2 050	+ 1 056,00
4430	2 616,00	2 121,44	- 494,56	3 000	+ 878,56
4440	113 088,00	114 698,00	+ 1 610,00	121 975	+ 7 277,00
4700	-	-	-	1 500	+ 1 500,00
4740	-	3 909,99	+ 3 909,99	3 900	- 9,99
4750	-	7 200,00	+ 7 200,00	8 400	+ 1 200,00
	2 797 317,64	2 958 762,78	+ 161 445,14	3 124 420	+ 165 657,23

Zwiększone wydatki w 2007 roku w porównaniu z 2006 wynikają :

- § 4010 – z tytułu podwyżki wynagrodzeń pracowników Szkoły,
- § 4110 i § 4120 – zwiększenia pochodnych od wynagrodzeń z tytułu podwyżek,
- § 4140 – zależności od wskaźnika osób niepełnosprawnych w Szkole,
- § 4210 i § 4240 – zwiększenia środków na wydatki przez organ prowadzący na doposażenie szkół (zakup mebli, sprzętu, pomocy dydaktycznych).
- § 4260 – w roku 2006 zapłacono zobowiązania na rok 2005,
- § 4270 – potrzeb funkcjonowania Szkoły,
- § 4280 – mniejszej ilości badań okresowych pracowników,
- § 4300 – opłaty za usługi telefoniczne od 2007 roku kwalifikowane są § 4370,
- § 4370 – nowego § klasyfikacji wydatków od 2007 roku na opłaty z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej,
- § 4740 – nowego § klasyfikacji wydatków od 2007 roku na zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i ksero,
- § 4750 – nowego § klasyfikacji wydatków od 2007 roku na zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji.

Plan 2008 roku ogólnie wykazuje tendencje wzrostową w związku z planowaną podwyżką wynagrodzeń oraz wzrostem cen materiałów i usług, natomiast w:

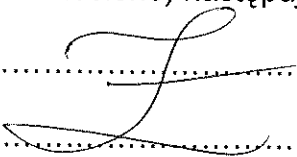
- § 4210 i § 4240 – plan 2008 roku jest niższy niż wydatki 2007 roku ze względu na dodatkowe środki przydzielone jednorazowo przez organ prowadzący w roku ubiegłym,
- § 4270 – zwiększony plan 2008 roku (konieczność konserwacji windy dla osób niepełnosprawnych od listopada 2007 r.),
- § 4300 – plan 2008 roku jest niższy niż wydatki 2007 roku ze względu na dodatkowe środki przydzielone jednorazowo przez organ prowadzący w roku ubiegłym.

WNIOSKI:

1. Dowody płacowe i pochodne od płac przedstawiają prawidłowość i terminowość realizacji wynagrodzeń:
 - wynagrodzenia pracowników pedagogicznych wypłacane są każdego pierwszego dnia miesiąca, jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym, zgodnie z regulaminem i arkuszem organizacyjnym szkoły,
 - płace administracji i obsługi wypłacane są na podstawie umów o pracę i regulaminu, według którego termin płatności ustalony jest na 28 dzień każdego miesiąca,
 - pochodne od wynagrodzeń tj. składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy są naliczane i realizowane w terminie do 5 dnia każdego miesiąca na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZDU DRA, natomiast podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzany jest do 20 dnia każdego miesiąca na podstawie deklaracji na zaliczkę miesięczną PIT – 4.
2. Dowody przedstawiające wydatki rzeczowe realizowane były w ciągu 2007 roku zgodnie z planem finansowym według klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy. W czasie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w terminie zapłaty niektórych faktur, nie spowodowały one naliczenia odsetek przez kontrahentów.

3. Stwierdzono również, iż obowiązujące obecnie Zarządzenie wewnętrzne Dyrektora Szkoły z dnia 12 stycznia 1999 roku wymaga zaktualizowania. Według oświadczenia Pani Gł. Księgowej dokument jest w trakcie opracowywania. Przewidywany termin zakończenia prac przewiduje się na koniec czerwca bieżącego roku.
4. Zrealizowane wydatki są udokumentowane w księdze głównej (syntetyka) i na kartach wydatków (analityka) według rozdziałów i paragrafów, na podstawie których sporządzone są sprawozdania miesięczne, kwartalne, roczne i bilans. W poszczególnych zapisach nie stwierdzono rozbieżności. Prowadzone są księgi inwentarzowe i wyposażenia szkoły. Co roku naliczana i odpisywana jest amortyzacja środków trwałych zgodnie z tabelą amortyzacyjną.
5. Wykonanie wydatków za 2007 r. w poszczególnych rozdziałach i paragrafach zostało zrealizowane do wysokości planu a zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2007 r. dotyczyły jedynie dodatkowego wynagrodzenia rocznego.
6. Analizując wydatki roku 2006 do 2007 należy stwierdzić tendencję wzrostową uwarunkowaną wzrostem płac i pochodnych kadry pedagogicznej.

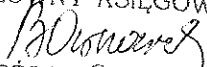
Do protokołu wniesiono (nie wniesiono) następujące uwagi.....

.....


Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. Nr 51

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

GLÓWNY KSIĘGOWY

 Bożena Owczarek

DYREKTOR SZKOŁY
 B. Czapkiewicz
 mgr Bożena Czapkiewicz

INSPEKTOR
 Kontroli Wewnętrznej

 Jerzy Wierzba

Załączniki:

1. Kserokopia planu wydatków na rok 2007.