

Zielonka, dnia 2008-11-03

KWE/0913/ 32 /08

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół w Zielonce im. Prezydenta Ignacego Mościckiego ul. Inżynierska 1 przez Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia nr 65/06 zgodnie z art. 5 ustawy z dn. 05.06.1998r. o Samorządzie Powiatowym (Dz. U. Nr 578 z późn. zm.)

Kontrolę przeprowadzono z udziałem głównej księgowej Zespołu - Marii Ławryk.

Temat kontroli: Celowość wydatkowania 5% budżetu za 2006r.

w wyniku kontroli stwierdzono:

W placówce obowiązują :

Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. z późniejszymi zmianami.

Dokumentacja Zasad (Polityki) Rachunkowości zmieniona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r.

Instrukcja obiegu dokumentów

Instrukcja kasowa

w skład placówki wchodzi:

Liceum Ogólnokształcące

Liceum Profilowane

Technikum Elektryczne

Wydatki księgowane są w wiodącym rozdziale 80130 i na koniec każdego miesiąca rozksięgowane według procentowego udziału w budżecie zgodnie z zarządzeniem dyrektora szkoły (Nr 1/2007 z dnia 2007.01.03.).

Placówka posiada:

- 1) Plan wydatków na 2007r. (kserokopia planu stanowi załącznik do niniejszego protokołu) według klasyfikacji budżetowej na dział, rozdział i paragraf
Plan jest opracowywany zbiorczo dla całego Zespołu oraz dla poszczególnych jednostek wchodzących w jego skład.
- 2) Wydatki w 2007 r. w poszczególnych paragrafach realizowane są na podstawie planów zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu

M. Ławryk

Wołomińskiego, płace i pochodne według umów o pracę zawartych z pracownikami.

Zmiany planu w ciągu roku dokonywane są na wniosek dyrektora szkoły po analizie potrzeb placówki (całościową, wnikliwą analizę przeprowadza się po zakończeniu roku szkolnego 31 sierpnia), zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego.

- 3) Plan kont placówki jest zgodny z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. oraz dostosowany w 2008r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 15 kwietnia 2008r.
- 4) Kontrola dowodów księgowych odzwierciedla 5% wydatków ogółem: płacowych, pochodnych oraz rzeczowych wykonanych w 2007r. według paragrafów przedstawionych w załączniku.
- 5) Dokumenty księgowe zostają sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika księgowości, pod względem merytorycznym przez wicedyrektora szkoły, zatwierdzone przez dyrektora i podpisane przez główną księgową co jest równoznaczne z posiadaniem środków finansowych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
- 6) Księgowość jest prowadzona komputerowo za pomocą programu firmy Vulcan „Księgowość Optivum” nr licencji 4335.
Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Program chroniony jest hasłem.

Wnioski:

- a. skontrolowane dowody płacowe i pochodne od płac przedstawiają prawidłowość i terminowość wypłat wynagrodzeń, płace pracowników administracyjno obsługowych wypłacane są na podstawie umów o pracę i regulaminu, który określa ich termin wypłacania, płace kadry pedagogicznej naliczane są na podstawie umów o pracę oraz regulaminu (Uchwała Nr V – 34/07 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 27.02.2007.)
pochodne od wynagrodzeń naliczane są prawidłowo, przekazywane w terminach, zgodnie z DRA do ZUS i PIT 4R do urzędu skarbowego,
- b. wydatki realizowane są zgodnie z planem finansowym na rok 2007, księgowane zgodnie z klasyfikacją budżetową w podziale

M. Szwed

na paragrafy, dowody finansowe są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, podpisane przez główną księgową oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Zespołu

- c. kasa prowadzona jest zgodnie z instrukcją kasową, gotówka jest zabezpieczona w szafie pancерnej z szyfrem oraz kasecie metalowej, raporty sporządzane są za okresy dziesięciodniowe, inwentaryzacja jest przeprowadzana dwa razy w roku i przy zmianie osoby odpowiedzialnej za prowadzenie kasy
- d. zrealizowane wydatki są udokumentowane w dzienniku głównym oraz sprawozdaniach RB 28S, rozbieżności nie stwierdzono.

4) Porównanie wydatków w stosunku do roku 2006 ZS

Paragraf	2006	2007	Różnice %	PLAN 2008
3020	5165,00	1613,39	-220,13	1500,00
4010	1225585,00	1308047,00	6,30	1596097,00
4040	92759,96	95545,40	2,92	106000,00
4110	216637,74	229739,00	5,70	265822,00
4120	30374,88	33797,97	10,13	41138,00
4130	36,75	299,40	87,73	
4140	717,00	1309,00	45,23	
4170	13226,18	13200,00	-0,20	13200,00
4210	24950,00	40682,98	38,67	28387,00
4240	9280,63	13582,96	31,67	9250,00
4260	125196,18	130872,14	4,34	134000,00
4270	5759,16		-100,00	4000,00
4280	0,00	2227,00	100,00	2000,00
4300	38154,00	32672,00	-16,78	33500,00
4350	3549,57	2270,18	-56,36	2000,00
4360		2480,00	100,00	1375,00
4370		4200,00	100,00	3075,00
4410	2559,33	2100,00	-21,87	3000,00
4440	77934,00	81535,00	4,42	94230,00
4700		5167,00	100,00	4000,00
4740		2500,00	100,00	3000,00
4750		10999,95	100,00	7000,00
Łącznie	1871885,38	2014840,37	7,10	2352574,00

Handwritten signature

Komentarz:

Pojawiły się nowe paragrafy wydatków: 4370 (zakup usług telefonicznych telefonii stacjonarnej), 4700 (szkolenia), 4740 (papier kserograficzny), 4750 (akcesoria komputerowe i licencje). Dostosowano plan i księgowanie wydatków

Koszty osobowe zostały skalkulowane zgodnie z wytycznymi, tabelami stawek zasadniczego wynagrodzenia dla nauczycieli, regulaminami płac. Pochodne są naliczone zgodnie z zasadami.

Wzrost wydatków na materiały i wyposażenie (§ 4210) oraz na pomoce naukowe (§ 4240) wynika ze zwiększenia planu zgodnie z uchwałą Nr III-159/2007 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 5 grudnia 2007.

Odpis na fundusz socjalny (§ 4440) skalkulowany prawidłowo, skorygowany na koniec roku.

Plan na rok 2008 wykazuje tendencję wzrostową szczególnie w części dotyczącej wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń z uwagi na wzrost od 1 września ilości oddziałów szkolnych a co za tym idzie wzrost zatrudnienia kadry pedagogicznej.

Kontrolowany został zapoznany z treścią niniejszego protokołu i poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia uwag i ewentualnych wyjaśnień w formie pisemnej w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

GLÓWNA KSIĘGOWA

M. L...
Maria L...

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Zieloncu
im. Prezydenta I. Mościckiego
A. Nowińska-Mróż
Anna Nowińska-Mróż

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej
Jerzy Wierzba
Jerzy Wierzba

Załączniki:

- 1) Plan finansowy Zespołu Szkół (zbiorczo)
- 2) Plan finansowy Liceum Ogólnokształcącego
- 3) Plan finansowy Liceum Profilowanego
- 4) Plan finansowy Technikum Elektrycznego
- 5) Zestawienie dowodów objętych kontrolą Zespołu Szkół