

KWE/0913/39/08

## Protokół

Kontroli przeprowadzonej w dniach 01 – 03. XII. 2008 roku w Zespole Szkół Specjalnych w Ostrówku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Wołominie – 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 ze zmianami ).

W skład Zespołu Szkół Specjalnych im Marii Grzegorzewskiej w Ostrówku wchodzi:

- Szkoła Podstawowa Specjalna                      dział 801 rozdział 80102
- Gimnazjum Specjalne                                      dział 801 rozdział 80111

### I. PLAN FINANSOWY:

Podstawą gospodarowania środkami finansowymi jednostki był **plan finansowy wydatków na 2007 rok** zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego dnia 19.03.2007 roku.

Przy ustalaniu projektu tego planu finansowego, brane były pod uwagę zdarzenia mające wpływ na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, z zachowaniem zasad prawidłowej polityki gospodarki finansowej.

Podstawą tworzenia planu finansowego był projekt zadań szkoły, ujęty w planie organizacyjnym.

Czynnikami mającymi wpływ na plan finansowy były:

- miejsce działalności jednostki /wydatki eksploatacyjne, czynsz, wydatki np. z zawartych umów/
- ilość planowanych klas -/ ilość dodatków wychowawczych/,
- ilość uczniów, / wielkość środków na pomoce dydaktyczne/,
- ilość pracowników, / wysokość środków na wynagrodzenia i pochodne/,
- wysokość przewidywanych wydatków na cele socjalne.

Projekt planu był opracowany w układzie paragrafowym zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego, z zachowaniem przepisów Karty Nauczyciela, został przekazany do jednostki nadrzędnej w celu weryfikacji, i zatwierdzenia.

W trakcie roku obrotowego 2007 dokonywano zmian w planie w celu prawidłowego funkcjonowania jednostki.

W maju Szkoła Podstawowa Specjalna otrzymała zwiększenie paragrafu 4240 o kwotę 2 250,-zł - stanowiąca otrzymane darowizny, przekazane na dochody w 2006 roku.

Przeniesień planu wydatków dokonywano w § 4010 i § 4040 z powodu nadwyżki w paragrafie dodatkowych wynagrodzeń.

Wniosek o zmianę planu w jednostce z dnia 27.04.2007 sprawdzono i nie stwierdzono uchybień.

Kolejna zmiana planu wydatków została dokonana 19.11.2007 na podstawie wystąpienia z dnia 23.10.2007 roku. Jednostka wystąpiła o zmiany planu w celu zabezpieczenia wydatków na poszczególnych paragrafach po dokonaniu szczegółowej analizy. Zgodność przesunięć między paragrafami została zachowana.

W celu zabezpieczenia środków na wydatki pod koniec roku 2007 występowano jeszcze dwa razy o przeniesienia planu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wszystkie dokonywane wystąpienia o zmiany w planie wydatków są w formie elektronicznej i papierowej, potwierdzone odpowiednimi podpisami.

**Zespół Szkół Specjalnych w Ostrówku w roku 2007** otrzymywał również zwiększenia planu finansowego o dodatkowe środki.

Zgodnie z Uchwałami Nr III-124/2007 i Nr III-123/2007 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 5 września 2007r. w części zadań zleconych jednostka otrzymała zwiększenie w planie wydatków w:

**Rozdziale 85415 - Pomoc materialna dla uczniów**

§ 4170 o kwotę 2 440,-zł.

Dnia 05 grudnia 2007 otrzymała również zwiększenie planu w:

**Rozdziale 80111 - Gimnazja specjalne**

w § 4240 o kwotę 2 400,- zł.

## II. OBOWIĄZUJĄCE REGULAMINY, ZARZĄDZENIA ORAZ TECHNIKA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Kontroli dokonano w zakresie aktualności regulaminów, instrukcji i innych zarządzeń wewnętrznych oraz zakresu i stosowania.

W wyniku kontroli stwierdzono:

### **Placówka posiada:**

1. Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych, wydaną zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Ostrówku z dnia 02-09-2002.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy użyciu komputera i programu księgowego REWIZOR, w układzie paragrafowym zgodnym z aktualnym planem kont.

Listy płac i naliczanie wynagrodzeń przy użyciu programu VULCAN Optivum.

Wszystkie dokumenty mają wersję papierową, są potwierdzone podpisami.

Na w/w programy komputerowe jednostka posiada aktualne licencje.

2. Instrukcję kancelaryjną, zawierającą przepisy dotyczące załatwiania spraw bieżących, wynikających z aktualnych potrzeb szkoły w postaci:

- redagowania i dekretacji pism
- zabezpieczenia dokumentacji zasad prowadzenia i przechowywania obowiązującej dokumentacji.

Pisma i dokumentacja jest przechowana w oznaczonych segregatorach, w sposób przejrzysty i łatwy do identyfikacji danych dokumentów.

Segregatory znajdują się szafach zamkniętych, do których dostęp posiadają osoby do tego uprawnione.

3. Instrukcję inwentaryzacyjną zawierającą sposób ustalania rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki i doprowadzanie do zgodności danych wynikających z ksiąg rachunkowych ze stanem faktycznym.

4. Instrukcję gospodarki pieniężnej zawierającą zasady gospodarki środkami pieniężnymi.

System rozliczeń płacowych i operacji powiązanych z ZUS, Urzędem Skarbowym odbywa się w formie bezgotówkowej. Obrót gotówkowy dotyczy drobnych zakupów materiałów biurowych, środków pomocy dydaktycznych, środków czystości, rozliczeń delegacji.

Raporty kasowe są zgodne z dokumentami wypłaty i czekiem gotówkowym.

5. Zakładowy Plan Kont zawierający wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz analitykę do konta wydatków.

**III. GOSPODARKA FINANSOWA:**

Dokumenty ścisłego zarachowania ewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania, z ponumerowanymi stronami.

Stan faktyczny czeków zgodny z stanem ewidencyjnym.

Dokumenty rozliczeń z ZUS, Urzędem Skarbowym ułożone w kolejności chronologicznej, łatwej do sprawdzenia.

składki ZUS, podatek dochodowy są przekazywane terminowo.

Sprawdzono wrywkowo:

składki ZUS, podatek został odprowadzony

- za marzec 30.03.2008r. wyciąg bankowy 29/2007

- za październik 30.10.2008 wyciąg bankowy 96/2007

**IV. ANALIZA**

Wydatki zostały poczynione zgodnie z potrzebami Zespołu Szkół Specjalnych i są zgodne z planem finansowym.

Poniższa tabela przedstawia wielkości wydatków w kontrolowanym okresie, w odniesieniu do 2006 i 2008 roku.

§	Wykonanie 2006	Plan na 2007	Wykonanie 2007	Różnice		Plan na 2008	Różnice (wskaźnik wzrostu planowanych wydatków na 2008r. w stosunku do 2007 r.
				Wskaźnik wzrostu wydatków 2007r w stosunku do 2006r.	Wskaźnik wzrostu wydatków 2007r w stosunku do planu 2007r		
3020	31 247,00	34 185	34 185,32	109,40	100,00	38 445	112,46
4010	437 173,19	528 351	528 350,22	120,86	100,00	636 389	120,49
4040	30 465,27	35 270	35 270,32	115,77	100,00	41 992	119,06
4110	89 977,00	99 855	99 855,00	110,98	100,00	103 508	103,66
4120	12 731,00	14 220	14 220,00	111,69	100,00	16 326	114,81
4170		2 940	2 940,00	100,00	100,00	150	5,10
4210	1 743,99	12 169	12 168,55	697,74	100,00	9 418	77,40
4240	2 136,00	7 325	7 325,00	342,93	100,00	4 682	63,92
4280	1 433,00	100	100,00	6,98	100,00	400	400,00
4300	41 894,03	39 541	39 540,65	94,38	100,00	46 253	116,97
4350	1 156,56	1 095	1 095,38	94,71	100,00	588	53,68
4370		2 072	2 071,67	100,00	100,00	2 100	101,37
4410	206,96	1 867	1 867,43	902,31	100,00	3 642	195,03
4430	958,00	797	797,26	83,22	100,00	454	56,95
4440	22 439,00	25 661	25 661,00	114,36	100,00	30 026	117,01
4700		1 264	1 264,00	100,00	100,00	1 990	157,44
4740		1 180	1 180,00	100,00	100,00	2 100	177,96
4750		2 738	2 738,20	100,00	100,00	2 187	79,87
<b>Razem</b>	<b>673 561,00</b>	<b>810 630</b>	<b>810630,00</b>	<b>120,35</b>	<b>100,00</b>	<b>940 650</b>	<b>116,04</b>

Wzrost wydatków w 2007 roku w stosunku do 2006 roku wynosił ok.20 % ale plan na 2008 rok już mniej, bo 16 %. Z analizy przeprowadzonej o planowanych wydatkach do końca roku 2008 plan będzie zapewniał wydatki.

Znaczny wzrost wydatków w 2007 roku wystąpił w § 4010 Wynagrodzenia osobowe z powodu zwiększenia liczby oddziałów od września 2006r.

Zwiększyły się wydatki w § 4210 –zakupiono komputer do sekretariatu szkoły, ksero wielofunkcyjne, drukarkę kolorową.

Zakupiono dużą ilość pomocy dydaktycznych o dużych wartościach np. basen narożny. W § 4410 pojawiły się wydatki związane ze zwrotem kosztów za dojazdy nauczycieli na nauczanie indywidualne.

#### V. WNIOSKI KOŃCOWE:

- 1) Dokumenty objęte kontrolą <sup>były</sup> zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, opieczętowane, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem paragrafu klasyfikacji budżetowej przez Dyrektora i Głównego

Księgowego. Są również oznaczone co do trybu zakupu zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych.

2) Dokumenty są oznaczone co do formy zapłaty- „zapłacono przelewem, data i podpis”. Zakupy materiałów i usług dokonywane na podstawie dokumentów księgowych (faktur, rachunków, not) po uprzednim przeanalizowaniu pod względem niezbędnych potrzeb z zachowaniem oszczędności, celowości, legalności do realizacji zadań placówki.

3) Zobowiązania płacone są terminowo. Sprawozdania są prawidłowe i przekazywane w terminie. Przekroczeń wydatków nie stwierdzono.

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

Niniejszy protokół sporządzono wyłącznie do użytku służbowego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*M. Wiertel*  
 Małgorzata Wiertel  
 .....

DYREKTOR SZKOŁY  
*M.K.*  
 mgr Sylwia Kielczyk  
 .....

INSPEKTOR  
 Kontroli Wewnętrznej  
*J. Wierzba*  
 Jerzy Wierzba  
 .....

Załączniki:

1. Plan finansowy na 2007 rok,
2. Zestawienie dowodów objętych kontrolą.