

Tłuszcz dnia 22-10-2008

KWE/0913/31/08

## PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniach 21 i 22 października 2008 r. w Warsztatach Szkolnych –Gospodarstwo Pomocnicze przy Zespole Szkół w Tłuszczu przez inspektora kontroli wewnętrznej Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia nr 65/06 zgodnie z art.35 ust.5 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91 poz. 578 z 1998r.z późniejszymi zmianami).

Kontrolę przeprowadzono w obecności głównej księgowej- pani Alicji Garbarczyk.

**TEMAT: kontrola celowości 5% ogółu wydatków za 2007 rok.**

W wyniku kontroli stwierdzono:

- I. Obowiązujące przepisy i rozporządzenia:  
Uchwała nr. XXXIII/227/2002 rady powiatu Wołomin z dnia 29 stycznia 2002 roku.  
Decyzja dyrektora Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Tłuszczu o powołaniu gospodarstwa pomocniczego.  
Zarządzenie Kierownika Warsztatów szkolnych zespołu Szkół w Tłuszczu z dnia 2 września 2002 roku na podstawie: ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z 1994 r. z póź. zm.), rozporządzenia Ministra finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U nr 155 poz.1752 z 2001r), Ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych(Dz. U. Nr 155 poz.1014 z póź. zm.).
- II. Gospodarstwo Pomocnicze Dział 801 Rozdział 80197  
Gospodarstwo Pomocnicze posiada opracowane i odrębnie zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego plan wydatków na rok 2007 (ze zmianami).  
Kserokopie stanowią załącznik nr.1 do niniejszego protokołu.
- III. Wydatki w rozdziale 80197 realizowane były na podstawie ww planów i zarządzeń kierownika Warsztatów szkolnych z dnia 2 września 2002 roku w sprawie sposobów realizacji wydatków, ich celowości zgodnie z art.28a Ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 roku z późniejszymi zmianami.



- IV. Dowody księgowe odzwierciedlają 5% skontrolowanych wydatków wykonanych w 2007 roku opisane zostały w tabelach stanowiących załączniki nr 2 i 3 do niniejszego protokołu.

#### **WNIOSKI KOŃCOWE:**

1. W wyniku kontroli stwierdzono, że wydatki dokonane w Warsztatach Szkolnych- Gospodarstwie Pomocniczym Zespołu Szkół w Tłuszczu były zgodne z planem na 2007 rok.
2. Wydatki na płace dokonywane były na podstawie zawartych umów o pracę, wymiarów uposażenia i decyzji kierownika o przyznanych dodatkach. Wynagrodzenia były wypłacane w terminie określonym Zarządzeniem Kierownika Warsztatów Szkolnych w okresie od 26 do ostatniego dnia miesiąca.  
Pochodne od w/w wynagrodzeń były naliczane i realizowane terminowo.
  - 2.1. Składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy do 5 dnia każdego miesiąca na podstawie sporządzonej do ZUS deklaracji DRA.
  - 2.2. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do 20 dnia każdego miesiąca.
  - 2.3. Wypłaty wynagrodzeń dokonywane były w formie bezgotówkowej, przelewami na konta osobiste pracowników, część w formie gotówkowej dla pracowników, którzy nie podali swoich numerów kont bankowych.
3. Wydatki rzeczowe dokonywane były na podstawie faktur, rachunków, not księgowych zgodnie z zawartymi umowami i porozumieniami.
4. Na rachunkach za dostawy i usługi umieszczone są opisy potwierdzające wykonanie usługi lub dostawy, a w przypadku zakupów rzeczowych pokwitowanie odbioru ze wskazaniem przeznaczenia otrzymanych materiałów lub innych środków.
5. Wszystkie rachunki za dostawy i usługi sprawdzane są pod względem merytorycznym tj. względem celowości, legalności, rzetelności i gospodarności przez kierownika Warsztatów pod względem formalnym i rachunkowym przez główną księgową i kierownika Warsztatów ze wskazaniami klasyfikacji budżetowej i kont na które ma być zaewidencjonowany poniesiony wydatek.
6. Zrealizowane wydatki zaewidencjonowane są w księgach rachunkowych prowadzonych w Księdze głównej. Do każdego konta prowadzona jest karta kontowa (analityka), a wydatki w rozbiciu na paragrafy. Zapisy w księdze głównej prowadzone są zgodnie z art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości. Zarówno księga główna jak i kartoteki (analityka) podliczane są na koniec każdego miesiąca oddzielnie i narastająco. Na podstawie których sporządzane jest zestawienie obrotów i sald.

1/15 gaus

7. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją wydatków, a sporządzonymi sprawozdaniami Rb-31.
8. Przelewy zobowiązań wobec pracowników i kontrahentów realizowane są na podstawie umów zawartych z PKO BP nr RB/1198/122763184/0364/05.

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.

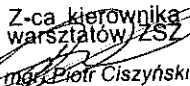
Protokół sporządzono tylko do użytku służbowego w 2-ch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. Nr 2

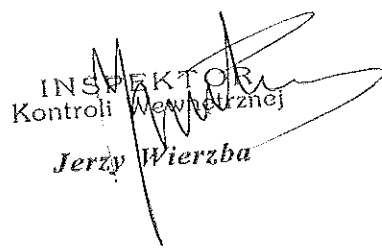
Na tym kontrolę zakończono i podpisano.

GLÓWNY KSIĘGOWY

  
Aneta Garbarczyk

Z-ca kierownika  
warsztatów ZSZ  
  
mgr Piotr Ciszynski

INSPEKTOR  
Kontroli Wewnętrznej

  
Jerzy Wierzbę

Załączniki:

1. Kserokopie planu wydatków na 2007 rok
2. Tabela 5% ogółu wydatków 2007
3. Tabela porównawcza 2006 do 2007 r.