

Marki, dnia 28.11.2008 r.

KWE 0913/37 /2008

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Specjalnych w Markach w dniach 25 – 27.11.2008r. przez inspektora kontroli wewnętrznej - Jerzego Wierzbę, działającego na podstawie upoważnienia nr 65/06 zgodnie z art. 35 ust. 5 Ustawy z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym /Dz. U. Nr 91 poz. 598 z późniejszymi zmianami/.

Temat kontroli: celowość wydatkowania 5% wydatków ogółem za 2007 r.

W skład placówki wchodzi:
a/ szkoły podstawowe specjalne
b/ gimnazja specjalne

I. Plan finansowy

- placówka posiada plan wydatków dla każdego typu szkoły, tj. dział 801 rozdział 80102, 80111, zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego. dnia 19.03.2007 r.

II. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Placówka prowadzi księgi rachunkowe ręcznie opierając się na dokumentacji:

- księga główna (syntetyka)
- księgi pomocnicze (analityka)

W 2007 roku placówka nie uaktualniała Planu kont.

III. Gospodarka finansowa

Wydatki w kwocie 1.393.730,00 zł zgodne są z planem finansowym jednostki. Wszystkie wydatki są udokumentowane w dzienniku głównym, chronologicznie wg. daty, miesiąca na odpowiednich kontach oraz są wykazywane w sprawozdaniach RB-28S miesięcznych, kwartalnych i rocznych.

Placówka dokonuje wszystkich wydatków w sposób oszczędny, celowy i gospodarny. Podstawą realizacji wydatków i pochodnych dla pracowników jest arkusz organizacyjny zajęć dydaktycznych na dany rok szkolny, umowy o pracę i zmiany angażu. Placówka terminowo realizuje zobowiązania wobec ZUS i US, stanowiące pochodne od płac.

Wydatki w poszczególnych paragrafach przedstawiają się wg. załączonych tabel, stanowiących załącznik nr 1, 2, do niniejszego protokołu.

IV. Analiza porównawcza

L.p.	Paragraf	2006 r.	2007 r.	Różnica w %
1.	4010	873875,00	947868,00	8%
2.	4040	67395,00	64404,00	-4%
3.	4110	144986,00	189410,00	31%
4.	4120	20504,00	28854,00	41%
5.	3020	1350,00	1980,00	47%

Handwritten signature: Polacy

6.	3030	2000,00	2050,00	1%
7.	4170		3700,00	100%
8.	4210	11657,00	25182,00	116%
9.	4240	1671,00	7510,00	349%
10.	4260	16966,00	20618,00	22%
11.	4270	1850,00	20859,00	1000%
12.	4280	958,00	1500,00	57%
13.	4300	6915,00	7820,00	13%
14.	4350	2722,00	2087,00	-23%
15.	4370		4200,00	100%
16.	4410	904,00	1438,00	59%
18.	4440	47085,00	57850,00	23%
20.	4700			
21.	4740		2400,00	100%
22.	4750		4000,00	100%
	Razem	1200838,00	1393730,00	16%

Komentarz:

Ad. 8,9,11 – wysoki wzrost spowodowany jest przydzieleniem dodatkowych środków przez Starostwo Powiatu Wołomińskiego pod koniec roku i przeznaczony został na zakup pomocy dydaktycznych, wyposażenia oraz usługi malowania niezbędne po przeprowadzeniu remontów przez jednostkę nadrzędną.

Ad. 20,21,22, – w 2007 roku zmieniła się klasyfikacja budżetowa i powstały nowe paragrafy.

Wnioski:

1/ Wszystkie kontrolowane dokumenty posiadają cechy kompletności i zawierają pieczęcie, podpisy dotyczące kontroli celowości i potrzeb zakupu materiałów i usług i zatwierdzone przez dyrektora do zapłaty.


2/ Kontrolowane dowody księgowe w postaci faktur i rachunków nie posiadały pieczęci stwierdzającej zgodność zakupu z Ustawą o zamówieniach publicznych. Od 2008 roku dowody księgowe posiadają wymaganą pieczęć.

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.

Na tym kontrolę zakończono, a protokół podpisano.

p.o. Głównego Księgowego

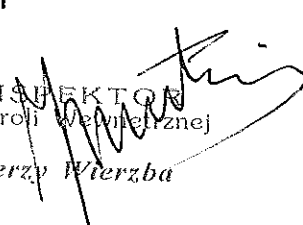

Hanna Adamkiewicz

Załączniki:

1. Tabela dział 801 rozdział 80102

1. Tabela dział 801 rozdział 80111

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej


Jerzy Wierzbę

DYREKTOR

mgr Sławanta Rzechowska