

Wołomin, dnia 15.05.2009 r.

KWE – 0912/3/09

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 08.05.09r. – 12.05.09 r. w Zespole Szkół w Wołominie przy ul. Legionów 85 przez inspektora kontroli wewnętrznej – Jerzego Wierzbę, działającego na podstawie Uchwały Nr III-38/09 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 17 kwietnia 2009 roku upoważniającej do przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego zgodnie z art.32 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zmianami) oraz art.187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zmianami).

Kontrolę przeprowadzono z udziałem :

- Dyrektora Szkoły - Marka Łączyńskiego
- głównej księgowej - Teodory Kadaj
- specjalisty ds. kadr- Jerzego Kowalskiego

Temat kontroli: celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2008 rok

W wyniku kontroli stwierdzono:

Placówka posiada:

I. Plan finansowy i aktualną dokumentację organizacyjną, na podstawie której realizuje swoją działalność.

1. Plan wydatków budżetowych na 2008 r. został zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego dnia 09.01.2009 r. wg klasyfikacji budżetowej w ujęciu dział, rozdział i paragraf:

- Dział 801 Rozdział 80120 - Liceum Ogólnokształcące
- Dział 801 Rozdział 80123 - Liceum Profilowane
- Dział 801 Rozdział 80130 - Szkoły Zawodowe.

Plan wydatków placowych, pochodnych i rzeczowych 2008 r. opracowany został w oparciu o zrealizowane wydatki 2007 r. zwiększając o wskaźnik wzrostu płac i pochodnych oraz wzrostu cen towarów i usług, uwzględniając zmiany wielkości zatrudnienia, nabycie praw do nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, realizację dodatkowych godzin zajęć oraz przewidywanych zakupów wyposażenia, remontów, konserwacji i napraw sprzętu (zał. nr 1).

W przeciągu roku 2008 wprowadzane były zmiany w planie na podstawie wniosków udokumentowanych przez placówkę, w których znajdowało się uzasadnienie potrzeb tych zmian w celu zapewnienia realizacji zadań placówki. Przesunięcia w planie między paragrafami były zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego (zał. nr 2).

2. Dokumentację organizacyjną:

- akta założycielskie (statut)

Teodora Kadaj

- akta osobowe
- zarządzenia wewnętrzne
- plan kontroli wewnętrznej
- regulamin wynagradzania pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych
- regulamin ZFŚS
- instrukcję kancelaryjną
- instrukcję kasową (druki ścisłego zarachowania)
- instrukcję inwentaryzacyjną
- instrukcję archiwalną
- instrukcję ochrony danych
- dokumentacje tworzenia dochodów budżetowych
- dokumentację majątkową
- dokumentację podatkową
- dokumentację ZUS
- dokumentację ubezpieczeń osobowych i majątkowych
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
- zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych (wzory podpisów)
- zakładowy plan kont - zostało wprowadzone konto „290” odpisy aktualizujące należności na podstawie zarz. Min. Fin. Z 15.04.2008 r.
- rejestr zakupów i usług zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych
- zasady sprawozdawczości.

II. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych:

1. Ewidencja finansowo-księgowa od 01.01.2007 r. prowadzona jest systemem komputerowym do którego wykorzystywany jest program „Finansowo - Księgowy FK”, zakupiony wraz z licencją w Agencji „PROSOFT” s.c [redacted] z siedzibą przy [redacted]

Na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów księgowych ujmowane są opisy zdarzeń w porządku chronologicznym, kompletnym i systematycznym. Zapisy księgowe tworzą konta syntetyczne z zasadą podwójnego zapisu i do tego konta analityczne do szczegółowej ewidencji, w ten sposób tworząc następujące zbiory dokumentów:

- dziennik (księga główna)
- księgi pomocnicze (analityka)
- zestawienie obrotów i sald (księga główna i pomocnicze)

Dowody księgowe są czytelne, sprawdzone, opisane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz legalności, celowości i gospodarności zakupów. Odpowiednio zadekretowane wg klasyfikacji budżetowej z planem wydatków jak również zatwierdzone do wypłaty i podpisane przez Dyrektora Szkoły oraz Główną Księgową.

2. Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowe. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach oraz zabezpieczenie okien w postaci krat. Dodatkowym zabezpieczeniem do przechowywania dokumentów są zamykane szafy.

Do prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa na koniec każdego miesiąca pracy,
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imiennie konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu),
- profilaktykę antywirusową- stosowane programy zabezpieczające,
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
- systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

Handwritten signature

III. Gospodarka finansowa:

1. Realizację wydatków w 2008 r. w poszczególnych rozdziałach i paragrafach dokonano na podstawie Zarządzenia Dyrektora zgodnie z zatwierdzonym planem na 2008 w oparciu o dowody księgowe.

Poniesione wydatki były sprawdzane pod względem merytorycznym i finansowo-rachunkowym w celu ustalenia rzetelności, celowości, gospodarności i legalności. Sprawdzone dowody płacowe i pochodne przedstawiają prawidłowość i terminowość realizacji wynagrodzeń i ich potrąceń zgodnie z zawartymi umowami o pracę i arkuszem organizacyjnym:

- wynagrodzenia nauczycieli i potrącenia z wynagrodzeń (PZU, KZP, ZFM, Commercial Union, NSZZ, ZNP) wypłacane są na osobiste konta pracowników i inne konta bankowe związane z potrąceniami każdego pierwszego dnia miesiąca,
- godziny ponadwymiarowe wynikające z arkusza organizacyjnego wypłacane są na koniec każdego miesiąca,
- płace administracji i obsługi wypłacane są na podstawie umów o pracę i regulaminu wynagradzania na osobiste konta bankowe pracowników w terminie od 26 do ostatniego dnia każdego miesiąca.

2. Placówka dokonuje na koniec roku odpisów amortyzacyjnych w odpowiednich stawkach od wartości początkowej środków trwałych, które mają wpływ na zmniejszenia aktywów w bilansie.

3. Na koniec roku 2008 r. została przeprowadzona uproszczona inwentaryzacja majątku szkoły. Stwierdzono prawidłową gospodarkę środkami trwałymi i wyposażeniem. Jest prowadzona ewidencja w książkach inwentarzowych, uzgodniona na koniec roku z zapisem księgowym potwierdzonym podpisem głównego księgowego.

Inwentaryzacja kasy przeprowadzana jest dwa razy w roku, zakończona protokołem w celu sprawdzenia:

- gotówki w kasie,
- druków ścisłego zarachowania.

Wszystkie wpłaty i wypłaty kasjer ujmuje w przebitkowych raportach kasowych, na podstawie dowodów zatwierdzonych przez główną księgową i dyrektora szkoły. Druki (czeki gotówkowe, rozrachunkowe, przelewy są zarejestrowane w księdze druków ścisłego zarachowania i przechowywane w szafie pancерnej.

4. Potrącone i naliczone składki ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Funduszu Pracy realizowane były w terminie do 5 następnego miesiąca na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA przekazanej do ZUS drogą elektroniczną.

5. Potrącony podatek od wynagrodzeń i umów zleceń na podstawie list płac zatwierdzonych do wypłaty przez dyrektora i główną księgową odprowadzany był do Urzędu Skarbowego w Wołominie w terminie do 20 każdego następnego miesiąca.

W związku z terminową opłatą składek ZUS i podatku placówka otrzymuje wynagrodzenie dla płatnika, co stanowi jako dochód, który jest odprowadzany na konto dochodów Starostwa Powiatu Wołomińskiego.

6. Sprawozdania miesięczne, kwartalne oraz bilans są składane w terminie i zgodnie z zapisami księgowymi.

IV. Kontrola celowości 5% wydatków za 2008 r.

Zespół Szkół w Wołominie ul. Legionów 85

DZ.801 R. 80120

Paragraf	Plan wydatków 2008 r.	Wykonanie wydatków 2008 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontrolą					Kwota
					Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem	Potwierdzenie zapłaty	
3020	1.500,00	1.499,47	74,97	199,95	Faktura VAT nr 2000/08/219	03.07.2008 r.	SPORT POLSKA W-wa	za zakupione ubrania robocze	WB 20/07 z dnia Rk 38/08 25.07.2008 r.	199,95
4010	687.647,00	687.646,84	34.382,34	40.336,91	1) Lista płac nauczycieli za m-cie maj 2008 r. 2) Potrącone zaliczka na podatek od wynagrodzeń za miesiąc kwiecień 2008 3) Lista płac Adm. I Obsl. za miesiąc sierpień 2008	01.05.2008 r. 01.04.08 - 30.04.08 r. 01.08.08 r. - 31.08.08 r.	Zespół Szkół w Wołominie Zespół Szkół w Wołominie Zespół Szkół w Wołominie	Wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc maj + potrącenia za miesiąc maj 2008 r. Potrącone zaliczka na podatek od wynagrodzeń za miesiąc kwiecień 2008 r. Wynagrodzenia administracji i obsługi za miesiąc sierpień + 2008 potrącenia za miesiąc sierpień 2008 r.	WB 57/08 z dnia 02.05.2008 r. WB 64/08 z dnia 20.05.2008 r. WB 108/08 z dnia 26.08.2008 r.	21.649,18 + potrącenia 3.001,90 5.048,00 7.292,81 + potrącenia 1.108,01 zł
4040	60.254,00	60.254,11	3.012,70	41.464,90	4) Lista płac godzin ponadwymiarowych nauczycieli za miesiąc październik 2008 r. Lista dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” nauczycieli i adm. i obsl.	01.10.08 - 31.10.08 r. 26.02.2008 r.	Zespół Szkół w Wołominie Zespół Szkół w Wołominie	Godziny ponadwymiarowe nauczycieli za miesiąc październik 2008 Dodatkowe wynagrodzenie nauczycieli i adm. i obsługi za 2008 r.	WB 139/08 z dnia 30.10.2008 r. WB 22/08 26.02.08	2.237,01 41.464,90
4110	106.043,00	106.042,46	5.302,12	7.618,72	Naliczone składki ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń pracowników za miesiąc czerwiec 2008 r.	01.06.08 - 30.06.08r.	Zespół Szkół w Wołominie	Naliczone składki ubezpieczeń społecznych za miesiąc czerwiec 2008 r.	WB 87/2008 z dnia 03.07.2008 r.	7.618,72
4120	17.334,00	17.333,97	866,70	1.226,41	Naliczone składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników za miesiąc czerwiec 2008 r.	01.06.08 - 30.06.08 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Naliczone składki na fundusz pracy za miesiąc czerwiec 2008 r.	WB 87/2008 z dnia 03.07.2008 r.	1.226,41

[Handwritten signature]

4210	38.250,00	38.247,34	1912,37	2.090,07		1) Faktura VAT nr 2733/2008 2) Faktura VAT nr 121/08 3) Faktura VAT nr 234/2008 1) Faktura VAT nr 602/08	14.03.2008 r. 31.01.2008 r. 24.11.2008 r. 12.12.2008 r.	„Hermes” „Iskra” P.H.U Meble Biurowe PHU „NINA”	za zakupione środki czystości za artykuły biurowe, szkolne za zakupione szafki szkolne za zakupione pomoce dydaktyczne do pracowni matematycznej za pobór energii elektrycznej	WB 35/08 z dnia 19.03.08 r. WB 14/08 z dnia 05.02.2008 r. WB 152/08 z dnia 25.11.08 r. WB 168/08 z dnia 18.12.2008 r.	156,02 226,05 1.708,00 1.389,09
4240	12.133,00	12.132,99	606,65	1.389,09		1) Faktura VAT nr 12/131/55 2) Faktura VAT FC/00010/01/08 3) Faktura VAT M/07020/08/W	12.02.2008 r. 31.01.2008 r. 22.04.2008 r.	„ZEW-T” S.A. Zakład Energetyki Ciepłej Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji	za pobór energii elektrycznej za zużycie energii cieplnej za pobór wody	WB 23/08 z dnia 27.02.2008 r. WB 17/08 z dnia 13.02.2008 r. WB 52/08 z dnia 24.04.2008 r.	812,51 1.796,59 635,10
4270	11.662,00	11.661,72	583,09	8.000,00		Faktura VAT nr 8/2008	19.08.2008 r.	„Usługi Remontowo-Budowlane” Marta Mech	za remont malowanie korytarza II piętro	WB 107/08 z dnia 25.08.2008 r.	8.000,00
4280	626,00	626,00	31,30	626,00		1) Rachunek wystawiony 15.12.08 r. przez „Gabinet Lekarski” Grażyna Machura-Wiewiórko	15.12.2008 r.	„Gabinet Lekarski” Grażyna Machura-Wiewiórko	za badania lekarskie pracowników szkoły	WB 167/08 z dnia 17.12.2008 r.	626,00
4300	9.363,00	9.357,18	467,86	1.000,00		1) Faktura VAT nr 564/08	15.12.2008 r.	Zakład Usług kominiarskich	badawczo p. poz.	WB 167/08 z dnia 17.12.2008 r.	1.000,00
4350	1.007,00	712,56	35,63	109,49		1) Faktura VAT FWA08349545/006/08	11.06.2008 r.	Telekomunikacja Polska	za połączenia internetowe	WB 80/08 z dnia 23.06.2008 r.	109,49
4370	1.572,00	1.571,25	78,76	83,87		1) Faktura VAT 1567/04/2006	07.04.2008 r.	„Neotel Communications Polska Sp.z o.o.”	za połączenia telefoniczne	WB 48/08 z dnia 17.04.2008 r.	83,87
4430	1.392,00	424,98	21,25	424,98		1) Nota Księgowa nr 54/08	13.11.2008 r.	Starostwo Powiatu Wotomińskiego	za ubezpieczenie sprzętu elektronicznego, mienia, kradzieży i odpowiedzialności cywilnej	WB 149/08 z dnia 19.11.2008 r.	424,98
4440	40.852,00	40.852,00	2.042,60	10.784,00		Naliczony ZFSS został przekazany na konto funduszu socjalnego	25.09.2008 r.	Zespół Szkół w Wotomlinie	Przelew środków na ZFSS	WB 120/08 z dnia 25.09.2008 r.	10.784,00
4700	1.070,00	1.070,00	53,50	121,60		Fa VAT 84/UM/2008	21.01.2008 r.	PLATFORMA EDUKACYJNA	za szkolenie pracowników szkoły	WB 10/08 z dnia 30.01.2008 r.	121,60
4740	820,00	820,00	41,00	669,66		Faktura VAT nr 1006/08	27.10.2008 r.	„Iskra” Artykuły Przemysłowe	za papier xero	WB 140/08 z dnia 31.10.2008 r.	669,66
4750	2.009,00	2.009,00	100,45	211,76		Faktura VAT nr 121/08	31.01.2008 r.	„Iskra” Artykuły Przemysłowe	za akcesoria komputerowe	WB 14/08 z dnia 05.02.2008 r.	211,76
Razem	1.041.157,00	1.035.242,15	51.762,30	123.242,19							

M. S. S.

Uwagi:

*Skontrolowane wydatki w dziale 801 R. 80120 na łączną kwotę 132.242,19 zł są zrealizowane do wysokości planu w poszczególnych paragrafach, ewidencjonowane w koszty i opłacane zgodnie z terminem zapłaty

*Sprawdzone dokumenty tj. listy płac, faktury, rachunki, noty księgowe są opisane i opieczętowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zawierają właściwą dekretyfikację klasyfikacji budżetowej tj. rozdziały i paragrafy. Wydatki ujęte w dowodach księgowych są analizowane pod względem celowości, legalności i potrzeb funkcjonowania placówki.

Dowody są zatwierdzone do wypłaty, opieczętowane i podpisane przez dyrektora szkoły i główną księgową.

Zespół Szkół w Wołominie ul. Legionów 85

Dz.801 R. 80123

Paragraf	Plan wydatków 2008 r.	Wykonanie wydatków 2008 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontrolą				Kwota	
					Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem		Potwierdzenie zapłaty
3020	150,00	150,00	7,50	49,00	Faktura VAT nr 33/2008	27.08.08 r.	AMBRA	za zakupione obuwie robocze	Rk 41/08 z dnia 30.08.08	49,00
4010	281.252,00	280.976,75	14.048,84	16.201,94	1) Lista płac nauczycieli za m-cie maj 2008 r. 2) Potrącona zaliczka na podatek od wynagrodzeń za miesiąc kwiecień 2008 r. 3) List płac Adm. i Obsl. za miesiąc sierpień 2008 4) Lista płac godzin ponadwymiarowych nauczycieli za miesiąc październik 2008 r.	01.05.08 – 30.05.08 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc maj + potrącenia za miesiąc maj 2008 r.	WB 57/2008 z dnia 02.05.2008 r.	8.502,41 + potrącenia 443,80
						01.04.08 – 30.04.08 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Naliczona zaliczka na podatek od wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2008 Wynagrodzenia administracji i obsługi za miesiąc sierpień + potrącenia za miesiąc sierpień 2008 r.	WB 64/08 z dnia 20.05.2008 r.	2.272,00
						01.08.08 – 31.08.08 r.	Zespół Szkół w Wołominie		WB 108/07 z dnia 26.08.2008 r.	3.916,69+potrącenia 565,00
						01.10.08 – 31.10.08 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Godziny ponadwymiarowe nauczycieli za miesiąc październik 2008 r.	WB 39/08 z dnia 30.10.2008 r.	502,04

[Signature]

4040	14.710,00	14.710,00	735,50	10.121,87	Lista dodatkowego wynagrodzenia rocznego "13" nauczycieli i adm. i obsł. 2008 r.	26.02.2008 r.	Zespół Szkół w Wolominie	Dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli i adm. i obsługi za 2008 r.	WB 22/08 z dnia 26.02.2008 r.	10.121,87
4110	40.533,00	40.454,79	2.022,73	3.129,33	Naliczone składki ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń pracowników za miesiąc kwiecień 2008 r.	01.04.08 - 30.04.08 r.	Zespół Szkół w Wolominie	Naliczone składki ubezpieczeń społecznych za miesiąc czerwiec 2008 r.	WB 87/08 z dnia 03.07.2008 r.	3.129,33
4120	6.559,00	6.486,79	324,34	503,74	Naliczone składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników za miesiąc kwiecień 2008 r.	01.06.08 - 30.06.08 r.	Zespół Szkół w Wolominie	Naliczone składki na fundusz pracy za miesiąc czerwiec 2008 r.	WB 87/08 z dnia 03.07.2008 r.	503,74
4210	11.941,00	11.940,44	597,02	662,57	1) Faktura VAT nr 10054/2008	22.10.2008 r.	"Hermes"	za zakupione środki czystości	WB 140/08 z dnia 31.10.2008 r.	535,42
4240	8.136,00	8.135,35	406,77	1.185,49	2) Faktura VAT nr 121/08	31.01.2008 r.	"Iskra"	za artykuły biurowe i szkolne	WB 14/08 z dnia 05.02.2008 r.	127,15
4260	13.176,00	13.083,88	654,18	1.824,85	1) Faktura VAT nr 00430/08	18.12.2008 r.	Księgarnia-Teresa Jakubowska	za zakupione książki do biblioteki szkolnej	WB 170/08 z dnia 23.12.2008 r.	1.185,49
4270	7.250,00	7.249,98	362,50	2.980,00	1) Faktura VAT nr 12/131/55	12.02.2008 r.	"ZEWT" S.A	za pobór energii elektrycznej	WB 23/08 z dnia 27.02.2008 r.	457,03
4280	314,00	314,00	15,70	314,00	2) Faktura VAT nr FC/00010/01/08	31.01.2008 r.	Zakład Energetyki Ciepłej	za zużyta energię ciepłą	WB 17/08 z dnia 13.02.2008 r.	1.010,58
4300	6.360,00	6.360,09	318,00	1.074,00	3) Faktura VAT nr M/07020/08/W	22.04.2008 r.	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji	za pobór wody	WB 52/08 z dnia 24.04.2008 r.	357,24
4350	568,00	245,77	12,28	45,37	Faktura VAT nr 8/2008	19.08.2008 r.	"Usługi Remontowo-Budowlane" Marta Mech	za remont malowanie korytarza na II piętrze	WB 107/08 z dnia 24.08.2008 r.	2.980,00
4370	515,00	465,80	23,28	47,18	1) Rachunek 130/08	15.12.2008 r.	"Gabinet Lekarski" Grażyna Machura-Wiewiórko	za badania lekarskie pracowników szkoły	WB 167/08 z dnia 17.12.2008 r.	314,00
4430	582,00	582,00	29,10	582,00	1) Faktura VAT nr 564/08	15.12.2008 r.	Zakład Usług kominiarskich	Przeład inst. p. poz.	WB 167/08 z dnia 17.12.2008 r.	1.074,00
					1) Faktura VAT nr 08349545/006/08	11.06.2008 r.	Telekomunikacja Polska	za połączenia internetowe	WB 80/08 z dnia 23.06.2008 r.	61,59
					1) Faktura VAT nr 1567/04/2008	07.04.2008 r.	"Netotel Communications" Polska Sp. z o.o.	za połączenia telefoniczne	WB 78/08 z dnia 17.04.2008 r.	47,18
					1) Nota Księgowa nr 54/08	13.11.2008 r.	Starostwo Powiatu Wołomińskiego	za ubezpieczenie sprzętu elektronicznego, mienia, kradzieży i odpowiedzialności cywilnej	WB 149/08 z dnia 19.11.2008 r.	582,00

M/S

4440	17.321,00	17.321,00	866,04	4.618,00	Naliczony ZFSS został przekazany na konto funduszu socjalnego Fa VAT 84/UM/2008	25.09.2008 r.	Zespół Szkół w Wołominie	Przekazanie środków na ZFSS	WB 120/08 z dnia 25.09.2008 r.	4.618,00
4700	410,00	410,00	20,50	68,40	Fa VAT 84/UM/2008	21.01.2008 r.	PLATFORMA EDUKACYJNA	za szkolenie pracownika szkoły	WB 10/08 z dnia 30.01.2008 r.	68,40
4740	880,00	880,00	44,00	80,00	Faktura VAT nr 1231/00	22.12.2008 r.	„Iskra” Artykuły Przemysłowe	za papier xero	WB 170/08 z dnia 23.12.2008 r.	80,00
4750	1.102,00	1.102,00	55,10	79,00	1) Faktura VAT nr 2146/2008	02.07.2008 r.	PAJ - COMP	klawiatura do komputera i mysz	WB 89/08 z dnia 11.07.2008 r.	79,00
Razem	411.759,00	410.867,68	20.543,38	42.171,27						

Uwagi:

*Skontrolowane wydatki w dziale 801 R. 80123 na łączną kwotę 42.171,27 zł są zrealizowane do wysokości planu w poszczególnych paragrafach, ewidencjonowane w koszty i opłacane zgodnie z terminem zapłaty

*Sprawdzone dokumenty tj. listy płac, faktury, rachunki, noty księgowe są opisane i opieczetowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zawierają właściwą dekretyfikację budżetowej tj. rozdziału i paragrafy. Wydatki ujęte w dowodach księgowych są analizowane pod względem celowości, legalności i potrzeb funkcjonowania placówki.

Dowody są zatwierdzone do wypłaty, opieczetowane i podpisane przez dyrektora szkoły i główną księgową.

Zespół Szkół w Wołominie ul. Legionów 85

Dz.801 R. 80130

Paragraf	Plan wydatków 2008 r.	Wykonanie wydatków 2008 r.	5% kontrolowanych wydatków (planowanych)	Kwota faktycznie skontrolowanych wydatków	Dowody objęte kontrolą					
					Nr faktury (listy)	Data	Wystawca	Tytułem	Potwierdzenie zapłaty	Kwota
3020	500,00	499,85	24,99	60,00	Faktura VAT nr 1107/08	02.12.2008 r.	Wołomin	za zakupione ubrania sportowe robocze	Rk 39/12/08	60,00

[Signature]

4010	430.884,00	430.822,13	21.541,11	30.981,96	1) Lista płac nauczycieli za m-c maj 2008 r. 2) Potrącona zaliczka na podatek od wynagrodzeń za miesiąc kwiecień 2008 3) List płac Adm. I Obsl. za miesiąc sierpień 2008 r. 4) Lista płac godzin ponadwymiarowych nauczycieli za miesiąc październik 2008 r.	01.08.08 - 30.05.08 r. 01.04.08 - 30.04.08 r. 01.08.08 - 31.08.08 r.	Zespół Szkół w Wolominie Zespół Szkół w Wolominie Zespół Szkół w Wolominie	Wynagrodzenia nauczycieli za miesiąc maj + potrącenia za miesiąc maj 2008 r. Potrącona zaliczka na podatek od wynagrodzeń za miesiąc kwiecień 2008 Wynagrodzenia administracji i obsługi za miesiąc sierpień + potrącenia za miesiąc sierpień 2008 Godziny ponadwymiarowe nauczycieli za miesiąc październik 2008	WB 57/2008 z dnia 02.05.2008 r. WB 64/08 z dnia 20.05.2008 r. WB 108/08 z dnia 26.08.2008 r. WB 139/08 z dnia 30.10.2008 r.	11.717,43+ potrącenia 3.910,60 3.543,00 6.574,40+ potrącenia 1.243,00 4.023,53
4040	25.985,00	25.984,91	1.299,25	17.880,38	Lista dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” nauczycieli i adm. i obsl. 2007 r.	26.02.2008 r.	Zespół Szkół w Wolominie	Dodatkowe wynagrodzenie nauczycieli i adm. i obsługi za 2007 r.	WB 22/08 z dnia 26.02.2008 r.	17.880,38
4110	67.619,00	67.251,54	3.362,58	5.381,55	Naliczone składki ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń pracowników za miesiąc czerwiec 2008 r.	01.06.08 - 30.06.08 r.	Zespół Szkół w Wolominie	Naliczone składki ubezpieczeń społecznych za miesiąc czerwiec 2008 r.	WB 87/08 z dnia 03.0.2008 r.	5.381,55
4120	10.891,00	10.891,35	544,55	894,11	Naliczone składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników za miesiąc czerwiec 2008 r.	01.06.08 - 30.06.08 r.	Zespół Szkół w Wolominie	Naliczone składki ubezpieczeń społecznych za miesiąc czerwiec 2008 r.	WB 87/08 z dnia 03.07.2008 r.	894,11
4170	3.900,00	3.900,00	195,00	990,92	1) Umowa-zlecenie 1/2008 zawarta z Chmielewskim Januszem w dniu 01.08.08 r. - wynagrodzenie brutto 1.296,00 zł 1) Faktura VAT nr 2733/2008 2) Faktura VAT nr 1084/08	01.08.08- 31.08.08 r.	Zespół Szkół w Wolominie	umowa w zastępstwie za dozorcę w budynku szkoły w miesiącu sierpniu 2008 r. za zakupione środki czystości	Rk 47/09/08 r. z dnia 30.09.08 r. WB 55/2008 z dnia 19.03.2008 r. WB 157/08 z dnia 24.11.2008 r.	990,92 243,78 178,83
4210	35.570,00	35.569,98	1.778,50	3.936,21	1) Faktura VAT nr BHW/1279/2008 2) Faktura VAT nr 1084/08 3) Faktura VAT nr BHW/1279/2008	14.03.2008 r. 20.11.2008 r. 19.12.2008 r.	„Hermes” „Iskra” Artykuły Przemysłowe INSGRAF	za zakupione artykuły biurowe za zakupione ławki szkolne	WB 167/08 z dnia 17.12.2008 r. WB 140/08 z dnia 31.10.2008 r.	3.513,60 1.806,78
4240	4.849,00	4.824,07	241,20	1.806,78	1) Faktura VAT nr F/200/10/2008	30.10.2008 r.	SPORT GRUPA Minsk Mazowiecki	sprzęt na zajęcia w-fu	WB 140/08 z dnia 31.10.2008 r.	1.806,78

Mps. [Signature]

4260	35.985,00	29.419,01	1.470,95	5.069,06	1) Faktura VAT nr 12/131/55 2) Faktura VAT nr FC/00010/01/08 3) Faktura VAT nr M/07020/08/W	12.02.2008 r. 31.01.2008 r. 22.04.2008 r.	„ZEW” S.A. Zakład Energetyki Ciepłej Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji	za pobór energii elektrycznej za zużytą energię ciepłą za pobór wody	WB 23/08 z dnia 27.02.2008 r. WB 17/08 z dnia 13.02.2008 r. WB 52/2008 z dnia 24.04.2008 r.	1.269,54 2.807,18 992,34
4270	29.201,00	29.200,83	1.460,04	1.557,00	Faktura VAT nr 14/2008	23.12.2008 r.	„Usługi Remontowo-Budowlane” Marta Mech	za remont gabinetu pielęgniarstwa	WB 171/08 z dnia 29.12.2008 r.	1.557,00
4280	60,00	60,00	3,00	60,00	Fa 99/08	28.02.2008 r.	„MEDICA”	za badania lekarskie pracowników szkoły	Rk: 15/08 z dnia 26.03.2008 r.	60,00
4300	14.800,00	14.785,02	739,25	920,20	1) Faktura VAT nr B/038644/S/2008 2) Fa VAT nr 371/08	29.11.2008 r. 05.12.2008 r.	SITA POLSKA W-wa	za wywóz nieczystości stałych	WB 164/08 z dnia 12.12.2008 r. WB 167/08 z dnia 17.12.2008 r.	385,20 535,00
4350	1.007,00	1.004,73	50,24	171,07	1) Faktura VAT nr FWA08349545/006/08	11.06.2008 r.	Telekomunikacja Polska	za połączenia internetowe	WB 80/08 z dnia 23.06.2008 r.	171,07
4370	1.845,00	1.647,96	82,40	122,77	1) Faktura VAT nr 1567/04/2008	07.04.2008 r.	„Netel Communications” Polska Sp.zo.o.	za połączenia telefoniczne	WB 48/08 z dnia 17.04.2008 r.	122,77
4440	28.117,00	28.107,00	1.405,35	3.604,00	Naliczony ZFSS został przekazany na konto funduszu socjalnego	25.09.2008 r.	Zespół Szkół w Wolominie	Przekazane środki na ZFSS	WB 120/08 z dnia 25.09.2008 r.	3.604,00
4530	1.204,00	244,29	12,21	654,00	Naliczony podatek VAT za miesiąc maj 2007 r. w wysokości 469,00 zł	01.05.08 – 31.05.08 r.	Zespół Szkół w Wolominie	Przekazany podatek do Urzędu Skarbowego z tyt. wynajmu	WB 227/08 z dnia 29.05.2008r.	654,00
4700	510,00	510,00	25,50	190,00	Fa VAT 84/UM/2008	21.01.2008 r.	PLAIFORMA EDUKACYJNA	za szkolenie pracownika szkoły	WB 10/08 z dnia 31.01.2008 r.	190,00
4740	1.609,00	1.609,00	80,46	96,30	Faktura VAT nr 1231/08	22.12.2008 r.	„Iskra” Art. przemysłowe	za papier xero	WB 170/08 z dnia 23.12.2008 r.	96,30
4750	10.447,00	10.446,01	522,30	842,42	1) Faktura VAT nr F/3544/08	22.12.2008 r.	„Madax”	za zakupione tonery do drukarki	WB 170/08 z dnia 23.12.2008 r.	842,42
Razem	704.983,00	696.777,68	34.838,88	75.218,73						

Uwagi:

*Skontrolowane wydatki w dziale 801 R. 80130 na łączną kwotę 75.218,73 zł są zrealizowane do wysokości planu w poszczególnych paragrafach, ewidencjonowane w koszty i opłacane zgodnie z terminem zapłaty

*Sprawdzone dokumenty tj. listy płac, faktury, rachunki, noty księgowe są opisane i opieczetowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zawierają właściwą dekretyzację klasyfikacji budżetowej tj. rozdziały i paragrafy. Wydatki ujęte w dowodach księgowych są analizowane pod względem celowości, legalności i potrzeb funkcjonowania placówki.
Dowody są zatwierdzone do wypłaty, opieczetowane i podpisane przez dyrektora szkoły i główną księgową.

V. Analiza porównawcza:

PORÓWNANIE KOSZTÓW 2008 r. DO KOSZTÓW 2007 r.
I
DO PLANU WYDATKÓW 2009 r.

PARAGRAF	KOSZTY 2007 r.	KOSZTY 2008 r.	RÓŻNICA	PLAN 2009 r.	RÓŻNICA
3020	3.177	2.149	- 1.028	2.187	+ 38
4010	1.270.963	1.399.446	+ 128.483	1.551.763	+ 152.317
4040	99.454	100.949	+ 1.495	107.957	+ 7.008
4110	222.239	213.749	- 8.490	244.305	+ 30.556
4120	32.494	34.712	+ 2.218	39.326	+ 4.612
4170	3.800	3.900	+ 100	4.200	+ 300
4210	73.323	85.758	* + 12.435	67.752	- 18.000
4240	3.836	25.092	* + 21.256	9.132	+ 3.122
4260	163.460	85.483	* - 77.977	120.962	- 18.006
4270	37.205	48.113	* + 10.908	46.310	- 1.803
4280	2.417	1.000	+ 1.417	2.498	+ 1.498
4300	19.882	30.502	* + 10.620	32.286	+ 1.784
4350	2.417	1.963	- 454	2.646	+683
4370	5.354	3.685	- 1.669	4.690	+ 1.005
4410	-	-	-	2.800	+ 2.800
4430	3.580	1.007	- 2.573	5.023	+ 4.016
4440	87.035	86.280	- 755	83.191	- 3.089
4530	327	244	- 83	640	+ 398
4700	1.569	1.990	+ 421	2.640	+ 650
4740	3.229	3.308	+ 79	2.551	- 757
4750	6.662	13.557	* + 6.865	6.742	+ 6.815
RAZEM	2.042.423	2.042.423		2.339.601	

Handwritten signature and initials, possibly 'Kawcy'.

*Wyjaśnienie dotyczące porównania kosztów w 2008 r. do kosztów 2007 r. w poszczególnych paragrafach:

1. W § 4260 zmniejszono plan wydatków o kwotę 77.977,00 zł z tytułu oszczędności kosztów ogrzewania c.o. ponieważ budynek został zmodernizowany i ocieplony.
2. Z oszczędności na c.o. placówka zwiększyła plan wydatków za zgodą Zarządu Powiatu Wołomińskiego na:
 - § 4210 – zakup wyposażenia klas tj. meble szkolne 12.435 zł
 - § 4240 – zakup pomocy dydaktycznych w tym na zajęcia w-f 21.256 zł
 - § 4270 – malowanie pomieszczeń szkolnych 10.908 zł
 - § 4300 – przegląd techniczny budynku 10.620 zł
 - § 4750 – zakup akcesoriów komputerowych 6.865 zł.

Pozostałą kwotę niewykorzystaną przelano na konto Starostwa Powiatowego w Wołominie w kwocie 15.893 zł.

Placówka otrzymała środki decyzją Zarządu Powiatu Wołomińskiego 13.08.2009 r. w wysokości 15.000 zł na wprowadzenie monitoringu szkoły do celów bezpieczeństwa.

VI. Wnioski:

1. Placówka swoje zadania realizowała zgodnie z planem finansowym w 2008 r. przestrzegając ustawy o finansach publicznych, zasad rachunkowości i trybu zakupu materiałów i usług zgodnie z Ustawą Prawo zamówień publicznych nie zaciągając zobowiązań.
2. W 2008 r. w jednostce zostały przeprowadzone następujące kontrole przeprowadzone przez:
 - Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Wołomińskiego (zastosowanie procedur ustawy Prawo zamówień publicznych)
 - Starostwo Powiatowe w Wołominie – Kontrola Wewnętrzna (prawidłowość dysponowania środkami ZFŚS)
Wyniki kontroli były pozytywne.
3. W czasie kontroli zasadności wydatkowania co najmniej 5% wydatków w 2008 roku nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.

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

Protokół sporządzono wyłącznie do użytku służbowego w 2 jednobrzmiących egzemplarzach z których 1 egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją Nr 4.....

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

Załączniki:

- 1) Plan wydatków na rok 2008
- 2) Plan wydatków na rok 2008 (po zmianach)

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej
Wierzbę

D Y R E K T O R
Zespołu Szkół w Wołominie
[Signature]
mgr inż. Marek Łączyński

STARSZY SPECJALISTA
d/s Kadry
[Signature]
Jerzy Kowalski

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Signature]
Teodora Kadaj