

### PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 23 listopada 2007 r. w Zespole Szkół w Tuszczy dotyczącej realizacji wydatków w Liceum Ogólnokształcącym w Urlach 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 1998 r. z późniejszymi zmianami).

Kontrolę przeprowadzono w obecności głównej księgowej – Katarzyny Białek

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

#### I. PLAN FINANSOWY

Szkoła posiada zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego plan jednostkowy wydatków na rok 2006 (ze zmianami).

Plany finansowe zostały opracowane przez Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Urlach zgodnie z pismem Starostwa Powiatu Wołomińskiego nr WFN-0718/31/28/06 określającym wysokość przyznanych placówce środków budżetowych na 2006 r. i zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego uchwałą Nr II-1/2006 z dnia 16.01.2006 r.

W trakcie roku kalendarzowego na podstawie przeprowadzonej analizy wydatków dokonywane były zmiany w planach finansowych przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego na wnioski Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tuszczy wg poniższej tabeli

Dział 801 Rozdział 80120

Paragraf	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku			Plan po zmianach na 2006 r.
		Uchwała II-154/2006, II-156/2006 z 21.11.2006 r.	Uchwała III-162/2006 z 06.12.2006 r.	Uchwała III-172/2006, III-176/2006 z 20 i 21.12.2006 r.	
3020	26 000,00			1 000,00	27 000,00
4010	334 170,00				334 170,00
4040	24 353,00			-140,00	24 213,00
4110	69 063,00				69 063,00
4120	9 405,00				9 405,00
4170	6 500,00				6 500,00
4210	43 600,00			-1 760,00	43 190,00
4240	1 000,00				1 000,00
4260	9 000,00				7 650,00
4270	4 000,00	-452,00			3 548,00
4280	300,00				300,00
4300	16 543,00				16 543,00
4350	1 200,00				1 200,00
4410	2 400,00				2 400,00

*M.S. Am*

4430	1 200,00	452,00			1 652,00
4440	26 617,00				26 617,00
4510	0,00			900,00	900,00
<b>RAZEM</b>	<b>575 351,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>575 351,00</b>

Kserokopie planów finansowych oraz decyzji o zmianach stanowią załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Obsługę finansową Liceum Ogólnokształcącego w Urlach prowadzi Zespół Szkół w Tłuszczu na podstawie decyzji Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 20.08.2002 r. - Pismo nr WEK-431/291/515/02 z dnia 27.08.2002 r. W związku z powyższym wszelkie rozliczenia gotówkowe i bezgotówkowe operacji dokonywanych przez Liceum Ogólnokształcącego w Urlach wykonywane są na podstawie zasad określonych w obowiązkowej dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Zespołu Szkół w Tłuszczu.

## II. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w Zespole Szkół w Tłuszczu w formie elektronicznej w programie KSIĘGOWOŚĆ OPTIVUM firmy VULCAN Sp. z o.o. na podstawie zakupionej licencji z wyjątkiem ksiąg kont pomocniczych dotyczących:

- ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych, która prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej,
- ewidencji wartości niematerialnych i prawnych - księga inwentarzowa,
- ewidencji zwiększeń i zmniejszeń ZFSS - w formie rejestrów.

Operacje gospodarcze i finansowe ewidencjonowane są na kontach wg zasad określonych w Zakładowym Planie Kont.

Zakładowy Plan Kont w Zespole Szkół w Tłuszczu jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z 2006 r.)

System rachunkowości elektronicznej podlega ochronie polegającej na:

- a. Zabezpieczeniach fizycznych - elektroniczny system alarmowy, okratowane okna,
- b. Zasadach korzystania ze stacji roboczych - instalowanie jedynie oprogramowania licencjonowanego,
- c. Zabezpieczeniach opartych na identyfikacji i autoryzacji użytkowników - dostęp do danych na jednostkach roboczych posiadają tylko upoważnieni pracownicy - dostęp następuje poprzez podanie hasła użytkownika,
- d. Zasadach archiwizacji danych - archiwizacja danych księgowych przeprowadzana jest zgodnie z wymogami stosowanego oprogramowania, co najmniej po zaksięgowaniu każdego miesiąca, kopie zapasowe przeniesione na nośniki danych przechowywane są w szafie metalowej zabezpieczającej przed uszkodzeniem i dostępem osób niepowołanych,
- e. Ochronie antywirusowej - na poszczególnych jednostkach roboczych zainstalowane jest oprogramowanie antywirusowe, które automatycznie aktualizuje pliki definicji wirusów.

## III. Klasyfikacja dochodów i wydatków

Wydatki dokonane w Liceum Ogólnokształcącym w Urlach były zgodne z planem wydatków na 2006 r.

Wypłat wynagrodzeń dokonywano na podstawie zawartych umów o pracę i aktów mianowania, wymiarów uposażenia i decyzji Dyrektora o przyznanych dodatkach.

4/15 Pen \*

Wynagrodzenia były wypłacane terminach określonych w Karcie Nauczyciela, Regulaminie określającym wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XXXIV-274/06 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28 lutego 2006 r. oraz Regulaminie Pracy Zespołu Szkół w Tłuszczu, którego warunki zostały przyjęte przez Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tłuszczu na podstawie pisma z dnia 14.01.2003 r. r., tj.:

- o pracownikom pedagogicznym - pierwszego dnia pracy każdego miesiąca,
- o pracownikom niepedagogicznym - w okresie od 26 do ostatniego dnia miesiąca..

Wypłaty wynagrodzeń dokonywane były w formie bezgotówkowej, przelewami na konta osobiste zgodnie ze złożonymi przez pracowników oświadczeniami.

Wydatki rzeczowe dokonywane były na podstawie faktur, rachunków, not księgowych zgodnie z zawartymi umowami i porozumieniami

Na rachunkach za dostawy i usługi umieszczane są opisy potwierdzające wykonanie usługi lub dostawy, a w przypadku zakupów rzeczowych pokwitowanie odbioru ze wskazaniem przeznaczenia otrzymanych materiałów lub innych środków.

Wszystkie rachunki za dostawy i usługi sprawdzane są pod względem merytorycznym tj. pod względem celowości, legalności, rzetelności i gospodarności przez Dyrektora Liceum i pod względem formalnym i rachunkowym przez samodzielnego referenta ds. finansowych w Zespole Szkół w Tłuszczu zgodnie z powierzonymi obowiązkami. Rachunki są zatwierdzane do wypłaty przez głównego księgowego Zespołu Szkół i dyrektora Liceum ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej i kont, na których ma być zaewidencjonowany poniesiony wydatek.

Na rachunkach umieszczana jest informacja o zastosowanym trybie zamówienia wynikającym z Ustawy o zamówieniach publicznych.

Szkoła posiada środki trwałe - kserokopiarki o wartości początkowej 8092,00 zł. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są jednorazowo za okres całego roku wg stawki umorzeniowej 14%. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie i pomoce dydaktyczne) umarżane są w wysokości 100% w momencie przyjęcia do użytkowania.

Zapłaty za dostawy materiałów i usług dokonywane były terminowo. Za wyjątkiem faktury za usługi internetowe nr 1234/2006 z dnia 1.07.2006 r. wystawionej przez ATUM4NET, Wołomin, ul. Leszczyńska 26, która wpłynęła i została zapłacona po terminie. Za opóźnienie nie zostały przez kontrahenta naliczone odsetki.

#### **IV. Formy i terminowość rozliczeń składek na ubezpieczenia społeczne i podatku dochodowego od osób fizycznych**

Rozliczeń składek na ubezpieczenia społeczne i podatku dochodowego od osób fizycznych dokonuje Zespół Szkół w Tłuszczu w formie i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

Pochodne od wynagrodzeń w roku 2006 naliczane i realizowane były terminowo, tj.:

- o składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy do 5 dnia każdego miesiąca na podstawie sporządzonej i przekazanej do ZUS deklaracji DRA,
- o zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do 20 dnia każdego miesiąca na podstawie sporządzonej i przekazanej do Urzędu Skarbowego deklaracji PIT-4

#### **V. Prawidłowość i terminowość sprawozdawczości**

Sprawozdania finansowe sporządza główny księgowy Zespołu Szkół w Tłuszczu w formie i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją analityczną a sporządzonymi sprawozdaniami finansowymi.

4/15 BM\*

## VI. Porównanie do roku 2005 oraz odniesienie do planu na 2006 r.

## Dział 801 Rozdział 80120

§	Wykonanie za 2005 r.	Plan na 2006 r.	Wykonanie za 2006 r.	Różnice	
				Wskaźnik wzrostu wydatków roku 2006 w stosunku do roku 2005	Wskaźnik wykonania wydatków roku 2006 w stosunku do planu na 2006 r.
3020	23 291,71	27 000,00	26 854,96	1,15	0,99
4010	300 188,00	334 170,00	334 170,00	1,11	1,00
4040	20 331,87	24 213,00	24 212,27	1,19	1,00
4110	57 623,23	69 063,00	69 063,00	1,20	1,00
4120	8 278,99	9 405,00	9 405,00	1,14	1,00
4170	6 499,66	6 500,00	6 499,50	1,00	1,00
4210	46 555,56	43 190,00	43 189,06	0,93	1,00
4240	979,95	1 000,00	999,78	1,02	1,00
4260	7 758,94	7 650,00	7 642,11	0,98	1,00
4270	4 498,66	3 548,00	3 547,78	0,79	1,00
4280	30,00	300,00	250,00	8,33	0,83
4300	13 590,05	16 543,00	16 047,72	1,18	0,97
4350	1 000,26	1 200,00	1 159,00	1,16	0,97
4410	2 299,21	2 400,00	2 399,07	1,04	1,00
4430	437,00	1 652,00	1 652,00	3,78	1,00
4440	24 117,00	26 617,00	26 617,00	1,10	1,00
4510	0,00	900,00	899,10		1,00
<b>Razem</b>	<b>517 480,09</b>	<b>575 351,00</b>	<b>574 607,35</b>	<b>1,11</b>	<b>1,00</b>

W porównaniu z rokiem 2005 wzrosły wydatki w §4430 z powodu zwiększonych opłat za ubezpieczenie mienia na podstawie obciążenia ze Starostwa Powiatu Wołomińskiego.

W 2006 r. wydatki budżetowe zostały zrealizowane zgodnie z planem w wysokości przekazanych przez Starostwo Powiatu Wołomińskiego środków finansowych.

Dowody księgowe odzwierciedlające 5% skontrolowanych wydatków wykonanych w 2006 r. opisane zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Do protokołu wniesiono / nie wniesiono następujące uwagi:

.....  
 .....

Protokół sporządzono tylko do użytku służbowego w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

INSPEKTOR  
Kontroli Wewnętrznej  
Jerzy Wierzba

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Katarzyna Biulek

DYREKTOR  
Liceum Ogólnokształcącego  
w Urzłach  
mgr Mariusz Łopusza