

40  
Wołomin, 26.06.2007 r.

KWE – 0913/ 11 /07

## PROTOKÓŁ

Kontroli przeprowadzonej w dniach 20 - 26.06.07r. w Zespole Szkół Ekonomicznych im. Stanisława Staszica, Al. Armii Krajowej 38, przez Inspektora Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia Nr 96/03 zgodnie z art. 35 ust. 5 Ustawy z dnia 05.06.1998r. o Samorządzie Powiatowym ( Dz. U 91 p. 578 z późniejszymi zmianami).

Kontrolę przeprowadzono z udziałem głównej księgowej – Bożeny Owczarek.

**Temat : Celowość Wydatkowania 5 % ogółu wydatków za 2006 rok.**

W wyniku kontroli stwierdzono:

Placówka posiada:

1. Plan finansowy na 2006 r. zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego uchwałą Nr II-1/2006 z dnia 16.01.2006r. wg Klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy, stanowiący podstawę gospodarki finansowej szkoły (jednostki) - w załączeniu kserokopia zatwierdzonych planów i zmian co stanowią załącznik Nr 1

Dział „801” Rozdział 80123 – Licea Profilowane

Dział „801” Rozdział 80130 – Szkoły Zawodowe

Szkoła obsługuje finansowo również Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Wołominie ul. Legionów 78:

Dział „854” Rozdział 85406 – Poradnie Psychologiczno – Pedagogiczne

Plan na 2006 rok opracowano w oparciu o zrealizowane wydatki w 2005 roku i planowane zwiększenie z tytułu podwyżki wynagrodzeń, zakupu towarów i usług potrzebnych do funkcjonowania szkoły.

2. Szkoła posiada opracowaną dokumentację: instrukcje, regulaminy i zasady prowadzenia rachunkowości budżetowej na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami :

- Statut szkoły
- Akty założycielskie
- Dokumentacje organizacyjna
- Akta osobowe
- Regulamin pracy
- Regulamin gospodarowania ZFŚS i funduszem mieszkaniowym
- Statut i regulamin KKZP
- Zarządzenia wewnętrzne
- Instrukcję kancelaryjno – archiwalną
- Instrukcje kasową
- Instrukcję bezpieczeństwa pożarowego
- Dokumentacje ZUS
- Dokumentację podatkową
- Zakładowy plan kont i część opisową (systematycznie aktualizowany, ostatnia data aktualizacji wrzesień 2006r. na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.07.2006 Dz. U Nr142 poz. 1020.)
- Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych
- Instrukcje dotyczącą obowiązujących sprawozdań- Rozporządzenie Ministra Finansów z dn. 27.06.2006r. Dz. U Nr115 poz. 781

3. Wydatki w 2006 roku w poszczególnych rozdziałach realizowane są na podstawie planów zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego oraz w oparciu o Zarządzenie Dyrektora Nr 2/2005/2006 z dnia 08.09.2005 r. w poszczególnych typach szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół Ekonomicznych.

Podstawą realizacji wydatków płacowych i pochodnych dla nauczycieli jest arkusz organizacyjny zajęć dydaktycznych, a administracji i obsługi jest liczba uczniów i oddziałów. Wydatki rzeczowe wykonane są wg wskaźników obliczonych od ilości uczniów i oddziałów w poszczególnych typach szkół.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się:

- deklaracje ZUS (DRA)

- deklaracje o podatku dochodowym od osób fizycznych (Pit 4)
  - sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 27.06.2006 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781)
4. Dowody odzwierciedlające 5% kontrolowanych wydatków płacowych, pochodnych i rzeczowych wykonywanych w 2006 roku wg rozdziałów, paragrafów (Zał. Nr 2 ).

**Wnioski:**

1) Kontrolowana dokumentacja w zakresie obowiązujących instrukcji i zarządzeń jest prowadzona właściwie i na bieżąco aktualizowana.

2) Dowody płacowe i pochodne od płac przedstawiają prawidłowość i terminowość realizacji wynagrodzeń.

- wynagrodzenia pracowników pedagogicznych wypłacane są każdego pierwszego dnia miesiąca na podstawie umów i arkusza organizacyjnego Szkoły,
- płace administracji i obsługi wpłacane są na podstawie umów o pracę i regulaminu , który określa termin realizacji wynagrodzeń dnia 28 każdego miesiąca,
- pochodne od wynagrodzeń są naliczane i realizowane w terminie tj. składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy do dnia 5 każdego miesiąca na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA, natomiast podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzany jest do dnia 20 każdego miesiąca na podstawie deklaracji na zaliczkę miesięczną PIT-4. Zobowiązania wobec ZUS i US realizowane były terminowo.

3) Dowody przedstawiające wydatki rzeczowe realizowane były w ciągu 2006 r. zgodnie z planem finansowym na 2006 rok według klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy. Zakup materiałów i usług był analizowany pod względem celowości, oszczędności, legalności potrzeb do realizacji zadań szkoły i dokonywany w oparciu o dowody księgowo ( faktury, rachunki i noty księgowo ), które sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym, zostały opieczętowne, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty oraz podpisane przez dyrektora i główną księgową.

4) W czasie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w terminie zapłaty niektórych faktur, nie spowodowały one naliczenia odsetek przez kontrahentów. (Załącznik Nr 2 rozdział 80123 poz.12., Załącznik Nr 3 rozdział 80130 poz.11, poz.13. )

5) Zrealizowane wydatki są udokumentowane w księdze głównej (syntetyka) i na kartach wydatków (analityka) według rozdziałów i paragrafów, na podstawie których sporządzone są sprawozdania miesięczne, kwartalne, roczne i bilans. W poszczególnych zapisach nie stwierdzono rozbieżności. Prowadzone są księgi inwentarzowe i wyposażenia szkoły. Co roku naliczana i odpisywana jest amortyzacja zgodnie z tabelą amortyzacyjną.

6) Analizując wykonanie wydatków 2006 r. w poszczególnych rozdziałach i paragrafach stwierdza się, że zostały zrealizowane do wysokości planu i nie były zaciągnięte zobowiązania.

7) Porównanie wydatków roku 2006 z 2005 mieści się z planowanym wzrostem. Szczegółową analizę stanowią załączniki Nr 5, 6.

Do protokołu wniesiono (nie wniesiono) następujące uwagi.....  
.....  
.....

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Bożena Owczarek*  
Bożena Owczarek

DYREKTOR SZKOLY  
*mgr Bożena Czapkiewicz*  
mgr Bożena Czapkiewicz

INSPEKTOR  
Kontroli Wewnętrznej  
*Jerzy Wierzbę*  
Jerzy Wierzbę

Załączniki:

1. Plan wydatków na 2006 rok ( dział „801”; rozdział 80123, 80130, dział „854” rozdział 85406).
2. 5% kontrolowanych wydatków wykonanych w 2006 roku (rozdz. 80123, 80130, 85406).
3. Porównanie wydatków roku 2006 z 2005 - Zespół Szkół Ekonomicznych.
4. Porównanie wydatków roku 2006 z 2005 - Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna.