

STAROSTWO
POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO
Kontrola Wewnętrzna
ul. Prądyńskiego 1/3
05-200 WOŁOMIŃ
tel. 022 787-43-03 wew. 144, fax 787-42-99

Zielonka, dnia 2007-11-28

KWE/0913/32/07

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół w Zielonce im. Prezydenta Ignacego Mościckiego ul. Inżynierska 1 przez Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia nr 65/06 zgodnie z art. 5 ustawy z dn. 05.06.1998r. o Samorządzie Powiatowym (Dz. U. Nr 578 z późn. zm.)

Kontrolę przeprowadzono z udziałem głównej księgowej Zespołu - Marii Ławryk.

Temat kontroli: Celowość wydatkowania 5% budżetu za 2006r.

w wyniku kontroli stwierdzono:

w skład placówki wchodzi:

Liceum Ogólnokształcące
Liceum Profilowane
Technikum Elektryczne

Wydatki księgowane są w wiodącym rozdziale 80130 i na koniec każdego miesiąca rozksięgowane według procentowego udziału w budżecie zgodnie z zarządzeniem dyrektora szkoły (Nr 1/2006 z dnia 2006.01.03.).

Placówka posiada:

- 1) Plan wydatków na 2006r. (kserokopia planu stanowi załącznik do niniejszego protokołu) według klasyfikacji budżetowej na dział, rozdział i paragraf
Plan jest opracowywany zbiorczo dla całego Zespołu oraz dla poszczególnych jednostek wchodzących w jego skład.
- 2) Wydatki w 2006 r. w poszczególnych paragrafach realizowane są na podstawie planów zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego, płace i pochodne według umów o pracę zawartych z pracownikami
- 3) Kontrola dowodów księgowych odzwierciedla 5% wydatków ogółem: placowych, pochodnych oraz rzeczowych wykonanych w 2006r. według paragrafów przedstawionych w załączniku.

M. Ławryk

- 4) Placówka posiada instrukcję obiegu dokumentów zgodnie z którą każdy dokument trafiający do szkoły jest zarejestrowany (przez osobę prowadzącą sekretariat) w dzienniku podawczym, następnie sygnowany przez dyrektora szkoły do odpowiednich komórek organizacyjnych.
Dokumenty księgowe zostają sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika księgowości, pod względem merytorycznym przez wicedyrektora szkoły, zatwierdzone przez dyrektora i podpisane przez główną księgową co jest równoznaczne z posiadaniem środków finansowych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
- 5) Księgowość jest prowadzona komputerowo za pomocą programu firmy Vulcan „Księgowość Optivum” nr licencji 4335.

Wnioski:

- 1) skontrolowane dowody płacowe i pochodne od płac przedstawiają prawidłowość i terminowość wypłat wynagrodzeń, płace pracowników administracyjno obsługowych wypłacane są na podstawie umów o pracę i regulaminu, który określa ich termin wypłacania, płace kadry pedagogicznej naliczane są na podstawie umów o pracę oraz regulaminu (Uchwała Nr XXXIV – 274/06 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28.02.2006.) pochodne od wynagrodzeń naliczane są prawidłowo, przekazywane w terminach, zgodnie z DRA do ZUS i PIT 4 do urzędu skarbowego,
- 2) wydatki realizowane są zgodnie z planem finansowym na rok 2006, księgowane zgodnie z klasyfikacją budżetową w podziale na paragrafy, dowody finansowe są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, podpisane przez główną księgową oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Zespołu
- 3) zrealizowane wydatki są udokumentowane w dzienniku głównym oraz sprawozdaniach RB 28S, rozbieżności nie stwierdzono.

15 M Lersypl

4) Porównanie wydatków w stosunku do roku 2005 ZS

Paragraf	2005	2006	Różnice %
3020	0,00	5165,00	100,00
4010	1169014,00	1225585,00	4,62
4040	96742,00	92759,96	-4,29
4110	220386,00	216637,74	-1,73
4120	30403,00	30374,88	-0,09
4130	0,00	36,75	100,00
4140	0,00	717,00	100,00
4170	8181,49	13226,18	38,14
4210	15255,00	34950,00	56,35
4240	3200,00	9280,63	65,52
4260	108500,00	125196,18	13,34
4270	5500,00	5759,16	4,50
4300	31673,00	38154,00	16,99
4350	3621,00	3549,57	-2,01
4410	1727,78	2559,33	32,49
4440	75648,00	77934,00	2,93
Łącznie	1769851,27	1871885,38	5,45

Komentarz:

Ogólny wzrost wydatków przekracza określoną w piśmie WF-0718/31/978/05 normę, gdyż doszły wypłaty w § 4130 (składki na ubezpieczenie zdrowotne jednej z uczennic) oraz w§ 4140 (składki na PFRON).

Koszty osobowe zostały skalkulowane zgodnie z wytycznymi, tabelami stawek zasadniczego wynagrodzenia dla nauczycieli, regulaminami płac, a ich zmniejszenie powoduje obniżenie zatrudnienia.

Pochodne są naliczone zgodnie z zasadami.

Wzrost wydatków na energię i gaz (§ 4260) spowodowany został wzrostem cen przekraczającym 3%.

Pozostałe usługi (§ 4300) wzrosły ze względu na to, że Inspektor Dozoru Budowlanego zalecił dokonanie przeglądów budynku dydaktycznego.

Zwiększyły się nakłady na wyjazdy służbowe (§ 4410) - wyjazdy do uczniów nauczanych indywidualnie.

Odpis na fundusz socjalny (§ 4440) skalkulowany prawidłowo, skorygowany na koniec roku.

M. S. Ławylec

Do protokołu wniesiono/ nie wniesiono następujące uwagi. —

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Załączniki:

- 1) Plan finansowy Zespołu Szkół (zbiorczo)
- 2) Plan finansowy Liceum Ogólnokształcącego
- 3) Plan finansowy Liceum Profilowanego
- 4) Plan finansowy Technikum Elektrycznego
- 5) Zestawienie dowodów objętych kontrolą Zespołu Szkół

GŁÓWNA KASJERKA

M. Szaryta
Maria Szaryta

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Zielonce
im. Prezydenta I. Mościckiego
A. Nowińska-Mróż
Anna Nowińska-Mróż

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej

J. Wierzba
Jerzy Wierzba