

KWE/0912/22/09

Tłuszcz, dnia 13 listopada 2009 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 12-13.11.2009 r. w Liceum Ogólnokształcącym im. Bitwy Warszawskiej 1920 roku w Urlach przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatu Wołomińskiego - 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 późniejszymi zmianami) oraz art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami).

Kontrolę przeprowadzono w obecności głównej księgowej – Katarzyny Białek

TEMAT KONTROLI

Kontrola celowości 5% ogółu wydatków za 2008 rok.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

I. OBOWIĄZUJĄCE AKTY PRAWNE, ZARZĄDZENIA I REGULAMINY

Jednostka działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późniejszymi zmianami),
- Uchwały Rady Powiatu Wołomińskiego Nr XVII-109/2000 z dnia 20 czerwca 2000 roku.
- Statutu Liceum Ogólnokształcącego w Urlach z dnia 21.01.2005 r.

II. PLAN FINANSOWY

Szkoła posiada zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego plan jednostkowy wydatków na rok 2008 (ze zmianami).

Plan finansowy został opracowany przez Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Urlach zgodnie z pismem Starostwa Powiatu Wołomińskiego nr WFN-0718/31/1264/07 określającym wysokość przyznanych szkole środków budżetowych na 2008 r. i zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego dnia 09.01.2008 r.

W trakcie roku kalendarzowego na podstawie przeprowadzonej analizy wydatków dokonywane były zmiany w planach finansowych przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego na wnioski Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Urlach wg poniższej tabeli

Dział 801 Rozdział 80120

Paragraf	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku						Plan po zmianach na 2008 r.
		Uchwała nr III-59/08 z 29.05.2008 r.	Uchwała nr III-73/08 z 16.06.2008 r.	Uchwała nr III-104/08 z 27.08.2008 r.	Uchwała nr III-133/08 z 08.10.2008 r.	Uchwała nr III-177/08 z 26.11.2008 r.	Uchwała nr III-180/08 z 05.12.2008 r.	
3020	44 900,00	4 770,00				4 500,00	54 170,00	
3030	0,00					60,00	60,00	
4010	457 260,00	47 790,00		718,00	-7 500,00	-4 000,00	494 268,00	
4040	31 340,00						31 340,00	
4110	81 680,00	8 000,00		128,00			89 808,00	
4120	13 147,00	1 288,00		18,00			14 453,00	

15 km

4170	7 000,00							7 000,00
4210	34 000,00				12 500,00			46 500,00
4240	1 200,00							1 200,00
4260	9 000,00					-500,00		8 500,00
4270	3 000,00						1 300,00	4 300,00
4280	400,00					-300,00		100,00
4300	13 094,00					-500,00		12 594,00
4350	1 500,00					170,00		1 670,00
4360	600,00					50,00		650,00
4370	2 700,00					-250,00		2 450,00
4410	2 500,00					520,00		3 020,00
4430	1 600,00						-1 300,00	300,00
4440	39 705,00	3 761,00	-3 761,00					39 705,00
4610	0,00					250,00		250,00
4740	500,00							500,00
4750	1 000,00							1 000,00
RAZEM	746 126,00	66 609,00	-3 761,00	864,00	5 000,00	0,00	0,00	813 838,00

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 Zarządy 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.

III. TECHNIKA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Obsługę finansową Liceum Ogólnokształcącego w Urlach prowadzi Zespół Szkół w Tłuszczu na podstawie decyzji Zarządy 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 Ogólnokształcące w Urlach wykonywane są na podstawie zasad określonych w obowiązkowej dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości Zespołu Szkół w Tłuszczu.

Księgi rachunkowe Zespołu Szkół w Tłuszczu prowadzone są zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami:

- Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 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 późniejszymi zmianami),
- Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół w Tłuszczu w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z dnia 31.08.2005 r. z późniejszymi zmianami wraz z załącznikami.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są 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 ZFŚS - w formie rejestrów.

M/S Au

Operacje gospodarcze i finansowe ewidencjonowane są na kontach wg zasad określonych w aktualnym 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:

- Zabezpieczeniach fizycznych - elektroniczny system alarmowy, okratowane okna,
- Zasadach korzystania ze stacji roboczych - instalowanie jedynie oprogramowania licencjonowanego,
- Zabezpieczeniach opartych na identyfikacji i autoryzacji użytkowników - dostęp do danych na jednostkach roboczych posiadają tylko upoważnieni pracownicy - dostęp następuje poprzez podanie hasła użytkownika,
- 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,
- Ochronie antywirusowej - na poszczególnych jednostkach roboczych zainstalowane jest oprogramowanie antywirusowe, które automatycznie aktualizuje pliki definicji wirusów.

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 ZFŚS - 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:

- Zabezpieczeniach fizycznych - elektroniczny system alarmowy, okratowane okna,
- Zasadach korzystania ze stacji roboczych - instalowanie jedynie oprogramowania licencjonowanego,
- Zabezpieczeniach opartych na identyfikacji i autoryzacji użytkowników - dostęp do danych na jednostkach roboczych posiadają tylko upoważnieni pracownicy - dostęp następuje poprzez podanie hasła użytkownika,
- 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,
- Ochronie antywirusowej - na poszczególnych jednostkach roboczych zainstalowane jest oprogramowanie antywirusowe, które automatycznie aktualizuje pliki definicji wirusów.

MKS Lu

IV. GOSPODARKA FINANSOWA

Wydatki w Liceum Ogólnokształcącym w Urlach dokonywane były w oparciu o zatwierdzony plan finansowy i klasyfikowane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późniejszymi zmianami).

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

Wynagrodzenia były wypłacane w terminach określonych w Karcie Nauczyciela, Regulaminie określającym wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XVII-122/08 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28 marca 2008 r. oraz Regulaminie Pracy Zespołu Szkół w Tłuszczu, którego warunki zostały przyjęte przez Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Urlach na podstawie pisma z dnia 14.01.2003 r., tj.:

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

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 2008 naliczane i realizowane były terminowo, tj.:

- składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy do 5 dnia każdego miesiąca na podstawie sporządzonej i przekazanej do ZUS deklaracji DRA,
- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do 20 dnia każdego miesiąca na podstawie sporządzanego miesięcznego zestawienia wypłaconych wynagrodzeń i potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

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 specjalistę 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.

W roku 2006 przeprowadzono pełną inwentaryzację wszystkich składników majątkowych w formie spisów z natury, weryfikacji oraz potwierdzeń sald. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a stanem księgowym. Kolejna pełna inwentaryzacja przewidziana jest na 2010 rok.

Na koniec 2008 roku przeprowadzono częściową inwentaryzację składników majątkowych w drodze weryfikacji.

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.

MKS

V. ANALIZA PORÓWNAWCZA

Dział 801 Rozdział 80120

§	Wykonanie za 2007 r.	Plan na 2008 r.	Wykonanie za 2008 r.	Różnice		Plan na 2009 r.	Różnice Wskaźnik wzrostu planowanych wydatków na 2009 r. w stosunku do 2008 r.
				Wskaźnik wzrostu wydatków roku 2008 w stosunku do roku 2007	Wskaźnik wykonania wydatków roku 2008 w stosunku do planu na 2008 r.		
3020	37 983,44	54 170,00	54 142,83	1,43	1,00	48 250,00	0,89
3030		60,00	60,00		1,00		
4010	404 736,00	494 268,00	494 267,83	1,22	1,00	519 771,00	1,05
4040	27 808,45	31 340,00	31 274,07	1,12	1,00	38 700,00	1,23
4110	78 024,41	89 808,00	89 808,00	1,15	1,00	93 060,00	1,04
4120	11 022,00	14 453,00	14 259,98	1,29	0,99	14 673,00	1,02
4170	6 999,07	7 000,00	6 999,36	1,00	1,00	6 000,00	0,86
4210	43 049,70	46 500,00	46 493,11	1,08	1,00	44 814,00	0,96
4240	13 189,08	1 200,00	1 199,67	0,09	1,00	1 200,00	1,00
4260	8 842,18	8 500,00	8 271,93	0,94	0,97	9 000,00	1,06
4270	1 999,51	4 300,00	4 299,10	2,15	1,00	4 000,00	0,93
4280	400,00	100,00	70,00	0,18	0,70	400,00	4,00
4300	14 684,21	12 594,00	12 563,84	0,86	1,00	13 500,00	1,07
4350	1 316,13	1 670,00	1 661,24	1,26	0,99	1 700,00	1,02
4360	619,90	650,00	632,26	1,02	0,97	600,00	0,92
4370	2 299,80	2 450,00	2 350,13	1,02	0,96	2 700,00	1,10
4410	2 499,44	3 020,00	3 018,73	1,21	1,00	3 000,00	0,99
4430	1 522,37	300,00	283,21	0,19	0,94	1 600,00	5,33
4440	30324	39 705,00	39 705,00	1,31	1,00	38 138,00	0,96
4610		250,00	247,50	-	0,99		
4740	594,19	500,00	499,21	0,84	1,00	500,00	1,00
4750	1 199,12	1 000,00	998,61	0,83	1,00	2 000,00	2,00
Razem	689 113,00	813 838,00	813 105,61	1,18	1,00	843 606,00	1,04

W porównaniu z 2007 rokiem znacząco wzrosły wydatki w § 4270 na wykonanie remontu instalacji elektrycznej w pracowni komputerowej. Na pokrycie tych wydatków przeznaczono środki zaoszczędzone w § 4430, przeniesione decyzją Zarządu Powiatu Wołomińskiego nr III-180/08 z dnia 05.12.2008 r.

Dowody księgowe odzwierciedlające 5% skontrolowanych wydatków wykonanych w 2008 r. opisane zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

VI. WNIOSKI KOŃCOWE

1. Wszystkie dokumenty kontrolowane w ramach 5% posiadają cechy kompletności – zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zadekretowane ze wskazaniem rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora i Głównego Księgowego.
2. Dowody księgowe odzwierciedlające wydatki rzeczowe posiadają opis zastosowanego trybu zakupu zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Dokumenty posiadają adnotację o sposobie i dacie zapłaty.
3. Zakupy materiałów i usług udokumentowane fakturami, rachunkami lub notami księgowymi były analizowane pod względem celowości, legalności, rzetelności i gospodarności przez Dyrektora..

1/5 km

4. Wydatki dotyczące zobowiązań publiczno-prawnych – składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – naliczane były prawidłowo i realizowane terminowo.
5. Żadne z poddanych kontroli dowodów księgowych nie wykazały rozbieżności w zapisach w dzienniku obrotów i ewidencji analitycznej.
6. Przeprowadzona w 2008 roku częściowa inwentaryzacja nie wykazała rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a stanem księgowym.
7. Wypłaty wynagrodzeń dokonywane były terminowo w formie bezgotówkowej przelewami na konta osobiste zgodnie ze złożonymi przez pracowników oświadczeniami.
8. Zapłaty za dostawy materiałów i usług dokonywane były terminowo za wyjątkiem faktury nr 1867/2008 wystawionej przez ATUM4NET, która wpłynęła po terminie płatności. Opóźnienie w zapłacie nie spowodowało naliczenia odsetek przez kontrahenta.
9. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją analityczną a sporządzonymi sprawozdaniami finansowymi.
10. W 2008 r. wydatki budżetowe zostały zrealizowane zgodnie z planem w wysokości przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Wołominie środków finansowych.

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 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Cwicielek
 Katarzyna Biulek

DYREKTOR
 Liceum Ogólnokształcącego
 w Urłach
mgr Michał Łopuska

INSPEKTOR
 Kontroli Wewnętrznej
Jerzy Wierzba

Załączniki:

1. Kserokopia planu jednostkowego dochodów i wydatków na 2008 rok (ze zmianami).
2. Wykaz dowodów księgowych odzwierciedlających 5% skontrolowanych wydatków w Rozdziale 80120.