

STAROSTWO
POWIATOWE W WOŁOMINIE
Kontrola Wewnętrzna
ul. Prądzyńskiego 1/3
05-200 WOŁOMIN
Tel. (024) 707-49-09 w. 144, fax 707-49-08

Zielonka, dnia 2009-07-01

KWE/0912/ 12 /09

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach od 15 do 18 czerwca 2009 w Zespole Szkół im. Prezydenta Ignacego Mościckiego ul. Inżynierska 1 05-220 Zielonka przez Jerzego Wierzbę działającego na podstawie Uchwały Nr III-38-09 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 17.04.2009 upoważniającej do przeprowadzenia 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 2001r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zmianami)

Kontrolę przeprowadzono z udziałem dyrektora jednostki pani Anny Nowińskiej-Mróż i głównej księgowej Zespołu - pani Marii Ławryk.

Temat kontroli: Celowość wydatkowania 5% budżetu za 2008r.

w wyniku kontroli stwierdzono:

W placówce obowiązują :

Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. z późniejszymi zmianami.
Dokumentacja Zasad (Polityki) Rachunkowości zmieniona zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r.
Instrukcja obiegu dokumentów
Instrukcja kasowa

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 1/2008 z dnia 2008.01.02.).

- 1) Podstawą gospodarki finansowej w placówce jest plan wydatków na 2008r. (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 2008 r. w poszczególnych paragrafach realizowane są na podstawie planów zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego, płace i pochodne według umów o pracę zawartych z pracownikami.
Zmiany planu w ciągu roku dokonywane są na wniosek dyrektora szkoły po analizie potrzeb placówki (całościową, wnikliwą analizę przeprowadza się po zakończeniu roku szkolnego 31 sierpnia), zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego.
- 3) Plan kont placówki jest zgodny z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. oraz dostosowany w 2008r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 15 kwietnia 2008r.
W roku 2008 zostało wprowadzone konto pozabilansowe 950, na którym księgowane są wydatki strukturalne jednostki.
- 4) Kontrola dowodów księgowych odzwierciedla 5% wydatków ogółem: płacowych, pochodnych oraz rzeczowych wykonanych w 2008r. według paragrafów przedstawionych w załączniku.
- 5) 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.
- 6) Dokumenty gromadzone są w opisanych segregatorach, ułożone chronologicznie.
- 7) Księgowość jest prowadzona komputerowo za pomocą programu firmy Vulcan „Księgowość Optivum” nr licencji 4335.
Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Program chroniony jest hasłem.
Komputer chroniony jest programem Kasperski Internet Security.

Wnioski:

- a. Wydatki w kontrolowanym okresie były ponoszone na cele i w wysokościach zgodnych z planem finansowym na 2008 rok i stosownych uchwałach dokonujących przeniesień środków.
- b. 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 XVII – 122/08 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28.03.2008r.)

poходne od wynagrodzeń naliczane są prawidłowo, przekazywane w terminach, zgodnie z DRA do ZUS i PIT 4R do urzędu skarbowego,

- c. wydatki księgowane są 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
- d. kasa prowadzona jest zgodnie z instrukcją kasową, gotówka jest zabezpieczona w szafie pancernej z szyfrem oraz kasecie metalowej, raporty sporządzane są za okresy dziesięciodniowe, inwentaryzacja jest przeprowadzana dwa razy w roku i przy zmianie osoby odpowiedzialnej za prowadzenie kasy
- e. zrealizowane wydatki są udokumentowane w dzienniku głównym oraz sprawozdaniach RB 28S, rozbieżności nie stwierdzono.

4) Analiza porównawcza wydatków w stosunku do roku 2007 ZS i prognozy na rok 2009

Paragraf	2007	2008	Różnice %	PLAN 2009
3020	1 613,39	1 492,07	-8,13	1500,00
4010	1 308 047,00	1 572 873,20	16,84	1 745 901,00
4040	95 545,40	105 798,48	9,69	124 512,00
4110	229 739,00	258 866,85	11,25	277 306,00
4120	33 797,97	40 282,94	16,10	44 564,00
4130	299,40	0,00	-100,00	0,00
4140	1 309,00	0,00	-100,00	0,00
4170	13 200,00	13 198,70	-0,01	7 200,00
4210	40 682,98	28 387,00	-43,32	24 371,00
4240	13 582,96	35 250,00	61,47	9 500,00
4260	130 872,14	134 000,00	2,33	144 000,00
4270	0,00	3 755,16	100,00	4 000,00

4280	2 227,00	2 872,00	22,46	3 000,00
4300	32 672,00	32 280,00	-1,21	35 000,00
4350	2 270,18	2 000,00	-13,51	2 800,00
4360	2 480,00	1 222,12	-102,93	1 439,00
4370	4 200,00	3 075,00	-36,59	3 000,00
4410	2 100,00	2 909,19	27,81	3 000,00
4440	81 535,00	93 997,00	13,26	108 185,00
4700	5 167,00	3 945,00	-30,98	4 000,00
4740	2 500,00	2 996,44	16,57	3 200,00
4750	10 999,95	7 170,67	-53,40	10 000,00
Łącznie	2 014 840,37	2 346 371,82	14,13	2 556 478,00

Wnioski końcowe:

Koszty osobowe zostały skalkulowane zgodnie z wytycznymi, tabelami stawek zasadniczego wynagrodzenia dla nauczycieli, regulaminami płac. Pochodne są naliczone zgodnie z zasadami.

Wzrost wydatków na pomoce naukowe (§ 4240) wynika ze zwiększenia planu zgodnie z uchwałą Nr III-191/2008 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 17 grudnia 2008. Zakupiono licencje na programy do nauczania przedmiotów informatycznych.

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

Wydzielono § 4270, w którym księgowana jest konserwacja platformy do przewozu osób niepełnosprawnych.

Plan na rok 2009 wykazuje tendencję wzrostową szczególnie w części dotyczącej wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń z uwagi na wzrost od 1 września ilości oddziałów szkolnych a co za tym idzie wzrost zatrudnienia kadry pedagogicznej.

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 sporządzony wyłącznie do użytku służbowego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce,

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Podpisy kontrolowanych

Podpis kontrolującego

GLÓWNA KSIĘGOWA

Maria Ławtyk

DYREKTOR

Zespołu Szkół

im. Prezydenta I. Mościckiego

Anna Nowińska-Mróż
Anna Nowińska-Mróż

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej

Jerzy Wierzbę
Jerzy Wierzbę