

Radzymin 16.10.2009 r.

KWE/0912/18/09

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniu 14-16.2009r w Liceum Ogólnokształcącym im. Cypriana Kamila Norwida w Radzyminie przy ul. Konstytucji 3 Maja 26 przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Wołominie – Jerzego Wierzbę działającego na podstawie Uchwały nr III-38/09 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 17 kwietnia 2009 r. upoważniającej do przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego zgodnie z Art. 32 ust. 1 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. 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)

Temat kontroli: **KONTROLA CELOWOŚCI 5% WYDATKÓW ZA 2008 ROK**

W dniach 14.10 – 16.10.2009 przeprowadzono kontrolę w Liceum Ogólnokształcącym im. C.K. Norwida w Radzyminie, w wyniku której stwierdzono:
Polityka rachunkowości w jednostce.

I. Plan finansowy

Placówka działa w oparciu o plan finansowy na 2008 rok, który uprzednio był konsultowany i zatwierdzony przez Zarząd Starostwa.

Do planu wprowadzono następujące korekty:

V.2008 zwiększenia	§ 4010	71356,00 zł
	§ 4110	10860,00 zł
	§ 4120	1748,00 zł
	§ 4440	5414,00 zł
VI.2008 przeniesienia	§ 4010	+1715,00 zł
	§ 4350	+500,00 zł
	§ 4360	+1500,00 zł
	§ 4040	- 1715,00 zł
	§ 4370	- 2000,00 zł
VIII.2008 zwiększenia	§ 4010	2945,00 zł
	§ 4110	527,00 zł

[Handwritten signatures]

	§ 4120	72,00 zł
X.2008 zwiększenia	§ 4010	5000,00 zł
	§ 4170	10000,00 zł
	§ 4210	42000,00 zł
	§ 4240	128000,00 zł
X.2008 przeniesienia	§ 4170	+ 2000,00 zł
	§ 4300	+ 6000,00 zł
	§ 4370	+ 1500,00 zł
	§ 4210	- 4000,00 zł
	§ 4270	- 2000,00 zł
	§ 4280	- 1200,00 zł
	§ 4740	- 1000,00 zł
	§ 4750	- 1300,00 zł
XII.2008 przeniesienia	§ 4010	+14105,00 zł
	§ 4270	+220,00 zł
	§ 4350	+164,00 zł
	§ 4410	+ 1005,00 zł
	§ 4700	+1115,00 zł
	§ 3020	-2868,00 zł
	§ 4110	-3642,00 zł
	§ 4120	- 300,00 zł
	§ 4170	-2805,00 zł
	§ 4260	-4992,00 zł
	§ 4280	-30,00 zł
	§ 4300	-66,00 zł
	§ 4370	-513,00 zł
	§ 4740	-481,00 zł
	§ 4750	-1109,00 zł

Na przestrzeni roku 2008 nie nastąpiły zmiany w przepisach wewnętrznych stosowanych w jednostce (instrukcjach, regulaminach itp.)

II. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgowość jest prowadzona przy użyciu komputera z zastosowaniem następujących procedur:

- gromadzenie danych (przyjmowanie dowodów obcych, sporządzanie dowodów własnych, kontrola dowodów, dekretacja dowodów, sporządzanie poleceń księgowania, przygotowanie dowodów do przetwarzania).
- prowadzenie ksiąg rachunkowych (wprowadzanie danych na komputerowe nośniki danych, kontrola poprawności wprowadzania danych, automatyczna kontrola danych przez komputer, korygowanie błędów, porządkowanie danych w komputerze, aktualizacja zbiorów danych, obliczanie wyników)
- prezentacja wyników (drukowanie danych, wyświetlanie danych na monitorze, wykorzystywanie danych przez użytkowników).

1/15
LK

2. Stwierdza się aktualność planów kont, a wszelkie przeniesienia między paragrafami były każdorazowo konsultowane i zatwierdzane przez Wydział Finansowy Starostwa.
3. System księgowy „Księgowość Optivum” został zakupiony w firmie Vulcan, (numer licencji 2605), chroniony jest hasłem i administrowany przez głównego księgowego.

III. Gospodarka Finansowa

Wszystkie dokumenty przed zaksięgowaniem zostają sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, dekretowane do wypłaty ze wskazaniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji i zatwierdzane przez Dyrektora i Głównego Księgowego. Każdy dokument jest oznaczony co do zastosowania trybu prawo zamówień publicznych oraz opatrzony kompletem pieczęci.

Zakupy w 2008 roku były analizowane pod względem celowości, oszczędności i legalności potrzeb do realizacji zadań placówki, dokonywane w oparciu o dowody księgowe (faktury, rachunki, noty itp.).

Gospodarka kasowa jest ograniczona i dotyczy jedynie drobnych wydatków bieżących, ponieważ większość operacji prowadzona jest bezgotówkowo. Raporty kasowe sporządza się każdorazowo po obrocie gotówkowym, które gwarantują i eliminują możliwość pomyłki.

Kasa jest rozliczana i kontrolowana raz w roku przez komisję, której skład jest aktualizowany na bieżąco w zależności od potrzeb. W przedstawionych do kontroli dokumentach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Składki na ubezpieczenia społeczne są naliczane i opłacane zgodnie z obowiązującymi terminami.

Z wybranych do kontroli losowo dokumentów wynika, że płatności realizowane były terminowo za wyjątkiem poniższej pozycji:

Faktura nr 126849/08 z dnia 07.10.2008 wystawiona przez SKORPION GRUPA SP. Z O.O. z terminem płatności 17.10.2008 została opłacona 27.10.2008. Nie pociągnęło to za sobą żadnych konsekwencji finansowych.

Jednostka sporządza następujące sprawozdania budżetowe:

Rb-23 comiesięczne z terminem złożenia 10-go następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym i 31.01. następnego roku

Rb 27S comiesięczne z terminem złożenia 10-go następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym i 31.01. następnego roku

Rb-28S comiesięczne z terminem złożenia 10-go następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym i 31.01. następnego roku

Rb-Z kwartalne z terminem złożenia 10-go następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym i 31.01.następnego roku

Rb-N kwartalne z terminem złożenia 10-go następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym i 31.01.następnego roku.

W ciągu roku 2008 sprawozdania były składane terminowo. Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w tym zakresie.

Handwritten initials/signature

IV. Analiza porównawcza

Porównanie wydatków w stosunku do roku 2007 i 2009.

l.p.	paragraf	2007 r	2008 r	Różnica 07/08	%	2009	Różnica 08/09	%
1	3020	9228,00	6912,00	-25,10		8245,00	19,29	
2	4010	1006166,00	1145080,00	13,81		1289490,00	12,61	
3	4040	73569,20	81619,00	10,94		92574,00	13,42	
4	4110	197817,00	200021,00	1,11		216086,00	8,03	
5	4120	26089,00	29585,00	13,4		3386000	14,45	
6	4170	1400,00	10995,00	685,36		3600,00	-205,42	
7	4210	39052,97	59253,99	51,73		21250,00	-178,84	
8	4240	7397,40	132999,85	1697,93		5000,00	-2560,00	
9	4260	50599,89	55008,00	8,71		63000,00	14,53	
10	4270	4949,04	1219,90	-75,35		2000,00	63,95	
11	4280	1490,00	770,00	-48,32		1500,00	94,81	
12	4300	21868,30	25847,09	18,19		23000,00	-12,38	
13	4350	2090,16	1399,00	-33,07		2400,00	71,75	
14	4360	0,00	1696,79	0		2000,00	17,87	
15	4370	7309,64	6986,66	-4,42		7500,00	7,35	
16	4410	4998,10	6004,90	20,14		6500,00	8,24	
17	4440	64987,00	75414,00	16,4		78000,00	3,43	
18	4700	881,25	3615,00	310,21		3000,00	-20,50	
19	4740	4000,00	1518,90	-62,03		3000,00	97,51	
20	4750	2481,17	2591,00	4,43		4000,00	51,38	
	Razem	1526374,12	1848537,08	21,11		1871305,00	1,23	

Wszelkiego rodzaju zmiany, korekty i przesunięcia między paragrafami były dokonywane w jednostce po uprzednim uzgodnieniu z Wydziałem Finansowym Starostwa.

Koszty osobowe skalkulowano wg potrzeb na początek roku 2008(w miesiącu styczniu)

Koszty materiałowe przyjęto na poziomie niższym niż w roku poprzednim.

Pomoce naukowe zaplanowano na podobnym poziomie jak w roku 2007 i zgodnie z potrzebami.

W związku z otrzymaniem dodatkowych środków w paragrafach 4210 i 4240 zrealizowano wydatki poprawiające działalność szkoły (zakup urządzeń do dwóch sal projektorowych, zakup pracowni językowej, wielu pozycji książkowych i słowników do biblioteki szkolnej, urządzeń do sali W-F, fantomów do resuscytacji oddechowo-krażeniowej, mebli do dwóch sal lekcyjnych i kadr, a także przystosowano aulę do przeprowadzania uroczystości szkolnych).

Wydatki na energię i gaz zaplanowano na podobnym poziomie jak w roku poprzednim, łagodna zima pozwoliła na duże oszczędności w tym paragrafie i wykorzystanie środków w innych paragrafach.

Zakup pozostałych usług zaplanowano zgodnie z ustaleniami w drodze szczegółowej analizy najniezbędniejszych potrzeb jednostki i kształtuje się w granicach niewielkiej tendencji wzrostowej w stosunku do roku ubiegłego.


Wzrost wydatków na podróże służbowe wynika z konieczności osobistego załatwiania spraw służbowych w instytucjach publicznych (Ministerstwo Edukacji Narodowej, Kuratorium Oświaty, Okręgowa Komisja Egzaminacyjna, Starostwo Powiatowe itp- przy uwzględnieniu ogólnej tendencji zwyżkowej cen na przestrzeni roku 2008.

Odpis na ZFŚS zaplanowano zgodnie z przepisami, wykonano zgodnie z zakładowym regulaminem świadczeń socjalnych.

Wnioski:

1. Kontrolowane dowody płacowe i pochodne przedstawiają prawidłowość i terminowość wypłacania wynagrodzeń i pochodnych. Płace są naliczane na podstawie umów o pracę i regulaminu wynagradzania pracowników niepedagogicznych. Zgodnie z planem finansowym na rok 2008 są realizowane wydatki rzeczowe. Księgowane są zgodnie z klasyfikacją budżetową z podziałem na paragrafy. Dokumenty są sprawdzane pod względem, merytorycznym, formalno-rachunkowym, zawierają podpisy głównego księgowego i zatwierdzone przez dyrektora.
2. Wydatki posiadają swoje zapisy w dzienniku głównym oraz sprawozdaniach Rb -28S za 2008 rok.

Rozbieżności zapisów w poszczególnych dokumentach nie stwierdzono.




Kontrolowany został zapoznany z treścią niniejszego protokołu i poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia uwag i ewentualnych wyjaśnień w formie pisemnej w terminie siedmiu dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

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


Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 15.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

Podpisy kontrolowanych


dy Urszula Zimińska

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Adam Krawczak

Podpis kontrolującego


INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej

..... Jerzy Wierzbę

Załączniki:

1. plan finansowy na 2008 rok – ksero
2. tabela dowodów objętych kontrolą