

PROTOKÓŁ

kontroli przeprowadzonej w dniach 8 -17 czerwca 2009 r. w Zespole Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie przy Alei Jana Pawła II 18, przez inspektora kontroli wewnętrznej - 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 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zmianami/.

Temat kontroli: celowość wydatkowania 5% wydatków ogółem za 2008 r.

Kontrolę przeprowadzono z udziałem Dyrektora Zespołu Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie – Pani Bożenny Bońskiej i Głównej Księgowej – Pani Hanny Adamkiewicz

W skład placówki wchodzi:

- a/ Dział 801 Rozdział 80130 - szkoły zawodowe
- b/ Dział 801 Rozdział 80123 - licea profilowane
- c/ Dział 854 Rozdział 85410 - internat

I. Plan finansowy

Podstawą gospodarowania w ZSTZ jest plan finansowy opracowany dla każdego typu szkoły, tj. dział 801 rozdział 80130, 80123 oraz dział 854 rozdział 85410 zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego dnia 9.01.2008 r.

Plan wydatków placowych, pochodnych i rzeczowych na 2008 r. opracowany został w oparciu o zrealizowane wydatki w 2007 r. zwiększając o wskaźnik wzrostu płac i pochodnych o 6,1% oraz wzrostu cen towarów i usług o 2,5% z uwzględnieniem wielkości planowanego zatrudnienia oraz przewidywanych zakupów wyposażenia, konserwacji i napraw sprzętu oraz specyfiki arkusza organizacyjnego szkoły.

W trakcie roku dokonano zmian w planie finansowym zgodnie z następującymi Uchwałami Zarządu Powiatu Wołomińskiego:

- Uchwała nr III – 96/08 z dnia 13.08.2008 r. w sprawie zwiększenia w budżecie
- Uchwała nr III – 104/08 z dnia 27.08.2008 r. w sprawie zmiany w planie wydatków
- Uchwała nr III – 154/08 z dnia 5.11.2008 r. w sprawie zmiany w planie wydatków
- Uchwała nr III – 169/08 z dnia 19.11.2008 r. w sprawie zwiększenia w budżecie
- Uchwała nr III – 186/08 z dnia 10.12.2008 r. w sprawie zmiany w planie wydatków
- Uchwała nr III – 195/08 z dnia 23.12.2008 r. w sprawie zmiany w planie wydatków

W ramach posiadanych uprawnień Dyrektor jednostki wydał Zarządzenie nr 31/2008 z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie zmian planu finansowego dochodów własnych.

Kserokopie planu finansowego i decyzje dotyczące zmian w planie finansowym stanowią załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Hanna Adamkiewicz

II. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Placówka prowadzi księgi rachunkowe ręcznie opierając się na dokumentacji:

- księga główna /syntetyka/
- księgi pomocnicze /analityka/
- zestawienie obrotów i sald

W 2008 roku placówka wprowadziła 10 stycznia aneks do Planu kont polegającego na wprowadzeniu konta zespołu „2” – 202, 221, 225/1- służące do ewidencji rozliczeń z lokatorami oraz zespołu „3” – 300, i zespołu „8” – 840.

Placówka kontynuuje wdrażanie programu księgowego firmy INFO –System- Legionowo. Przewidywany termin wdrożenia 2009 r.

W celu ochrony i zabezpieczenia danych osobowych jednostka stosuje programu antywirusowe. Pracownicy na poszczególnych stanowiskach posiadają indywidualne hasła dostępu do obsługiwanych programów jak również dostęp do komputerów chroniony jest i hasłami. Szkoła nie zatrudnia informatyka a nadzór nad działaniem sieci szkolnej sprawuje nauczyciel informatyki.

III. Gospodarka finansowa:

Placówka wszystkie wydatki dokonuje w sposób oszczędny, analizuje składane poszczególne oferty i dokonuje wyboru uwzględniając celowość i gospodarność, chcąc uzyskać oczekiwane efekty przy jak najniższych nakładach finansowych.

Wydatki w poszczególnych paragrafach przedstawiają się wg. załączonych tabel, stanowiących załącznik nr 2, 3, 4 do niniejszego protokołu.

Wydatki w kwocie 2.489.512,00 zł zgodne są z planem finansowym jednostki. Wszystkie wydatki są udokumentowane w dzienniku głównym, chronologicznie, wg. daty, miesiąca na odpowiednich kontach oraz są wykazywane w sprawozdaniach RB-28S miesięcznych, kwartalnych i rocznych.

Dowody księgowe są czytelne, sprawdzone, opisane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, stosowania ustawy o zamówieniach publicznych oraz od 2008 roku zakwalifikowanie do wydatku strukturalnego. Odpowiednio zadekretowane wg klasyfikacji budżetowej zgodnym z planem wydatków, są zatwierdzone do wypłaty i podpisane przez Dyrektora Szkoły i Główną Księgową.

W jednostce listy płac, rozliczenia z ZUS, PFRON- prowadzone są przy pomocy programów komputerowych. Przelewy bankowe dokonywane są za pomocą programu MULTICASH.

Składki na ubezpieczenia społeczne, składki zdrowotne oraz składki zakładu pracy i fundusz pracy rozliczane są na listach płac zgodnie z obowiązującymi przepisami, przekazywane w terminie do 5 każdego miesiąca po sporządzeniu dokumentów rozliczeniowych / RCA, RSA, DRA/ oraz przekazywane do ZUS drogą elektroniczną.

Jednostka nalicza wynagrodzenie dla płatnika składek z tytułu terminowego przekazywania składek ZUS i podatku i odprowadza ich na dochody budżetowe starostwa. Dane wykazywane w poszczególnych sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową oraz terminowo przekazywane do jednostki nadrzędnej.

Na koniec roku 2008 w jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja kasy.

M. Polan

IV. Analiza porównawcza

L.p.	Paragraf	2007 r.	2008 r.	Różnica w %
1.	4010	1.426.710,60	1.570.139,84	+10,05
2.	4040	108.016,00	111.371,39	+3,11
3.	4110	257.350,00	250.179,20	-2,79
4.	4120	36.087,78	40.363,63	+11,85
5.	3020	10.105,31	10.506,00	+3,97
6.	4140	14.363,00	14.754,00	+2,72
7.	4170	17.260,00	13.960,00	-19,12
8.	4210	65.900,00	56.000,00	-15,02
9.	4210-51	0,00	9.741,00	+100
10.	4210-52	0,00	3.082,01	+100
11.	4240	6.899,67	1.800,00	-260,9
12.	4260	213.252,18	207.196,53	-2,84
13.	4270	5.933,64	4.399,78	-25,85
14.	4270-52	0,00	1.999,99	+100
15.	4280	2.853,00	2.450,00	-14,13
16.	4300	59.625,60	60.870,00	+2,09
17.	4350	674,53	130,00	-80,73
18.	4370	5.695,08	6.400,00	+12,38
19.	4410	989,08	887,50	-10,27
20.	4430	2.815,97	2.398,17	-14,84
21.	4440	91.688,00	99.954,00	+9,02
22.	3240-5	5.700,00	5.730,00	+0,53
23.	4700	3.199,75	3.600,00	+12,51
24.	4740	3.486,60	1.700,00	-51,24
25.	4750	5.945,01	4.199,90	-29,35
26.	4130	151,20	0,00	-100
27.	6060	0,00	5.699,06	+100
	Razem	2.344.702,00	2.489.512,00	+6,18

Komentarz:

Ogólnie budżet w porównaniu do 2007 roku wzrósł o 6,18% i był zgodny z założeniami budżetowymi. W 2008 roku jednostka otrzymała dotację celową na założenie monitoringu w szkole (paragraf 4210-51, 4210-52, 4270-52) w wysokości 14.823,00 oraz paragraf na zakupy inwestycyjne (6060) na zakup nowej kserokopiarki do celów użytku szkolnego.

Ms Adas

Wnioski:

1/ Kontrolowana jednostka przestrzega zasad rachunkowości wynikających z art. 46 ust 1 i 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku. Dyrektor jednostki i księgowa prowadzą właściwą ocenę celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

2/ Wszystkie kontrolowane dokumenty posiadają cechy kompletności i zawierają wymagane pieczęcie, podpisy dotyczące kontroli celowości i potrzeb zakupu materiałów i usług i zatwierdzone przez dyrektora do zapłaty.

3/ W zakresie sprawności organizacyjnej kontrola stwierdziła aktualność regulaminów, instrukcji i przepisów wewnętrznych oraz przestrzeganie ich przez placówkę.

4/ W zakresie dyscypliny dotyczącej przestrzegania terminów sprawozdawczości kontrola również nie stwierdziła nieprawidłowości.

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-ch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym kontrolę zakończono, a protokół podpisano.

Podpisy kontrolowanych:

...DYREKTOR.....
Bożena
 mgr inż. Bożenna Bońska.....
 GŁÓWNA KSIĘGOWA
Hanna
 Hanna Adamkiewicz

Podpisy kontrolujących:

.....
 INSPEKTOR
 Kontroli Wewnętrznej
Jerzy Wierzba

Załączniki:

1. Plany finansowe i przeniesienia
2. Tabela dział 801 rozdział 80130
3. Tabela dział 801 rozdział 80123
4. Tabela dział 854 rozdział 85410