

KWE 0913/16/2006

Tuszczy, dnia 3 kwietnia 2006 r.

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 3 kwietnia 2006 r. w Zespole Szkół w Tuszczy przez inspektora kontroli wewnętrznej Jerzego Wierzbę, działającego na podstawie upoważnienia nr 96/03 zgodnie z art. 35 ust. 5 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. nr 91 poz. 578 z 1998 r. z późniejszymi zmianami).  
Kontrolę przeprowadzono w obecności głównej księgowej – Katarzyny Białek

**Temat: Kontrola celowości wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2005 r.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

### I.

W skład Zespołu Szkół w Tuszczy wchodzi:

- |  |                            |
|--|----------------------------|
| - Liceum Ogólnokształcące                            | - Dział 801 Rozdział 80120 |
| - Liceum Profilowane                                 | - Dział 801 Rozdział 80123 |
| - Technikum Mechaniczne i Zasadnicza Szkoła Zawodowa | - Dział 801 Rozdział 80130 |

Placówka posiada opracowane odrębnie dla każdego Rozdziału i zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego plany jednostkowe wydatków na rok 2005 (ze zmianami). Kserokopie planów stanowią załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

### II.

Wydatki w poszczególnych rozdziałach realizowane były na podstawie ww. planów w oparciu o:

- Zarządzenie Dyrektora w sprawie zasad podziału wydatków i kosztów budżetowych na poszczególne rodzaje szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół w Tuszczy, ul. Radzymińska 2 za okres od 1.09.2004 r. do 31.08.2005 r. z dnia 01.09.2004 r.
- Zarządzenie Dyrektora w sprawie zasad podziału wydatków i kosztów budżetowych na poszczególne rodzaje szkół wchodzących w skład Zespołu szkół w Tuszczy, ul. Radzymińska 2 za okres od 1.09.2005 r. do 31.08.2006 r. z dnia 01.09.2005 r.

Podział wydatków placowych i pochodnych dokonywany jest proporcjonalnie do liczby etatów kalkulacyjnych przydzielonych do poszczególnych typów szkół na podstawie arkusza organizacyjnego, zaś wydatków rzeczowych – proporcjonalnie do liczby uczniów i oddziałów oraz zatwierdzonych planów finansowych, za wyjątkiem wydatków za doksztalcanie uczniów klas wielozawodowych, które w całości pokrywane są ze środków budżetowych Dz. 801 R. 80130 §4300.

### III.

Dowody księgowe odzwierciedlające 5% skontrolowanych wydatków wykonanych w 2005 r. opisane zostały w tabelach stanowiących załączniki nr 2, 3, 4 do niniejszego protokołu.

4/6  
*[Signature]*

## Wnioski

- Stwierdzam, że wydatki dokonane w Zespole Szkół w Tuszczu były zgodne z planem wydatków na 2005 r.
- Wydatki na płace dokonywane były na podstawie zawartych umów o pracę i aktów mianowania, wymiarów uposażenia i decyzji Dyrektora o przyznanych dodatkach.
- Wynagrodzenia były wypłacane terminach określonych w Karcie Nauczyciela, Regulaminie określającym wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XXIV-192/05 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 30 marca 2005 r. oraz Regulaminie Pracy Zespołu Szkół w Tuszczu tj.:
  - o pracownikom pedagogicznym - pierwszego dnia pracy każdego miesiąca,
  - o pracownikom niepedagogicznym - w okresie od 26 do ostatniego dnia miesiąca.
- Pochodne od wynagrodzeń ww. naliczane i realizowane były terminowo, tj.:
  - o składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy do 5 dnia każdego miesiąca na podstawie sporządzonej i przekazanej do ZUS deklaracji DRA,
  - o zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do 20 dnia każdego miesiąca na podstawie sporządzonej i przekazanej do Urzędu Skarbowego deklaracji PIT-4
- Wypłaty wynagrodzeń dokonywane były w formie bezgotówkowej, przelewami na konta osobiste zgodnie ze złożonymi przez pracowników oświadczeniami.
- 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 kierownika gospodarczego i pod względem formalnym i rachunkowym przez samodzielnego referenta ds. finansowych zgodnie z powierzonymi im zakresami obowiązków. Rachunki są zatwierdzane do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora Zespołu ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej i kont, na których ma być zaewidencjonowany poniesiony wydatek.
- Na rachunkach umieszczana jest informacja o zastosowanym trybie zamówienia wynikającym z Ustawy o zamówieniach publicznych.
- Zrealizowane wydatki zaewidencjonowane są w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu programu komputerowego „KSIĘGOWOŚĆ OPTIVUM” zakupionego od firmy Vulcan sp. z o.o. z Wrocławia. Zespół posiada licencję na użytkowanie tego programu.
- Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją analityczną wydatków a sporządzonymi sprawozdaniami Rb-28S.
- Przelewy zobowiązań wobec pracowników i kontrahentów realizowane są przez system bankowości elektronicznej MultiCash na podstawie zawartej z PKO BP S.A. umowy nr 60300070 z dnia 22.10.2004 r.
- Stwierdzono nieprawidłowość w terminie zapłaty faktury nr FV/T135/2005 - Net Capital Web Polska. Dwudniowe opóźnienie nie spowodowało naliczenia odsetek przez kontrahenta.

*[Handwritten signature]*

W porównaniu do 2004 roku wykonanie wydatków kształtowało się jak poniżej:

**Dział 801 Rozdział 80120**

§	2004 r.	2005 r.	% wzrostu
3020	479,00	500,00	1,04
4010	397057,00	418484,00	1,05
4040	32367,00	31299,00	0,97
4110	72442,00	73522,00	1,01
4120	10334,00	10283,00	1,00
4170	-	1000,00	-
4210	7453,00	7700,00	1,03
4240	1200,00	1000,00	0,83
4260	32173,00	34689,00	1,08
4270	2400,00	1500,00	0,63
4280	294,00	980,00	3,33
4300	7098,00	5500,00	0,77
4350	-	2167,00	-
4410	492,00	548,00	1,11
4430	308,00	360,00	1,17
4440	23854,00	27191,00	1,14
<b>Razem</b>	<b>587 951,00</b>	<b>616 723,00</b>	<b>1,05</b>

**Dział 801 Rozdział 80123**

§	2004 r.	2005 r.	% wzrostu
3020	99,00	100,00	1,01
4010	263424,00	295030,00	1,12
4040	13327,00	19823,00	1,49
4110	46001,00	52902,00	1,15
4120	6620,00	7317,00	1,11
4170	-	300,00	-
4210	1288,00	1391,00	1,08
4240	778,00	795,00	1,02
4260	6324,00	6700,00	1,06
4270	700,00	800,00	1,14
4280	87,00	500,00	5,75
4300	1560,00	1300,00	0,83
4350	-	500,00	-
4410	111,00	136,00	1,23
4430	96,00	100,00	1,04
4440	17808,00	20254,00	1,14
<b>Razem</b>	<b>358 223,00</b>	<b>407 948,00</b>	<b>1,14</b>

**Dział 801 Rozdział 80130**

§	2004 r.	2005 r.	% wzrostu
3020	1000,00	997,00	1,00
4010	673120,00	752198,00	1,12
4040	49502,00	53208,00	1,07
4110	118879,00	136658,00	1,15
4120	17155,00	18870,00	1,10
4170	-	3000,00	-
4210	17263,00	17499,00	1,01

15  


4240	2999,00	3178,00	1,06
4260	64502,00	71036,00	1,10
4270	6998,00	7699,00	1,10
4280	464,00	1500,00	3,23
4300	61959,00	35193,00	0,57
4350	-	5381,00	-
4410	1666,00	1151,00	0,69
4430	639,00	629,00	0,98
4440	38904,00	47446,00	1,22
4950	-	3738,00	-
<b>Razem</b>	<b>1 055 050,00</b>	<b>1 159 381,00</b>	<b>1,10</b>

W porównaniu z rokiem 2004 znacząco wzrosły wydatki we wszystkich rozdziałach w § 4280 w związku z koniecznością przeprowadzenia przewidzianych w art. 229 kodeksu pracy badań okresowych pracowników.

Obniżenie wydatków w rozdziale 80130 § 4300 związane jest z przejęciem w trakcie 2005 r. przez Powiat Wołomiński obowiązku opłat za kursy dokształcania zawodowego uczniów klas wielozawodowych. Zaoszczędzone w tym paragrafie środki na wydatki zostały wykorzystane m.in. na pokrycie części kosztów realizacji programu Leonardo da Vinci (wkład własny) oraz na pokrycie ujemnych różnic kursowych wynikających z konieczności pokrywania części kosztów związanych z realizacją programu w walucie EURO (Rozdział 80130 §4950).

Do protokołu wniesiono (nie wniesiono) następujące uwagi:

.....  
 .....  
 .....

Protokół sporządzono tylko do użytku służbowego w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr .....4/05.....

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

DYREKTOR  
 Zespołu Szkół w Tluszczu  
 mgr Adam Franczuk

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Katarzyna Białek

PODINSPEKTOR  
 Kontroli Wewnętrznej

Jerzy Wierzba