

KWE 0913/18/2006

Tuszczy, dnia 4 kwietnia 2006 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 4 kwietnia 2006 r. w Zespole Szkół w Tuszczy dotyczącej realizacji wydatków w Liceum Ogólnokształcącym w Urlach 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.

Obsługę finansową Liceum Ogólnokształcącego w Urlach prowadzi Zespół Szkół w Tuszczy 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.

Placówka posiada zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego plan jednostkowy wydatków na rok 2005 (ze zmianami). Kserokopia planu stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

II.

Dowody księgowe odzwierciedlające 5% skontrolowanych wydatków wykonanych w 2005 r. opisane zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

15 Kew

Wnioski

- Stwierdzam, że wydatki dokonane w Liceum Ogólnokształcącym w Urlach 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 Tłuszczu, którego warunki zostały przyjęte przez Dyrektora Liceum Ogólnokształcącego w Urlach na podstawie pisma z dnia 14.01.2003 r., 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
- 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 Ogólnokształcącego w Urlach i pod względem formalnym i rachunkowym przez samodzielnego referenta 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.
- Na rachunkach umieszczana jest informacja o zastosowanym trybie zamówienia wynikającym z Ustawy o zamówieniach publicznych.
- Zrealizowane wydatki zaewidencjonowane są w księgach rachunkowych prowadzonych w Zespole Szkół w Tłuszczu 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 Zespół Szkół w Tłuszczu za pomocą 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 Polisy KR 121887 z dnia 07.04.2005 r. wystawionej przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji CIGNA STU S.A. Opóźnienie nie spowodowało naliczenia odsetek przez kontrahenta.

Ms. Ciem 

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

Dział 801 Rozdział 80120

§	2004 r.	2005 r.	wskaźnik wzrostu
3020	23957,00	23292,00	0,98
4010	255976,00	300188,00	1,18
4040	14052,00	20332,00	1,45
4110	52120,00	57623,00	1,11
4120	7491,00	8279,00	1,11
4170	0,00	6500,00	-
4210	69730,00	46555,00	0,67
4240	798,00	980,00	1,23
4260	4347,00	7759,00	1,79
4270	6994,00	4499,00	0,65
4280	236,00	30,00	0,13
4300	17660,00	13590,00	0,77
4350	0,00	1000,00	-
4410	2183,00	2299,00	1,06
4430	437,00	437,00	1,00
4440	18574,00	24117,00	1,30
	474555,00	517480,00	1,09

Nie stwierdzono znaczącego wzrostu wydatków w porównaniu z rokiem 2004.

Do protokołu wniesiono / nie wniesiono następujące uwagi:

.....

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

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

DYREKTOR

 mgr Małgorzata Łopuska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Katarzyna Biulek

PODINSPEKTOR
 Kontroli Wewnętrznej


Jerzy Wierzba