

Wołomin, dnia 07.03.2006 r.

KWE – 0913/9/06

PROTOKÓŁ

Z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ekonomicznych im. S. Staszica ul. Aleja Armii Krajowej 38, 06.03.2006 r. przez podinspektora Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia Nr 96/03 zgodnie z art. 35 ust. 5 Ustawy z dnia 05.06.1998 r. o Samorządzie Powiatowym (DZ.U 91 p. 578 z późniejszymi zmianami).

Kontrolę przeprowadzono z udziałem głównej księgowej – Bożeny Owczarek.

Temat Kontroli: Celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2005 rok.

W wyniku kontroli stwierdzono:

Placówka posiada:

1. Plan wydatków na 2005r. (kserokopia planu stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu) według klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy:

- Dział 801 Rozdział 80123 – Liceum Profilowane – zał. Nr 2
- Dział 801 Rozdział 80130 – Szkoły Zawodowe – zał. Nr 3

Szkoła obsługuje finansowo również Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Wołominie ul. Legionów 78:

- Dział 854 Rozdział 85406 - Poradnie Psychologiczno - Pedagog. - zał. Nr 4

2. Wydatki w 2005 r. w poszczególnych rozdziałach realizowane są na podstawie planów zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego oraz w oparciu o Zarządzenie Dyrektora Nr 4/2004 na rok szkolny 2004/2005 i Zarządzenie Dyrektora Nr 2/2005/2006 z dnia 08.09.2005 r. w celu zasad podziału planowania i realizacji wydatków na 2005 rok w poszczególnych typach szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wołominie. Podstawa realizacji wydatków jest arkusz organizacyjny zajęć dydaktycznych w danym roku szkolnym, a administracji i obsługi jest liczba oddziałów. Wydatki rzeczowe wykonane są

według wskaźników obliczonych do ilości uczniów i oddziałów w poszczególnych typach szkół z wyjątkiem wydatków związanych z praktykami uczniów szkół zawodowych.

3. Kontrola dowodów księgowych odzwierciedlająca 5% wydatków ogółem: płacowych, pochodnych oraz rzeczowych wykonanych w 2005 r. według następujących rozdziałów i paragrafów przedstawionych w załącznikach Nr 2,3,4.

Wnioski:

1) Skontrolowane dowody płacowe i pochodne od płac przedstawiają prawidłowość i terminowość realizacji wynagrodzeń.

- wynagrodzenia pracowników pedagogicznych wypłacane są każdego pierwszego dnia miesiąca na podstawie umów i arkusza organizacyjnego Szkoły.

- płace administracji i obsługi wpłacane są na podstawie umów o pracę i regulaminu, który określa termin realizacji wynagrodzeń dnia 28 każdego miesiąca.

- pochodne od wynagrodzeń są naliczane i realizowane w terminie tj. składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy do dnia 5 każdego miesiąca na podstawie deklaracji rozliczeniowej ZUS P DRA, natomiast podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzany jest do dnia 20 każdego miesiąca na podstawie deklaracji na zaliczkę miesięczną PIT-4

2) Sprawdzone dowody przedstawiające wydatki rzeczowe są realizowane zgodnie z planem finansowym na 2005 rok według klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy. Zakupy materiałów i usług są analizowane pod względem celowości, oszczędności, legalności potrzeb do realizacji zadań szkoły i dokonywane są w oparciu o dowody księgowe (faktury, rachunki, i noty księgowe), które są sprawdzone pod względem merytorycznym formalno rachunkowym, opieczętowane, zatwierdzone do wypłaty i podpisane przez dyrektora i główną księgową.

3) W czasie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w terminie zapłaty niektórych faktur, które nie spowodowały naliczenia odsetek przez kontrahentów.

4) Zrealizowane wydatki są udokumentowane w księdze głównej(syntetyka) i na kartach wydatków (analityka) według rozdziałów i paragrafów, na których sporządzone są sprawozdania miesięczne Rb-28s. W poszczególnych zapisach nie stwierdzono rozbieżności.

Do protokołu wniesiono (nie wniesiono) następujące uwagi.....
.....
.....

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Bożena Owczarek
Bożena Owczarek

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Bożena Czapliewicz
mgr Bożena Czapliewicz

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej
Jerzy Wierzbę
Jerzy Wierzbę