

STAROSTWO
POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO
ul. Prądyńskiego 3
05-200 WOŁOMIŃ
tel. 787-43-00, fax 787-42-99

WOŁOMIŃ dn. 31.05.2006

KWE/0913/24/06

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Specjalnych w Markach przez podinspektora Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia nr 96/03 zgodnie z art.35 ust.5 Ustawy z dnia 05.06.1994 o Samorządzie Powiatowym (Dz. U nr 91 p.578/z późniejszymi zmianami).

Kontrolę przeprowadzono z udziałem głównego księgowego – Piotra Zdunek

Temat kontroli: celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2005r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

Placówka posiada:

1. Plan wydatków na 2005r /zał. Nr 1 do niniejszego protokołu wg klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy:
 - Dział 801 Rozdział 80102 – Szkoła Podstawowa Specjalna
 - Dział 801 Rozdział 80111 – Gimnazjum Specjalne
2. Wydatki w 2005 r w poszczególnych rozdziałach realizowane są na podstawie w/w planów w oparciu o Zarządzenie Dyrektora nr 1/2004 na rok szkolny 2004/2005 i Zarządzenie Dyrektora nr 1/2005 na rok szkolny 2005/2006.
3. Podstawą realizacji wydatków płacowych i pochodnych dla nauczycieli jest arkusz organizacyjny zajęć dydaktycznych w danym roku szkolnym, a administracji i obsługi jest liczba uczniów i oddziałów. Wydatki rzeczowe wykonane są według wskaźników obliczonych proporcjonalnie do ilości uczniów i oddziałów.
4. Dowody księgowe odzwierciedlające 5% kontrolowanych wydatków płacowych, pochodnych i rzeczowych wykonanych w 2005r według następujących rozdziałów i paragrafów przedstawionych w załącznikach nr 2,3.

PORÓWNANIE WYDATKÓW W STOSUNKU DO 2004r

PARAGRAF	2004	2005	RÓŻNICA w %
3020	2471,04	1800,00	-27,16
4010	732290,96	792912,00	8,28
4040	59440,00	59960,00	0,87
4110	141556,00	148824,00	5,13
4120	19350,00	20541,00	6,16
4210	7975,00	20162,00	152,82
4240	2000,00	1985,00	-0,75
4260	18900,00	15077,00	-20,23
4270	2000,00	1700,00	-15,00
4280	1496,20	1500,00	0,25
4300	10033,00	10452,00	4,18
4410	2503,80	900,00	-64,05
4440	45749,00	49022,00	7,15

KOMENTARZ:

Paragraf 3020 spadek wydatków o 27% związany jest z mniejszym zapotrzebowaniem środków na stroje robocze oraz wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za odzież ochronną dopiero w roku 2006. Paragraf 4210 wzrost wydatków o 152,82% do roku poprzedniego związany był z koniecznością wymiany starych, zniszczonych mebli w klasach na nowe oraz przebudową sieci informatycznej w szkole np. Podłączenie pokoju nauczycielskiego do sieci i uruchomienie w tym miejscu dostępu do internetu, aby umożliwić nauczycielom samodoskonalenie się oraz umożliwienie im dostępu do nowoczesnych praktyk i metod wychowawczych. Paragraf 4410 spadek wydatków o 64% związany jest z ograniczeniem wyjazdów służbowych oraz ich połączeniu w grupy (kilka osób korzystało z jednego środka transportu w załatwianiu spraw służbowych.

Wnioski:

1. Skontrolowane dowody płacowe i pochodne przedstawiają prawidłowość i terminowość realizacji wynagrodzeń.
 - wynagrodzenia nauczycieli wypłacane są każdego pierwszego dnia miesiąca na podstawie list płac i arkusza organizacyjnego szkoły.
 - Płace administracji i obsługi wypłacane są na podstawie umów o pracę i regulaminów, które określają termin realizacji od 26 do dnia ostatniego każdego miesiąca.
 - Pochodne od wynagrodzeń są naliczane i realizowane w terminie: Zus I Fundusz pracy do 5 każdego miesiąca, a podatek dochodowy od osób fizycznych do 20 każdego miesiąca na podstawie deklaracji PIT-4.
2. Sprawdzone dowody przedstawiające wydatki rzeczowe są realizowane zgodnie z planem finansowym na 2005r według klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy. Zakup materiałów i usług są analizowane pod względem celowości, oszczędności, legalności i potrzeb do realizacji zadań i dokonywane są w oparciu o dowody księgowo / faktury, rachunki/, które są sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, opieczetowane zatwierdzone do wypłaty i podpisane imienną pieczęcią dyrektora i głównej księgowej.
3. Zrealizowane wydatki są udokumentowane w Księdze Głównej/syntetyka i na kartach wydatków / analityka/ według rozdziałów i paragrafów.
4. Na podstawie tych dokumentów sporządzane są sprawozdania miesięczne Rb-28s. W poszczególnych zapisach nie stwierdzono nieprawidłowości.

Do protokołu wniesiono/nie wniesiono/następujące uwagi.....

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

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją 7/2006.

Na tym kontrolę zakończono i podpisano.

ZAŁĄCZNIKI:

1. Plan finansowy na rok 2005
2. Tabela dowodów objętych kontrolą.

Monkui

PODINSPEKTOR
 Kontrol Wewnętrznej
Jerzy Wierzba