

K W E / 0 9 1 3 / 2 6 . / 0 7

P R O T O K Ó Ł

Z kontroli przeprowadzonej w dnia 26 listopada 2007 r. w Warsztatach Szkolnych – Gospodarstwo Pomocnicze przy Zespole Szkół w Tłuszczu przez inspektora kontroli wewnętrznej Jerzego Wierzbę na podstawie upoważnienia nr 65/06 zgodnie z art. 35 ust. 5 Ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91 poz. 578 z 1998r. z późniejszymi zmianami).

Kontrolę przeprowadzono w obecności głównej księgowej – Alicji Garbarczyk.

TEMAT: Kontrola celowości 5% ogółu wydatków za 2005r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

I. Gospodarstwo Pomocnicze Dział 801 Rozdział 80197

Gospodarstwo Pomocnicze posiada opracowane odrębnie i zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego plan wydatków na rok 2006 (ze zmianami).

Kserokopie stanowią załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

II. Wydatki w rozdziale 80197 realizowane były na podstawie w/w planów i zarządzeń kierownika Warsztatów Szkolnych z dnia 2 września 2002r. w sprawie sposobów realizacji wydatków, ich celowości zgodnie z art. 28a Ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 z późniejszymi zmianami.

III. Dowody księgowe odzwierciedlają 5% skontrolowanych wydatków wykonanych w 2006r. opisane zostały w tabelach stanowiących załączniki nr 2, 3 i 4 do niniejszego protokołu.

Wnioski:

- Stwierdzam, że wydatki dokonane w Warsztatach Szkolnych - Gospodarstwie Pomocniczym Zespołu Szkół w Tłuszczu były zgodne z planem na 2006r.
- Wydatki na płace dokonywane były na podstawie zawartych umów o pracę, wymiarów uposażenia i decyzji Kierownika o przyznanych dodatkach.

15 Galijs R

Wynagrodzenia były wypłacane w terminie określonym z Zarządzeniu Kierownika Warsztatów w okresie od 26 do ostatniego dnia miesiąca.

- Pochodne od w/w wynagrodzeń były naliczane i realizowane terminowo, tj.:
 - Składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy do 5 dnia każdego miesiąca na podstawie sporządzonej i przekazanej do ZUS deklaracji DRA
 - Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do 20 dnia każdego miesiąca na podstawie sporządzonej do Urzędu Skarbowego deklaracji PIT-4
- Wypłaty wynagrodzeń dokonywane były w formie bezgotówkowej, przelewami na konta osobiste pracowników, pracowników część w formie gotówkowej dla pracowników, którzy nie podali swoich numerów kont bankowych.
- Wydatki rzeczowe dokonywane były na podstawie faktur, rachunków, not księgowych zgodnie z zawartymi umowami i porozumieniami.
- Na rachunkach za dostawy i usługi umieszczone 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 Warsztatów i pod względem formalnym i rachunkowym przez główną księgową i kierownika Warsztatów ze wskazaniami klasyfikacji budżetowej i kont, na które ma być zaewidencjonowany poniesiony wydatek
- Zrealizowane wydatki zaewidencjonowane są w księgach rachunkowych prowadzonych w Księdze głównej (Amerykanka). Do każdego konta prowadzona jest karta kontowa (analityka), a wydatki w rozbiciu na paragrafy. Zapisy w księdze głównej prowadzone są zgodnie z art. 13 i 14 Ustawy o rachunkowości. Zarówno księga główna, jak i kartoteki (analityka) podliczane są na koniec każdego miesiąca oddzielnie i narastająco, sporządza się zestawienie obrotów i sald

15
Grzegorz K.

- Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją analityczną wydatków, a sporządzonymi sprawozdaniami Rb-31
- Przelewy zobowiązań wobec pracowników i kontrahentów realizowane na podstawie zawartych umów z PKO BP nr RB/1198/122763184/0364/05
- Wykonanie wydatków w roku 2006, w porównaniu z wykonaniem w 2005 roku, zmniejszyły się z wyjątkiem §3020 §4260 §4430. Powodami tych zmniejszeń są:
 - Zmniejszenie zatrudnienia, w związku, z czym obniżył się paragraf płacowy oraz pochodne (w 2006r. były dwa etaty mniej niż w roku 2005)
 - Zmniejszyły się wydatki na zakupy materiałów dla potrzeb własnych i na zlecenia oraz na remonty
 - Zwiększył się procent udziału w opłatach z tytułu należności za ogrzewanie
 - Zwiększyły się wydatki z tytułu dożywiania uczniów (większa liczba uczniów)
 - Zwiększyły się wydatki z tytułu ubezpieczeń przedmiotów wartościowych i środków trwałych.

Oszczędności poczynione, w związku z wydatkami, w roku 2006 przyczyniły się do wypracowania zysku na koniec danego roku w kwocie 38 553 zł. Zysk jest zgodny ze sprawozdaniem Rb-31 oraz z rocznym bilansem finansowym.

Na podstawie § 60 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783) przeznaczono połowę zysku w kwocie 19 276,50 zł na zwiększenie środków obrotowych Warsztatów Szkolnych ZS w Tłuszczu w celu zwiększenia płynności produkcyjnej. Na wniosek Kierownika WSZS w Tłuszczu oraz opinii Dyrektora ZS w Tłuszczu, uchwałą Rady Powiatu Wołomińskiego Nr VIII-50/07, drugą połową zysku w wysokości 19 276,50 zł został zwiększony plan wydatków dla szkoły z przeznaczeniem na zakup Szarpaka do badania luzu w zawieszeniu samochodów i remonty w Warsztatach Szkolnych.

Handwritten signature: [Signature]

Do protokołu wniesiono/nie wniesiono następujące uwagi:

Protokół sporządzono tylko do użytku służbowego w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. nr 1.

Na tym kontrolę zakończono i podpisano.

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej
Jerzy Wierzbę

GLÓWNY KSIĘGOWY
gduur
Alicja Garbaczuk

KIEROWNIK
Warszawski ZS
mgr inż. Olesław Rudnik