

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 26 listopada 2007 r. w Zespole Szkół w Tłuszczu przez inspektora kontroli wewnętrznej Jerzego Wierzbę, działającego na podstawie upoważnienia nr 65/06 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

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

W skład Zespołu Szkół w Tłuszczu wchodzi:

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

I. PLAN FINANSOWY

Placówka posiada opracowane odrębnie dla każdego Rozdziału i zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego plany jednostkowe wydatków na rok 2006 (ze zmianami).

Plany finansowe zostały opracowane przez Zespół Szkół w Tłuszczu zgodnie z pismem Starostwa Powiatu Wołomińskiego nr WFN-0718/31/31/06 określającym wysokość przyznanych szkole środków budżetowych na 2006 r. i zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego uchwałą Nr II-1/2006 z dnia 16.01.2006 r.

W trakcie roku kalendarzowego na podstawie przeprowadzonej analizy wydatków dokonywane były zmiany w planach finansowych przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego na wnioski Dyrektora Zespołu Szkół w Tłuszczu wg poniższych tabel:

Dział 801 Rozdział 80120

Paragraf	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku			Plan po zmianach na 2006 r.
		Uchwała II-126/2006 z 16.10.2006 r.			
3020	300,00	1 700,00			2 000,00
4010	470 730,00	9 000,00			479 730,00
4040	32 520,00				32 520,00
4110	90 051,00				90 051,00
4120	12 265,00				12 265,00
4140	2 680,00	-1 700,00			980,00
4170	1 000,00				1 000,00
4210	7 700,00				7 700,00
4240	1 200,00				1 200,00
4260	30 485,00				30 485,00
4270	1 500,00				1 500,00
4280	300,00				300,00
4300	5 000,00				5 000,00
4350	2 400,00				2 400,00

115 98 100

4410	550,00			550,00
4430	360,00			360,00
4440	29 925,00			29 925,00
RAZEM	688 966,00	9 000,00		697 966,00

Dział 801 Rozdział 80123

Paragraf	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku			Plan po zmianach na 2006 r.
		Uchwała II-126/2006 z 16.10.2006 r.			
3020	100,00				100,00
4010	272 450,00	-20 000,00			252 450,00
4040	24 085,00				24 085,00
4110	53 147,00	-3 400,00			49 747,00
4120	7 238,00				7 238,00
4140	1 382,00	-1 000,00			382,00
4170	300,00				300,00
4210	1 430,00				1 430,00
4240	800,00				800,00
4260	7 323,00				7 323,00
4270	830,00				830,00
4280	200,00	1 000,00			1 200,00
4300	1 400,00				1 400,00
4350	500,00				500,00
4410	200,00				200,00
4430	200,00				200,00
4440	16 335,00				16 335,00
RAZEM	387 920,00	-23 400,00			364 520,00

Dział 801 Rozdział 80120

Paragraf	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku			Plan po zmianach na 2006 r.
		Uchwała II-126/2006 z 16.10.2006 r.	Uchwała II-154/2006, II-156/2006 z 21.11.2006 r.	Uchwała III-170/2006 z 14.12.2006 r.	
3020	600,00		1 200,00		1 800,00
4010	790 620,00	38 400,00	1 071,00		830 091,00
4040	59 620,00		-1 071,00		58 549,00
4110	147 536,00	8 200,00			155 736,00
4120	20 090,00	1 100,00			21 190,00
4140	4 780,00	-3 000,00			1 780,00
4170	3 100,00	5 100,00			8 200,00
4210	15 200,00		10 000,00	13 500,00	38 700,00
4240	2 500,00		-12 113,00		2 500,00
4260	75 095,00			-13 500,00	49 482,00
4270	3 600,00				3 600,00
4280	500,00				500,00
4300	25 302,00				25 302,00
4350	6 000,00	-2 400,00			3 600,00
4410	1 250,00				1 250,00
4430	1 500,00		913,00		2 413,00
4440	53 543,00				53 543,00
RAZEM	1 210 836,00	47 400,00	0,00	0,00	1 258 236,00

YK5 GS AM

Dział 801 Rozdz. 80130 - wkład własny w realizację projektu LDV nr PL/06/A/Pla/174213

Paragraf	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku			Plan po zmianach na 2006 r.
		Uchwała II-133/2006 z 6.11.2006 r.			
4300		7 112,00			7 112,00
4420		888,00			888,00
RAZEM		8 000,00			8 000,00

Kserokopie planów finansowych oraz decyzji o zmianach stanowią załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Szkoła posiada aktualnie obowiązującą dokumentację przyjętych zasad rachunkowości obejmującą:

- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół w Tłuszczu w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z dnia 31.08.2005 r. z późniejszymi zmianami wraz z załącznikami:
 - Nr 1 – Metody wyceny aktywów i pasywów;
 - Nr 2 – Zakładowy Plan Kont;
 - Nr 3 – Regulamin kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych;
 - Nr 4 – Zakładowa instrukcja kasowa;
 - Nr 5 – Zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna;
 - Nr 6 – Opis systemu ochrony danych i zbiorów w Zespole Szkół w Tłuszczu.
- Zarządzenie Dyrektora z dnia 1.09.2005 r. w sprawie zasad podziału wydatków i kosztów budżetowych na poszczególne rodzaje szkół wchodzących w skład Zespołu szkół w Tłuszczu, ul. Radzywińska 2 za okres od 1.09.2005 r. do 31.08.2006 r.
- Zarządzenie Dyrektora z dnia 1.09.2006 r. w sprawie zasad podziału wydatków i kosztów budżetowych na poszczególne rodzaje szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół w Tłuszczu, ul. Radzywińska 2 za okres od 1.09.2006 r. do 31.08.2007 r.

II. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Zespołu Szkół w Tłuszczu prowadzone są w formie elektronicznej w programie KSIĘGOWOŚĆ OPTIVUM firmy VULCAN Sp. z o.o. na podstawie zakupionej licencji z wyjątkiem ksiąg kont pomocniczych dotyczących:

- ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych, która prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej,
- ewidencji wartości niematerialnych i prawnych - księga inwentarzowa,
- ewidencji zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS - w formie rejestrów.

Operacje gospodarcze i finansowe ewidencjonowane są na kontach wg zasad określonych w Zakładowym Planie Kont.

Zakładowy Plan Kont w Zespole Szkół w Tłuszczu jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z 2006 r.)

System rachunkowości elektronicznej podlega ochronie polegającej na:

- a. Zabezpieczeniach fizycznych - elektroniczny system alarmowy, okratowane okna,
- b. Zasadach korzystania ze stacji roboczych - instalowanie jedynie oprogramowania licencjonowanego,

YK 8/2 W

- c. Zabezpieczeniach opartych na identyfikacji i autoryzacji użytkowników - dostęp do danych na jednostkach roboczych posiadają tylko upoważnieni pracownicy - dostęp następuje poprzez podanie hasła użytkownika,,
- d. Zasadach archiwizacji danych - archiwizacja danych księgowych przeprowadzana jest zgodnie z wymogami stosowanego oprogramowania, co najmniej po zaksięgowaniu każdego miesiąca, kopie zapasowe przeniesione na nośniki danych przechowywane są w szafie metalowej zabezpieczającej przed uszkodzeniem i dostępem osób niepowołanych,
- e. Ochronie antywirusowej - na poszczególnych jednostkach roboczych zainstalowane jest oprogramowanie antywirusowe, które automatycznie aktualizuje pliki definicji wirusów.

III. Klasyfikacja dochodów i wydatków

W roku 2006 szkoła uzyskała dochody na kwotę 6227,28 zł z tytułu dopisanych odsetek bankowych, pobranego wynagrodzenia dla płatników za terminowe rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wynajmu pomieszczeń.

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

- Zarządzenie Dyrektora z dnia 1.09.2005 r. w sprawie zasad podziału wydatków i kosztów budżetowych na poszczególne rodzaje szkół wchodzących w skład Zespołu szkół w Tłuszczu, ul. Radzymińska 2 za okres od 1.09.2005 r. do 31.08.2006 r.
- Zarządzenie Dyrektora z dnia 1.09.2006 r. w sprawie zasad podziału wydatków i kosztów budżetowych na poszczególne rodzaje szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół w Tłuszczu, ul. Radzymińska 2 za okres od 1.09.2006 r. do 31.08.2007 r.

Podział wydatków płacowych 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.

Wydatki dokonane w Zespole Szkół w Tłuszczu były zgodne z planem wydatków na 2006 r.

Wypłat wynagrodzeń dokonywano 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 XXXIV-274/06 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28 lutego 2006 r. oraz Regulaminie Pracy Zespołu Szkół w Tłuszczu tj.:

- pracownikom pedagogicznym - pierwszego dnia pracy każdego miesiąca,
- pracownikom niepedagogicznym - w okresie od 26 do ostatniego dnia miesiąca.

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

TK GK AM

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.

Szkoła nie posiada środków trwałych o wartości powyżej 3500,00 zł amortyzowanych w czasie. Zakupione pomoce dydaktyczne i wyposażenie o wartości poniżej 3500,00 zł umarzane są w wysokości 100% w momencie przyjęcia do użytkowania.

Zapłaty za dostawy materiałów i usług dokonywane były terminowo.

IV. Formy i terminowość rozliczeń składek na ubezpieczenia społeczne i podatku dochodowego od osób fizycznych

Pochodne od wynagrodzeń w roku 2006 naliczane i realizowane były 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 i przekazanej do Urzędu Skarbowego deklaracji PIT-4

V. Prawidłowość i terminowość sprawozdawczości

Sprawozdania finansowe sporządzane były na podstawie wydruków sprawozdawczych z użytkowanego programu KSIĘGOWOŚĆ OPTIVUM i składane w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatu Wołomińskiego w obowiązujących terminach.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją analityczną a sporządzonymi sprawozdaniami finansowymi.

VI. Porównanie do roku 2005 oraz odniesienie do planu na 2006 r.

Dział 801 Rozdział 80120

§	Wykonanie za 2005 r.	Plan na 2006 r.	Wykonanie za 2006 r.	Różnice	
				Wskaźnik wzrostu wydatków roku 2006 w stosunku do roku 2005	Wskaźnik wykonania wydatków roku 2006 w stosunku do planu na 2006 r.
3020	500,00	2 000,00	1 999,34	4,00	1,00
4010	418 484,00	479 730,00	479 730,00	1,15	1,00
4040	31 299,09	32 520,00	32 520,00	1,04	1,00
4110	73 522,44	90 051,00	90 051,00	1,22	1,00
4120	10 282,45	12 265,00	12 220,85	1,19	1,00
4140	0,00	980,00	757,50		0,77
4170	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1,00	1,00
4210	7 700,00	7 700,00	7 700,00	1,00	1,00
4240	999,99	1 200,00	1 200,00	1,20	1,00
4260	34 689,00	30 485,00	30 199,54	0,87	0,99
4270	1 500,00	1 500,00	1 499,65	1,00	1,00
4280	980,00	300,00	300,00	0,31	1,00
4300	5 500,00	5 000,00	5 000,00	0,91	1,00
4350	2 167,29	2 400,00	1 885,93	0,87	0,79

MPK GŁS au

4410	547,99	550,00	530,67	0,97	0,96
4430	360,00	360,00	360,00	1,00	1,00
4440	27 191,00	29 925,00	29 925,00	1,10	1,00
Razem	616 723,25	697 966,00	696 879,48	1,13	1,00

Dział 801 Rozdział 80123

§	Wykonanie za 2005 r.	Plan na 2006 r.	Wykonanie za 2006 r.	Różnice	
				Wskaźnik wzrostu wydatków roku 2006 w stosunku do roku 2005	Wskaźnik wykonania wydatków roku 2006 w stosunku do planu na 2006 r.
3020	100,00	100,00	100,00	1,00	1,00
4010	295 030,00	252 450,00	252 449,58	0,86	1,00
4040	19 822,75	24 085,00	24 085,00	1,22	1,00
4110	52 902,29	49 747,00	49 747,00	0,94	1,00
4120	7 317,19	7 238,00	6 607,36	0,90	0,91
4140	0,00	382,00	252,50		0,66
4170	300,00	300,00	300,00	1,00	1,00
4210	1 391,00	1 430,00	1 430,00	1,03	1,00
4240	794,58	800,00	768,42	0,97	0,96
4260	6 700,00	7 323,00	7 323,00	1,09	1,00
4270	800,00	830,00	829,90	1,04	1,00
4280	500,00	1 200,00	1 200,00	2,40	1,00
4300	1 300,00	1 400,00	1 400,00	1,08	1,00
4350	500,00	500,00	500,00	1,00	1,00
4410	136,16	200,00	86,79	0,64	0,43
4430	100,00	200,00	200,00	2,00	1,00
4440	20 254,00	16 335,00	16 335,00	0,81	1,00
Razem	407 947,97	364 520,00	363 614,55	0,89	1,00

Dział 801 Rozdział 80130

§	Wykonanie za 2005 r.	Plan na 2006 r.	Wykonanie za 2006 r.	Różnice	
				Wskaźnik wzrostu wydatków roku 2006 w stosunku do roku 2005	Wskaźnik wykonania wydatków roku 2006 w stosunku do planu na 2006 r.
3020	996,50	1 800,00	1 800,00	1,81	1,00
4010	752 198,00	830 091,00	830 091,00	1,10	1,00
4040	53 208,44	58 549,00	58 548,35	1,10	1,00
4110	136 657,96	155 736,00	155 736,00	1,14	1,00
4120	18 870,29	21 190,00	21 190,00	1,12	1,00
4140	0,00	1 780,00	1 515,00		0,85
4170	3 000,00	8 200,00	8 200,00	2,73	1,00
4210	17 499,41	38 700,00	38 516,16	2,20	1,00

4/5 GK Au

4240	3 177,95	2 500,00	2 500,00	0,79	1,00
4260	71 036,45	49 482,00	49 225,20	0,69	0,99
4270	7 698,76	3 600,00	3 599,74	0,47	1,00
4280	1 500,00	500,00	500,00	0,33	1,00
4300	35 192,90	25 302,00	25 302,00	0,72	1,00
4350	5 380,51	3 600,00	3 600,00	0,67	1,00
4410	1 150,71	1 250,00	1 022,76	0,89	0,82
4430	629,00	2 413,00	2 413,00	3,84	1,00
4440	47 446,00	53 543,00	53 543,00	1,13	1,00
4950	3 738,32	0,00	0,00	0,00	
Razem	1 159 381,20	1 258 236,00	1 257 302,21	1,08	1,00

W porównaniu z rokiem 2005 wzrosły wydatki w rozdziałach 80120 i 80130 w § 3020 w związku z koniecznością przeszkolenia pracowników administracji związanej z wdrażaniem programów komputerowych do obsługi m.in. sekretariatu, kadr, płac i księgowości. środki na te wydatki zaoszczędzono w innych paragrafach rzeczowych.

Wzrost wynagrodzeń i pochodnych wystąpił w rozdziale 80120 z tytułu zwiększenia liczby oddziałów i zatrudnienia nauczycieli.

W rozdziale 80130 znacząco wzrosły wydatki w §4170 w powodu zawartych umów zleceń z pracownikami Zespołu Szkół na obsługę Szkolnego Ośrodka Kariery na podstawie decyzji Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 17.08.2006 r. oraz w §4210 w związku z zakupem okien do pomieszczeń socjalnych hali sportowej i stolików i krzeseł szkolnych ze środków zaoszczędzonych na opłatach za gaz do ogrzewania pomieszczeń szkolnych w §4260. Wzrost nastąpił również w §4430 z powodu zwiększonych opłat za ubezpieczenie mienia na podstawie obciążenia ze Starostwa Powiatu Wołomińskiego.

W rozdziale 80123 wystąpiły obniżenia wydatków na wynagrodzenia i pochodne w związku ze zmniejszeniem liczby oddziałów i zatrudnienia nauczycieli, za wyjątkiem §4040, gdzie wypłaty DWR naliczone były od wynagrodzeń za 2005 r.

Zmniejszenie wydatków wystąpiło w §4350 w rozdziałach 80120 i 80130 w związku z wynegocjowaniem obniżenia opłat za usługi internetowe.

W 2006 r. wydatki budżetowe zostały zrealizowane zgodnie z planem w wysokości przekazanych przez Starostwo Powiatu Wołomińskiego środków finansowych.

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

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 nr

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej
Jerzy Wierzbę

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Białek

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Tłuszczu
mgr inż. Grażyna Marszał