

KWE/0912/20/09

Tłuszcz, dnia 13 listopada 2009 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniach 5-12.11.2009 r. w Zespole Szkół w Tłuszczu przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatu Wołomińskiego - Jerzego Wierzbę, działającego na podstawie Uchwały Nr III-38/09 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 17 kwietnia 2009 roku upoważniającej do przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późniejszymi zmianami) oraz art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami).

Kontrolę przeprowadzono w obecności głównej księgowej – Katarzyny Bialek.

TEMAT KONTROLI

Kontrola celowości 5% ogółu wydatków za 2008 rok.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

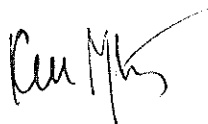
I. OBOWIĄZUJĄCE AKTY PRAWNE, ZARZĄDZENIA I REGULAMINY

Jednostka działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późniejszymi zmianami),
- Uchwały Rady Powiatu Wołomińskiego Nr XXXII-227/2002 z dnia 29 stycznia 2002 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Tłuszczu ul. Radzymińska 2,
- Statutu Zespołu Szkół w Tłuszczu nadanego przez organ prowadzący dnia 29 stycznia 2002 r. i obowiązującego od dnia 1 września 2002 r.

Szkoła posiada 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 1.01.2008 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 1.01.2008 r. do 31.08.2008 r.
- Zarządzenie Dyrektora z dnia 1.09.2008 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 1.09.2008 r. do 31.08.2009 r.
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół w Tłuszczu z dnia 10.01.2008 r. w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych i kontroli wydatków pod względem celowości i gospodarności w Zespole Szkół w Tłuszczu.



- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół w Tłuszczu z dnia 30 września 2008 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdania Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Zespół szkół w Tłuszczu.

II. PLAN FINANSOWY

W skład Zespołu Szkół w Tłuszczu wchodzi:

- Liceum Ogólnokształcące
- Liceum Profilowane
- Technikum Mechaniczne i Zasadnicza Szkoła Zawodowa

- Dział 801 Rozdział 80120
- Dział 801 Rozdział 80123
- Dział 801 Rozdział 80130

Plany finansowe zostały opracowane odrębnie dla każdego Rozdziału zgodnie z pismem Starostwa Powiatu Wołomińskiego nr WFN-0718/31/1261/07 określającym wysokość przyznanych szkole środków budżetowych na 2008 r. i zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego w dniu 09.01.2008 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 2008 r.
		Uchwała nr III-59/08 z 29.05.2008 r.	Uchwała nr III-77/08 z 27.06.2008 r.	Uchwała nr III-104/08 z 27.08.2008	Uchwała nr III-139/08 z 22.08.2008	Uchwała nr III-180/08 z 05.12.2008	
3020	700,00						700,00
4010	501 905,00	38 393,00		1 269,00	-33 000,00		508 567,00
4040	40 860,00						40 860,00
4110	81 525,00	5 843,00		227,00	-6 000,00		81 595,00
4120	13 123,00	940,00		31,00	-2 000,00		12 094,00
4140	3 080,00						3 080,00
4170	1 500,00		10 290,00				11 790,00
4210	7 610,00		11 480,00		25 000,00	1 680,00	45 770,00
4240	1 000,00				2 000,00		3 000,00
4260	30 900,00						30 900,00
4270	1 640,00				7 000,00		8 640,00
4280	700,00						700,00
4300	2 900,00						2 900,00
4350	1 710,00						1 710,00
4360	370,00						370,00
4370	1 500,00					-700,00	800,00
4410	1 125,00						1 125,00
4430	1 300,00					-980,00	320,00
4440	26 610,00						26 610,00
4510	100,00						100,00
4700	300,00						300,00
4740	650,00						650,00
4750	2 100,00				1 000,00		3 100,00
RAZEM	723 208,00	45 176,00	21 770,00	1 527,00	-6 000,00	0,00	785 681,00

Amph

Dział 801 Rozdział 80123

Paragraf	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku			Plan po zmianach na 2008 r.
		Uchwała nr III-59/08 z 29.05.2008	Uchwała nr III-104/08 z 27.08.2008		
3020	250,00				250,00
4010	275 993,00	21 756,00	330,00		298 079,00
4040	20 840,00				20 840,00
4110	47 172,00	3 311,00	59,00		50 542,00
4120	7 593,00	533,00	8,00		8 134,00
4140	1 300,00				1 300,00
4170	400,00				400,00
4210	1 200,00				1 200,00
4240	600,00				600,00
4260	6 955,00				6 955,00
4270	900,00				900,00
4280	300,00				300,00
4300	800,00				800,00
4350	520,00				520,00
4360	120,00				120,00
4370	700,00				700,00
4410	200,00				200,00
4430	200,00				200,00
4440	18 750,00				18 750,00
4510	100,00				100,00
4700	100,00				100,00
4740	200,00				200,00
4750	800,00				800,00
RAZEM	385 993,00	25 600,00	397,00	0,00	411 990,00

Dział 801 Rozdział 80130

Paragraf	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku					Plan po zmianach na 2008 r.
		Uchwała nr III-27/08 05.03.2008 r.	Uchwała nr III-59/08 z 29.05.2008 r.	Uchwała nr III-104/08 z 27.08.2008	Uchwała nr III-139/08 z 22.08.2008	Uchwała nr III-180/08 z 05.12.2008	
3020	1 850,00						1 850,00
4010	868 952,00		67 828,00	184,00			936 964,00
4040	70 100,00				-1 343,00		68 757,00
4110	146 438,00		10 323,00	33,00			156 794,00
4120	23 572,00		1 662,00	4,00	-1 800,00		23 438,00
4140	7 500,00				1 047,00		8 547,00
4170	16 600,00	20 000,00			5 500,00		42 100,00
4210	30 810,00					5 130,00	35 940,00
4240	4 400,00						4 400,00
4260	62 145,00					-3 000,00	59 145,00
4270	24 060,00	-20 000,00					4 060,00
4280	1 500,00						1 500,00
4300	19 800,00						19 800,00
4350	3 300,00				-700,00		2 600,00
4360	1 110,00						1 110,00
4370	3 300,00				-1 500,00	-300,00	1 500,00

Can 14/5

4410	1 375,00						1 375,00
4430	2 000,00					-1 830,00	170,00
4440	54 272,00		760,00		-1 204,00		53 828,00
4510	100,00						100,00
4700	600,00						600,00
4740	1 350,00						1 350,00
4750	4 800,00						4 800,00
RAZEM	1 349 934,00	0,00	80 573,00	221,00	0,00	0,00	1 430 728,00

W roku 2008 Zespół Szkół otrzymał dodatkowe środki na dofinansowanie zakupu i instalacji zestawu do monitoringu wizyjnego w ramach Rządowego programu wspierania w latach 2007-2009 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w publicznych szkołach i placówkach „Monitoring wizyjny w szkołach i placówkach”

Dział 801 Rozdział 80195

Paragraf	Plan początkowy	Plan po zmianach na 2008 r.
4210	13 000,00	13 000,00
4270	2 000,00	2 000,00
RAZEM	15 000,00	15 000,00

W 2008 roku Zespół Szkół w Tłuszczu realizował Program Leonardo da Vinci na podstawie zawartych umów:

- nr 07-LdV/M07/K/IVT/228 z dnia 13 września 2007 r. z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencją Programu „Uczenie się przez całe życie” – Leonardo da Vinci

W ramach zawartych umów szkoła otrzymała środki finansowe na realizację staży uczniów w Niemczech i Hiszpanii. Środki te zostały ujęte w planie finansowym na 2008 r. wg poniższej tabeli:

Dział 801 Rozdz. 80130 – Program Leonardo da Vinci

Paragraf	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku	Plan po zmianach na 2008 r.
		Uchwała nr III-27/08 05.03.2008 r.	
3027	0,00	800,00	800,00
4117	700,00		700,00
4127	112,00		112,00
4177	4 588,00		4 588,00
4217	600,00		600,00
4247	1 000,00		1 000,00
4307	72 544,00	-1 150,00	71 394,00
4367	0,00	250,00	250,00
4427	9 692,00		9 692,00
4437	1 600,00	100,00	1 700,00
RAZEM	90 836,00	0,00	90 836,00

Ren. 4/15

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

III. TECHNIKA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Księgi rachunkowe Zespołu Szkół w Tłuszczu prowadzone są zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami:

- Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 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 późniejszymi zmianami),
- Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół w Tłuszczu w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości z dnia 31.08.2005 r. z późniejszymi zmianami wraz z załącznikami.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane 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 aktualnym 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:

- Zabezpieczeniach fizycznych - elektroniczny system alarmowy, okratowane okna,
- Zasadach korzystania ze stacji roboczych - instalowanie jedynie oprogramowania licencjonowanego,
- Zabezpieczeniach opartych na identyfikacji i autoryzacji użytkowników - dostęp do danych na jednostkach roboczych posiadają tylko upoważnieni pracownicy - dostęp następuje poprzez podanie hasła użytkownika,
- 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,
- Ochronie antywirusowej - na poszczególnych jednostkach roboczych zainstalowane jest oprogramowanie antywirusowe, które automatycznie aktualizuje pliki definicji wirusów.

IV. GOSPODARKA FINANSOWA

Uzyskane dochody i ponoszone wydatki klasyfikowane były zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późniejszymi zmianami)

W roku 2008 szkoła uzyskała dochody na kwotę 9.535,12 zł z tytułu dopisanych odsetek bankowych, pobranego wynagrodzenia dla płatników za terminowe rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

- Zarządzenie Dyrektora z dnia 1.01.2008 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 1.01.2008 r. do 31.08.2008 r.
- Zarządzenie Dyrektora z dnia 1.09.2008 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 1.09.2008 r. do 31.08.2009 r.

Podział wydatków płacowych i pochodnych dokonywany jest proporcjonalnie do ilości godzin dydaktycznych i wysokości wynagrodzeń pracowników, 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 2008 r. Wypłat wynagrodzeń dokonywano na podstawie zawartych umów o pracę i aktów mianowania, wymiarów uposażenia i decyzji Dyrektora o przyznanych dodatkach.

Wynagrodzenia były wypłacane w terminach określonych w Karcie Nauczyciela, Regulaminie określającym wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr XVII-122/08 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28 marca 2008 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. W 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 specjalistę ds. finansowych zgodnie z powierzonymi im zakresami obowiązków. Rachunki są 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.

Pełną inwentaryzację wszystkich składników majątkowych w formie spisów z natury, weryfikacji oraz potwierdzeń sald przeprowadzono w 2006 roku. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a stanem księgowym. Kolejna pełna inwentaryzacja przewidywana jest na rok 2010.

Na koniec 2008 roku przeprowadzono częściową inwentaryzację składników majątkowych w następujących formach:

- w drodze spisu z natury – środki pieniężne w kasie,
- w drodze potwierdzenia sald – środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- w drodze weryfikacji – pozostałe składniki majątkowe.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a stanem księgowym.

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.

Zespół nie posiadał pogotowia kasowego. Obrót gotówkowy ograniczony był do niezbędnego minimum i dotyczył tylko drobnych wydatków rzeczowych. Na realizację tych wydatków w ciągu roku kierownikowi gospodarczemu wypłacona była zaliczka stała w wysokości 1500,00 zł rozliczona pod koniec roku obrotowego. Z rachunku bankowego podejmowano gotówkę na uregulowanie wydatków według zatwierdzonych dowodów księgowych. Z przeprowadzonych operacji kasowych sporządzane były na bieżąco przebitkowe raporty kasowe.

Amys

Pochodne od wynagrodzeń w roku 2007 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 sporządzanego miesięcznego zestawienia wypłaconych wynagrodzeń i potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

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.

V. ANALIZA PORÓWNAWCZA

Dział 801 Rozdział 80120

§	Wykonanie za 2007 r.	Plan na 2008 r.	Wykonanie za 2008 r.	Różnice		Plan na 2009 r.	Różnice Wskaźnik wzrostu planowanych wydatków na 2009 r. w stosunku do 2008 r.
				Wskaźnik wzrostu wydatków roku 2008 w stosunku do roku 2007	Wskaźnik wykonania wydatków roku 2008 w stosunku do planu na 2008 r.		
3020	600,00	700,00	699,98	1,17	1,00	700,00	1,00
4010	511 870,00	508 567,00	508 567,00	0,99	1,00	474 111,00	0,93
4040	39 966,00	40 860,00	40 860,00	1,02	1,00	37 820,00	0,93
4110	90 056,53	81 595,00	81 595,00	0,91	1,00	77 089,00	0,94
4120	12 329,00	12 094,00	11 953,70	0,97	0,99	12 409,00	1,03
4140	2 689,62	3 080,00	3 080,00	1,15	1,00	3 100,00	1,01
4170	999,98	11 790,00	11 790,00	11,79	1,00	12 000,00	1,02
4210	7 199,93	45 770,00	45 725,29	6,35	1,00	19 000,00	0,42
4240	1 000,00	3 000,00	2 993,68	2,99	1,00	1 000,00	0,33
4260	28 853,43	30 900,00	30 226,21	1,05	0,98	37 000,00	1,20
4270	1 600,00	8 640,00	8 541,80	5,34	0,99	1 700,00	0,20
4280	500,00	700,00	700,00	1,40	1,00	300,00	0,43
4300	2 370,00	2 900,00	2 900,00	1,22	1,00	2 900,00	1,00
4350	1 600,00	1 710,00	1 710,00	1,07	1,00	1 600,00	0,94
4360	360,00	370,00	370,00	1,03	1,00	300,00	0,81
4370	1 173,00	800,00	800,00	0,68	1,00	1 100,00	1,38
4410	1 800,00	1 125,00	893,60	0,50	0,79	1 100,00	0,98
4430	1 160,00	320,00	312,00	0,27	0,98	1 300,00	4,06
4440	27 523,00	26 610,00	26 610,00	0,97	1,00	23 724,00	0,89
4510	300,00	100,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,50
4700	300,00	300,00	300,00	1,00	1,00	300,00	1,00
4740	600,00	650,00	417,23	0,70	0,64	650,00	1,00
4750	1 950,00	3 100,00	2 908,78	1,49	0,94	2 100,00	0,68
Razem	736 800,49	785 681,00	783 954,27	1,06	1,00	711 353,00	0,91

Cen 1/15

Dział 801 Rozdział 80123

§	Wykonanie za 2007 r.	Plan na 2008 r.	Wykonanie za 2008 r.	Różnice		Plan na 2009 r.	Różnice Wskaźnik wzrostu planowanych wydatków na 2009 r. w stosunku do 2008 r.
				Wskaźnik wzrostu wydatków roku 2008 w stosunku do roku 2007	Wskaźnik wykonania wydatków roku 2008 w stosunku do planu na 2008 r.		
3020	200,00	250,00	250,00	1,25	1,00	300,00	1,20
4010	262 153,00	298 079,00	298 079,00	1,14	1,00	336 971,00	1,13
4040	20 628,00	20 840,00	20 840,00	1,01	1,00	25 215,00	1,21
4110	46 984,00	50 542,00	50 542,00	1,08	1,00	54 398,00	1,08
4120	6 350,00	8 134,00	7 738,10	1,22	0,95	8 757,00	1,08
4140	850,00	1 300,00	1 300,00	1,53	1,00	1 400,00	1,08
4170	300,00	400,00	400,00	1,33	1,00	500,00	1,25
4210	1 197,00	1 200,00	1 200,00	1,00	1,00	1 200,00	1,00
4240	600,00	600,00	600,00	1,00	1,00	600,00	1,00
4260	7 437,00	6 955,00	6 955,00	0,94	1,00	8 500,00	1,22
4270	900,00	900,00	900,00	1,00	1,00	900,00	1,00
4280	200,00	300,00	300,00	1,50	1,00	300,00	1,00
4300	700,00	800,00	800,00	1,14	1,00	800,00	1,00
4350	520,00	520,00	520,00	1,00	1,00	500,00	0,96
4360	84,44	120,00	86,95	1,03	0,72	100,00	0,83
4370	700,00	700,00	661,49	0,94	0,94	500,00	0,71
4410	200,00	200,00	106,93	0,53	0,53	300,00	1,50
4430	200,00	200,00	200,00	1,00	1,00	200,00	1,00
4440	16 726,00	18 750,00	18 750,00	1,12	1,00	20 019,00	1,07
4510	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,50
4700	100,00	100,00	100,00	1,00	1,00	100,00	1,00
4740	200,00	200,00	200,00	1,00	1,00	250,00	1,25
4750	650,00	800,00	701,77	1,08	0,88	800,00	1,00
Razem	367 979,44	411 990,00	411 231,24	1,12	1,00	462 660,00	1,12

Dział 801 Rozdział 80130

§	Wykonanie za 2007 r.	Plan na 2008 r.	Wykonanie za 2008 r.	Różnice		Plan na 2009 r.	Różnice Wskaźnik wzrostu planowanych wydatków na 2009 r. w stosunku do 2008 r.
				Wskaźnik wzrostu wydatków roku 2008 w stosunku do roku 2007	Wskaźnik wykonania wydatków roku 2008 w stosunku do planu na 2008 r.		
3020	1 980,99	1 850,00	1 841,00	0,93	1,00	1 500,00	0,81
4010	857 096,00	936 964,00	936 130,05	1,09	1,00	996 746,00	1,06
4040	68 327,90	68 757,00	68 756,83	1,01	1,00	72 523,00	1,05
4110	154 458,09	156 794,00	156 794,00	1,02	1,00	161 128,00	1,03
4120	21 188,00	23 438,00	23 311,96	1,10	0,99	25 937,00	1,11
4140	5 809,38	8 547,00	8 130,00	1,40	0,95	10 500,00	1,23
4170	15 999,30	42 100,00	41 811,08	2,61	0,99	22 327,00	0,53
4210	51 940,97	35 940,00	35 853,41	0,69	1,00	19 100,00	0,53
4240	6 233,30	4 400,00	4 395,04	0,71	1,00	2 400,00	0,55
4260	53 107,76	59 145,00	56 056,13	1,06	0,95	71 000,00	1,20

Cm

4270	13 980,65	4 060,00	4 060,00	0,29	1,00	3 100,00	0,76
4280	1 200,00	1 500,00	1 500,00	1,25	1,00	1 200,00	0,80
4300	19 474,35	19 800,00	19 489,77	1,00	0,98	18 700,00	0,94
4350	3 004,00	2 600,00	2 567,86	0,85	0,99	3 100,00	1,19
4360	925,88	1 110,00	1 022,71	1,10	0,92	1 300,00	1,17
4370	2 901,80	1 500,00	1 376,30	0,47	0,92	1 400,00	0,93
4410	1 299,27	1 375,00	1 130,98	0,87	0,82	1 100,00	0,80
4430	1 492,39	170,00	160,34	0,11	0,94	2 100,00	12,35
4440	51 846,00	53 828,00	53 828,00	1,04	1,00	55 227,00	1,03
4510	400,00	100,00		0,00	0,00		0,00
4700	954,00	600,00	540,00	0,57	0,90	200,00	0,33
4740	1 200,00	1 350,00	1 350,00	1,13	1,00	800,00	0,59
4750	3 899,04	4 800,00	4 542,03	1,16	0,95	5 100,00	1,06
Razem	1 338 719,07	1 430 728,00	1 424 647,49	1,06	1,00	1 476 488,00	1,03

Dział 801 Rozdział 80130 LdV

§	Wykonanie za 2007 r.	Plan na 2008 r.	Wykonanie za 2008 r.	Różnice		Plan na 2009 r.	Różnice Wskaźnik wzrostu planowanych wydatków na 2009 r. w stosunku do 2008 r.
				Wskaźnik wzrostu wydatków roku 2008 w stosunku do roku 2007	Wskaźnik wykonania wydatków roku 2008 w stosunku do planu na 2008 r.		
3027	0,00	800,00	770,20		0,96	0,00	0,00
4117	0,00	700,00	0,00		0,00	0,00	0,00
4127	0,00	112,00	0,00		0,00	0,00	0,00
4177	0,00	4 588,00	0,00		0,00	0,00	0,00
4217	634,14	600,00	142,19	0,22	0,24	0,00	0,00
4247	1 047,51	1 000,00	645,50	0,62	0,65	0,00	0,00
4307	191 604,25	71 394,00	44 806,57	0,23	0,63	0,00	0,00
4367	57,02	250,00	220,06	3,86	0,88	0,00	0,00
4427	22 032,86	9 692,00	7 904,91	0,36	0,82	0,00	0,00
4437	2 969,05	1 700,00	1 675,00	0,56	0,99	0,00	0,00
Razem	218 344,83	90 836,00	56 164,43	0,26	0,62	0,00	0,00

W porównaniu z rokiem 2007 znacznie wzrosły wydatki w rozdziale 80120 §§ 4170, 4210, 4240, 4270 w związku z przygotowaniem szkoły do nadania imienia Krzysztofa Kamila Baczyńskiego i urządzeniem kącika poświęconego patronowi. Środki na ten cel zostały dodatkowo przyznane przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego w dniu 18.06.2008 r. oraz wygospodarowane w ramach przeniesień dokonanych w budżecie szkoły, zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego w dniu 22.10.2008 r.

W rozdziale 80130 § 4170 nastąpił wzrost wydatków z powodu zawarcia umów o dzieło na wykonanie podłóg na korytarzach szkolnych. Środki na ten cel zostały przeniesione w budżecie szkoły z § 4270.

Planowane na 2009 rok wydatki wykazują tendencję zwykłą spowodowaną ogólnym wzrostem cen i wynagrodzeń. Znaczny wzrost wydatków przewidywany jest w § 4430 z powodu zwiększonych obciążeń za ubezpieczenie mienia jednostek podległych Starostwu.

Dowody księgowe odzwierciedlające 5% skontrolowanych wydatków wykonanych w 2008 roku opisane zostały w tabelach stanowiących załączniki nr 2, 3, 4 do niniejszego protokołu.

Am M/6

VI. WNIOSKI KOŃCOWE

1. Wszystkie dokumenty kontrolowane w ramach 5% posiadają cechy kompletności – zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zadekretowane ze wskazaniem rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej i zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora i Głównego Księgowego.
2. Dowody księgowe odzwierciedlające wydatki rzeczowe posiadają opis zastosowanego trybu zakupu zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych. Wszystkie dokumenty posiadają adnotację o sposobie i dacie zapłaty
3. Zakupy materiałów i usług udokumentowane fakturami, rachunkami lub notami księgowymi były analizowane pod względem celowości, legalności, rzetelności i gospodarności przez kierownika gospodarczego.
4. Wydatki dotyczące zobowiązań publiczno-prawnych – składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych – naliczane były prawidłowo i realizowane terminowo.
5. Żadne z poddanych kontroli dowodów księgowych nie wykazały rozbieżności w zapisach w dzienniku obrotów i ewidencji analitycznej.
6. Przeprowadzona w 2008 roku częściowa inwentaryzacja nie wykazała rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a stanem księgowym.
7. Wypłaty wynagrodzeń dokonywane były terminowo w formie bezgotówkowej przelewami na konta osobiste zgodnie ze złożonymi przez pracowników oświadczeniami.
8. Zapłaty za dostawy materiałów i usług dokonywane były terminowo za wyjątkiem faktury nr 2/08/07863/03 wystawionej przez Telekomunikację Kolejową oraz faktury nr 075512/08 wystawionej przez Skorpion Grupa, które zostały opłacone z kilkudniowym opóźnieniem z powodu niedostarczenia w terminie. Opóźnienie w zapłacie nie spowodowało naliczenia odsetek przez kontrahenta.
9. W 2008 r. wydatki budżetowe zostały zrealizowane zgodnie z planem w wysokości przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Wołominie środków finansowych.

Kontrolowany został zapoznany z treścią niniejszego protokołu i poinformowany o przysługującym mu prawie do wniesienia uwag i ewentualnych wyjaśnień w formie pisemnej w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono tylko do użytku służbowego w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 13.

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Katarzyna Białek

DYREKTOR

Zespołu Szkół w Tłuszczu

mgr inż. Grażyna Marszał

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej

Jerzy Wierzbę

Załączniki:

1. Kserokopie planów jednostkowych dochodów i wydatków na 2008 rok (ze zmianami) dla szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół w Tłuszczu według rozdziałów.
2. Wykaz dowodów księgowych odzwierciedlających 5% skontrolowanych wydatków w Rozdziale 80120.
3. Wykaz dowodów księgowych odzwierciedlających 5% skontrolowanych wydatków w Rozdziale 80123.
4. Wykaz dowodów księgowych odzwierciedlających 5% skontrolowanych wydatków w Rozdziale 80130.

[Signature]