

Ostrówek, dnia 23. 11. 2009 r.

KWE/ 0912/24 /09

Protokół

kontroli przeprowadzonej w dniach 19 - 20 listopada 2009 roku w Zespole Szkół Specjalnych w Ostrówku 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 kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 142 poz. 1592 z późniejszymi zmianami oraz art. 187 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz 2104 z późniejszymi zmianami).

W skład Zespołu Szkół Specjalnych im Marii Grzegorzewskiej w Ostrówku wchodzi:

- | | |
|--|--------------------------|
| ➤ Szkoła Podstawowa Specjalna | dział 801 rozdział 80102 |
| ➤ Gimnazjum Specjalne | dział 801 rozdział 80111 |
| ➤ Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy | dział 801 rozdział 80134 |
- od 01.09.2009 roku

I. PLAN FINANSOWY:

Podstawą gospodarowania środkami finansowymi jednostki był **plan finansowy wydatków na 2008 rok** zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego dnia 09.01.2008 roku.

Przy ustalaniu projektu tego planu finansowego, brane były pod uwagę zdarzenia mające wpływ na prawidłowe funkcjonowanie jednostki, z zachowaniem zasad prawidłowej polityki gospodarki finansowej.

Podstawą tworzenia planu finansowego był projekt zadań szkoły, ujęty w planie organizacyjnym.

Czynnikami mającymi wpływ na plan finansowy były:

- miejsce działalności jednostki /wydatki eksploatacyjne, czynsz, wydatki np. z zawartych umów/
- ilość planowanych klas -/ ilość dodatków wychowawczych/,
- ilość uczniów, / wielkość środków na pomoce dydaktyczne/,
- ilość pracowników,/ wysokość środków na wynagrodzenia i pochodne/,
- wysokość przewidywanych wydatków na cele socjalne.

Projekt planu był opracowany w układzie paragrafowym zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego, z zachowaniem przepisów Karty Nauczyciela, został przekazany do jednostki nadrzędnej w celu weryfikacji, i zatwierdzenia.

W trakcie roku obrotowego 2008 dokonywano zmian w planie w celu prawidłowego funkcjonowania jednostki.

W marcu na podstawie wniosku z dnia 30.01.2008 roku, Szkoła Podstawowa Specjalna otrzymała zwiększenie paragrafu 4210 Zakupu materiałów i wyposażenia - o kwotę 2 100,-zł - stanowiącą otrzymane darowizny, przekazane na dochody w 2007 roku.

Przeniesień planu wydatków dokonywano zarówno w paragrafach rzeczowych jak i płacowych .

Wniosek o zmianę planu w jednostce z dnia 11.04.2008

§ 4210 zmniejszenie o kwotę 1 600 zł

§ 4740 zwiększenie o kwotę 1 600 zł

w celu zakupu tonerów do drukarki kolorowej, sprawdzono i nie stwierdzono uchybień.

W maju Zespół Szkół Specjalnych otrzymał zwiększenie planu wydatków w paragrafach płacowych i pochodnych, w celu zapewnienia wynagrodzeń, ze względu na wzrost kwoty bazowej.

W celu ustaleniu potrzebnych środków dokonano szczegółowej analizy zgodnie z zaleceniami przesłano ją do Starostwa Powiatu Wołomińskiego.

Kolejna zmiana planu wydatków została dokonana 16.07.2008 na podstawie wystąpienia z dnia 08.07.2008 roku. Jednostka wystąpiła o zmiany planu w celu zabezpieczenia wydatków paragrafie 4750 o kwotę 300 zł - na przedłużenie licencji programu antywirusowego „Bezpieczna Szkoła” do pracowni komputerowej. W tym celu pomniejszono plan wydatków w paragrafie 4350.

We wrześniu 2008 roku wystąpiono: o **zmniejszenie** §4240 o kwotę 700 zł, a **zwiększenie** planu w § 4280 o kwotę 200 zł na badania wstępne nowego pracownika, oraz w § 4210 o kwotę 500 zł - w celu zapewnienia najpilniejszych zakupów.

Zgodność przesunięć między paragrafami została zachowana.

W celu zabezpieczenia środków na wydatki pod koniec roku 2008 występowano jeszcze dwa razy o przeniesienia planu. Dnia 20.11.2008 i ostateczne 16.12.2008 roku.

Przesunięć w planie wydatków dokonywano między rozdziałami i paragrafami. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wszystkie dokonywane wystąpienia o zmiany w planie wydatków są prowadzone w formie elektronicznej i papierowej, potwierdzone odpowiednimi podpisami.

Do przesunięć dołączano analizy wydatków z wyszczególnieniem przyczyn zaistniałych zmian.

Zespół Szkół Specjalnych w Ostrówku w roku 2008 otrzymywał również zwiększenie planu finansowego o dodatkowe środki w paragrafie 4240 o kwotę 500 zł otrzymanej 06.10.2008 roku nagrody za uczestnictwo dzieci w konkursie od TYBARKU „Zaowocuj pomysłem”.

II. OBOWIĄZUJĄCE REGULAMINY, ZARZĄDZENIA ORAZ TECHNIKA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Dokonano kontroli aktualności regulaminów, instrukcji oraz zarządzeń wewnętrznych placówki na przesztetni roku 2008 w wyniku której stwierdzono:

Placówka posiada:

1. Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych, wydaną zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Ostrówku z dnia 02-09-2002. Po przejściu administracji i księgowości szkoły do nowego budynku, zostanie uaktualniona instrukcja, z powodu zmian organizacyjnych.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy użyciu komputera i programu księgowego REWIZOR, w układzie paragrafowym zgodnym z aktualnym planem kont.
Listy płac i naliczanie wynagrodzeń odbywa się przy użyciu programu VULCAN Optivum.
Wszystkie dokumenty mają wersję papierową, są potwierdzone podpisami.
Na w/w programy komputerowe jednostka posiada aktualne licencje.
3. Instrukcję kancelaryjną, zawierającą przepisy dotyczące załatwiania spraw bieżących, wynikających z aktualnych potrzeb szkoły w postaci:
 - redagowania i dekretacji pism
 - zabezpieczenia dokumentacji zasad prowadzenia i przechowywania obowiązującej dokumentacji.

Pisma i dokumentacja jest przechowana w oznaczonych segregatorach, w sposób przejrzysty i łatwy do identyfikacji danych dokumentów.

Segregatory znajdują się szafach zamkniętych, do których dostęp posiadają osoby do tego uprawnione.

Po przejściu administracji i księgowości szkoły do nowego budynku, zostanie uaktualniona instrukcja, z powodu zmian organizacyjnych.

1. Instrukcję inwentaryzacyjną zawierającą sposób ustalania rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki i doprowadzanie do zgodności danych wynikających z ksiąg rachunkowych ze stanem faktycznym.
2. Instrukcję gospodarki pieniężnej zawierającą zasady gospodarki środkami pieniężnymi.



System rozliczeń płacowych i operacji powiązanych z ZUS, Urzędem Skarbowym odbywa się w formie bezgotówkowej.

Obrót gotówkowy dotyczy drobnych zakupów materiałów biurowych, środków pomocy dydaktycznych, środków czystości, rozliczeń delegacji.

Raporty kasowe są zgodne z dokumentami wypłaty i czekiem gotówkowym.

Oznaczone kolejnymi numerami, z wyszczególnieniem należnych płatności.

3. Zakładowy Plan Kont zawierający wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz analitykę do konta wydatków.

III. GOSPODARKA FINANSOWA:

Dokumenty ścisłego zarachowania ewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania, z ponumerowanymi stronami.

Stan faktyczny czeków zgodny z stanem ewidencyjnym.

Dokumenty rozliczeń z ZUS, Urzędem Skarbowym ułożone w kolejności chronologicznej, łatwej do sprawdzenia.

Składki ZUS, podatek dochodowy są przekazywane terminowo.

Dochody jednostki z tyt. Wynagrodzenia PIT-4, odsetek są odprowadzane z zachowaniem należnych terminów.

Sprawdzono wrywkowo:

składki ZUS, podatek został odprowadzony

- za kwiecień 29.04.2008r. wyciąg bankowy 32/2008
- za listopad 26.11.2008r. wyciąg bankowy 85/2008

IV. ANALIZA

Wydatki zostały poczynione zgodnie z potrzebami Zespołu Szkół Specjalnych i są zgodne z planem finansowym.

Poniższa tabela przedstawia wielkości wydatków w kontrolowanym okresie, w odniesieniu do 2007 i 2009 roku.

§	Wykonanie 2007	Plan na 2008	Wykonanie 2008	Różnice		Plan na 2009 rok	Różnice /wskaźnik wzrostu wydatków na 2009 r. w stosunku do 2008 roku/
				Wskaźnik wzrostu wydatków 2008 r. w stosunku do 2007 roku	Wskaźnik wzrostu wydatków 2008 r. w stosunku do planu 2008 roku		
3020	34 185,32	38 431	38 430,36	112,42%	100,00%	46 292	120,46%
4010	528 350,22	632 769	632 767,15	119,76%	100,00%	804 979	127,22%
4040	35 270,32	41 992	41 991,30	119,06%	100,00%	49 263	117,32%
4110	99 855,00	102 611	102 610,12	102,76%	100,00%	134 626	131,20%
4120	14 220,00	15 862	15 860,71	111,54%	99,99%	20 837	131,37%
4170	2 940,00	150	150,00	5,10%	100,00%	800	533,33%
4210	12 168,55	15 526	15 525,89	127,59%	100,00%	13 100	84,38%
4240	7 325,00	6 311	6 310,81	86,15%	100,00%	9 265	146,81%
4260						1 500	100,00%
4280	100,00	369	369,00	369,00%	100,00%	1 550	420,05%
4300	39 540,65	42 554	42 553,44	107,62%	100,00%	41 350	97,17%
4350	1 095,38	588	588,00	53,68%	100,00%	900	153,06%
4370	2 071,67	1 903	1 902,29	91,82%	99,96%	2 300	120,91%
4410	1 867,43	3 392	3 391,56	181,62%	99,99%	3 135	92,44%
4430	797,26	454	453,37	56,87%	99,86%	4 000	882,28%
4440	25 661,00	30 026	30 026,00	117,01%	100,00%	40 058	133,41%
4700	1 264,00	1 990	1 990,00	157,44%	100,00%	2 815	141,46%
4740	1 180,00	2 054	2 053,47	174,02%	99,97%	2 200	107,14%
4750	2 738,20	3 668	3 667,20	133,93%	99,98%	1 965	53,58%
razem	810 630,00	940 650	940 640,67	116,04%	100,00%	1 180 935	125,55%

Wzrost wydatków w 2008 roku w stosunku do 2007 roku wynosił ok. 16 % ale plan na 2009 rok, wzrósł o prawie 26 %. Powodem jest przejście do nowo wybudowanego gmachu szkoły.

Pojawiły się zwiększone wydatki w celu zabezpieczenia pomocy dydaktycznych do nowych sal lekcyjnych.

W planie zwiększone zostały wydatki związane z eksploatacją szkoły. W miarę przesuwania się terminu przejścia do nowego budynku plan z § 4260 – na 09.01.2009, który wynosił 20 600 zł został przesunięty na § 4300 na zapłatę czynszu.

Znaczny wzrost wydatków w 2008 roku w stosunku do 2007 roku wystąpił w § 4010 Wynagrodzenia osobowe 19 % z powodu zwiększenia liczby oddziałów i ilości pracowników obsługi od września 2008r.

Plan w tym paragrafie na 2009 rok wzrósł o 27% z powodu zwiększenia liczby oddziałów – powstała od 01.09.2009 Szkoła Specjalna Przysposabiająca do Pracy a tym samym nowy Rozdział 80134. Zatrudnienie pracowników wzrosło o 50% spowodowało ogromny wzrost wydatków w § 4280 zakup usług medycznych.

W § 4410 pojawiły się wydatki związane ze zwrotem kosztów za dojazdy nauczycieli na nauczanie indywidualne, jak również wydatki z wyjazdami służbowymi w celu dokonania zakupów dla rozpoczęcia funkcjonowania w nowym budynku szkolnym.

V. WNIOSKI KOŃCOWE:

1) Dokumenty objęte kontrolą zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, opieczętowane, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem paragrafu klasyfikacji budżetowej przez Dyrektora i Głównego Księgowego. Są również oznaczone co do trybu zakupu zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych.

2) Dokumenty są oznaczone co do formy zapłaty - „zapłacono przelewem, data i podpis”. Zakupy materiałów i usług dokonywane na podstawie dokumentów księgowych (faktur, rachunków, not) po uprzednim przeanalizowaniu pod względem niezbędnych potrzeb z zachowaniem oszczędności, celowości, legalności do realizacji zadań placówki.

3) Zobowiązania płacone są terminowo. Sprawozdania są prawidłowe i przekazywane w terminie. Przekroczeń wydatków nie stwierdzono.

4) Zwrócono uwagę na właściwą dekretację i obowiązek parafowania wszystkich poprawek i korekt dokumentów księgowych.

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

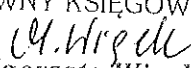
Niniejszy protokół sporządzono wyłącznie do użytku służbowego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

DYREKTOR SZKOŁY

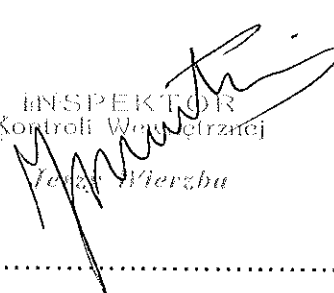

mgr Sylwia Kieleczyk

.....
GŁÓWNY KSIĘGOWY


..... Małgorzata Wiech

(podpisy kontrolowanych)

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej


Józef Wierzbę

.....
(podpis kontrolującego)

Załączniki:

1. Plan finansowy na 2008 rok,
2. Zestawienie dowodów objętych kontrolą.