

KWE 0913/28/2008

Tłuszcz, dnia 28 października 2008 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w okresie od 22 do 28 października 2008 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

Temat kontroli:

KONTROLA CELOWOŚCI 5% OGÓŁU WYDATKÓW ZA 2007 R.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

I. OBOWIĄZUJĄCE AKTY PRAWNE, REGULAMINY I ZARZĄDZENIA

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.

Zespół 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 1.09.2006 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.
- Zarządzenie Dyrektora z dnia 1.09.2007 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 1.09.2007 r. do 31.08.2008 r.

II. PLAN FINANSOWY

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 |

M. Białek

Zespół posiada opracowane odrębnie dla każdego Rozdziału i zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego plany jednostkowe wydatków na rok 2007 (ze zmianami).

Plany finansowe zostały opracowane przez Zespół Szkół w Tłuszczu zgodnie z pismem Starostwa Powiatu Wołomińskiego nr WFN-0718/31/1948/06 określającym wysokość przyznanych szkole środków budżetowych na 2007 r. i zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego.

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

§	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku						Plan po zmianach na 2007 r.
		Uchwała III-50/2007 z 11.05.2007r.	Uchwała III-130/2007 z 27.09.2007r.	Uchwała III-145/2007 z 24.10.2007r.	Uchwała III-154/2007 z 21.11.2007r.	Uchwała III-159/2007 z 5.12.2007r.	Uchwała III-171/2007 z 12.12.2007r.	
3020	600,00							600,00
4010	502 741,00		1 129,00	8 000,00				511 870,00
4040	39 966,00							39 966,00
4110	97 072,00		194,00	-7 000,00				90 266,00
4120	13 301,00		28,00	-1 000,00				12 329,00
4140	2 550,00				397,00			2 947,00
4170	200,00	800,00						1 000,00
4210	7 200,00							7 200,00
4240	1 000,00							1 000,00
4260	31 150,00							31 150,00
4270	1 600,00							1 600,00
4280	500,00							500,00
4300	4 100,00	-1 730,00						2 370,00
4350	1 600,00							1 600,00
4360	360,00							360,00
4370	2 000,00				-760,00			1 240,00
4410	600,00			1 200,00				1 800,00
4430	400,00				760,00			1 160,00
4440	28 490,00	630,00		-1 200,00	-397,00			27 523,00
4510		300,00						300,00
4700	300,00							300,00
4740	600,00							600,00
4750	1 950,00							1 950,00
RAZEM	738 280,00	0,00	1 351,00	0,00	0,00	0,00	0,00	739 631,00

Dział 801 Rozdział 80123

§	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku						Plan po zmianach na 2007 r.
		Uchwała III-50/2007 z 11.05.2007r.	Uchwała III-130/2007 z 27.09.2007r.	Uchwała III-145/2007 z 24.10.2007r.	Uchwała III-154/2007 z 21.11.2007r.	Uchwała III-159/2007 z 5.12.2007r.	Uchwała III-171/2007 z 12.12.2007r.	
3020	200,00							200,00
4010	257 930,00		723,00	3 500,00				262 153,00
4040	20 628,00							20 628,00
4110	49 860,00		124,00	-3 000,00				46 984,00
4120	6 832,00		18,00	-500,00				6 350,00
4140	850,00							850,00

M. Wójcik

4170	300,00							300,00
4210	1 197,00							1 197,00
4240	600,00							600,00
4260	7 600,00	-163,00						7 437,00
4270	900,00							900,00
4280	200,00							200,00
4300	1 000,00	-300,00						700,00
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	16 363,00	363,00						16 726,00
4510		100,00						100,00
4700	100,00							100,00
4740	200,00							200,00
4750	650,00							650,00
RAZEM	367 150,00	0,00	865,00	0,00	0,00	0,00	0,00	368 015,00

Dział 801 Rozdział 80130

§	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku						Plan po zmianach na 2007 r.
		Uchwała III-50/2007 z 11.05.2007r.	Uchwała III-130/2007 z 27.09.2007r.	Uchwała III-145/2007 z 24.10.2007r.	Uchwała III-154/2007 z 21.11.2007r.	Uchwała III-159/2007 z 5.12.2007 r.	Uchwała III-171/2007 z 12.12.2007r.	
3020	600,00				1 400,00			2 000,00
4010	832 936,00		360,00	23 800,00				857 096,00
4040	68 328,00							68 328,00
4110	161 861,00		62,00	-7 000,00				154 923,00
4120	22 179,00		9,00	-1 000,00				21 188,00
4140	5 100,00			800,00				5 900,00
4170	4 000,00	12 000,00						16 000,00
4210	23 980,00				12 000,00	3 962,00	12 000,00	51 942,00
4240	2 200,00					4 038,00		6 238,00
4260	66 500,00				-12 000,00			54 500,00
4270	4 000,00			10 000,00				14 000,00
4280	1 200,00							1 200,00
4300	34 000,00	-13 939,00						20 061,00
4350	3 100,00							3 100,00
4360	720,00				323,00			1 043,00
4370	3 900,00			-800,00				3 100,00
4410	1 300,00							1 300,00
4430	1 500,00							1 500,00
4440	52 430,00	1 139,00			-1 723,00			51 846,00
4510		400,00						400,00
4700	600,00	400,00						1 000,00
4740	1 200,00							1 200,00
4750	3 900,00							3 900,00
RAZEM	1 295 534,00	0,00	431,00	25 800,00	0,00	8 000,00	12 000,00	1 341 765,00

15 uładek

Dział 801 Rozdział 80130 – wydatki na zakupy inwestycyjne

§	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku						Plan po zmianach na 2007 r.
		Uchwała VIII-50/07 z 31.05.2007r.						
6060	0,00	19 276,00						19 276,00

W 2007 roku Zespół Szkół w Tłuszczu realizował Program Leonardo da Vinci na podstawie zawartych umów:

- nr M05/047/K/A/214 z dnia 18 października 2006 r. z Fundacją „Fundusz Współpracy” – Krajową Agencją Programu Leonardo da Vinci,
- 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 2007 r. wg poniższej tabeli:

Dział 801 Rozdz. 80130 – Program Leonardo da Vinci

§	Plan początkowy	Zmiany w ciągu roku				Plan po zmianach na 2007 r.
		Uchwała VII-45/2007 z 17.04.2007 r.	Uchwała III-50/2007 z 11.05.2007 r.	Uchwała X-71/07 z 28.08.2007 r.	Uchwała XIII-90/2007 z 30.10.2007 r.	
4117	348,00			288,00		636,00
4127	52,00			40,00		92,00
4177	2 000,00			1 672,00		3 672,00
4217	1 280,00			400,00		1 680,00
4247	-		1 050,00	400,00		1 450,00
4300	-	7 112,00				7 112,00
4307	83 332,00		-1 050,00	113 352,00	35 000,00	230 634,00
4367	1 000,00					1 000,00
4420	-	888,00				888,00
4427	9 336,00			13 692,00	5 000,00	28 028,00
4437	2 880,00			2 000,00		4 880,00
RAZEM	108 228,00		0,00	131 844,00	40 000,00	280 072,00

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

Handwritten signature and text:
 1/3 Cieplicki

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 2007 szkoła uzyskała dochody na kwotę 27 099,30 zł z tytułu dopisanych odsetek bankowych, pobranego wynagrodzenia dla płatników za terminowe rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych, wynajmu pomieszczeń oraz wpływu do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego.

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

- 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.
- Zarządzenie Dyrektora z dnia 1.09.2007 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 1.09.2007 r. do 31.08.2008 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 2007 r.

Wypłat wynagrodzeń dokonywano na podstawie zawartych umów o pracę i aktów mianowania, wymiarów uposażenia i decyzji Dyrektora o przyznanych dodatkach.

MKS Wiałek

Wynagrodzenia były wypłacane w terminach określonych w Karcie Nauczyciela, Regulaminie określającym wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr V-34/07 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 27 lutego 2007 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.

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.

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

Na koniec 2007 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 przebieżkowe raporty kasowe.

Pochodne od wynagrodzeń w roku 2007 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 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.

KS Kucielek

V. ANALIZA PORÓWNAWCZA

Dział 801 Rozdział 80120

§	Wykonanie za 2006 r.	Plan na 2007 r.	Wykonanie za 2007 r.	Różnice		Plan na 2008 r.	Różnice Wskaźnik wzrostu planowanych wydatków na 2008 r. w stosunku do 2007 r.
				Wskaźnik wzrostu wydatków roku 2007 w stosunku do roku 2006	Wskaźnik wykonania wydatków roku 2007 w stosunku do planu na 2007 r.		
3020	1 999,34	600,00	600,00	0,30	1,00	700,00	1,17
4010	479 730,00	511 870,00	511 870,00	1,07	1,00	541 567,00	1,06
4040	32 520,00	39 966,00	39 966,00	1,23	1,00	40 860,00	1,02
4110	90 051,00	90 266,00	90 056,53	1,00	1,00	87 595,00	0,97
4120	12 220,85	12 329,00	12 329,00	1,01	1,00	14 094,00	1,14
4140	757,50	2 947,00	2 689,62	3,55	0,91	3 080,00	1,05
4170	1 000,00	1 000,00	999,98	1,00	1,00	11 790,00	11,79
4210	7 700,00	7 200,00	7 199,93	0,94	1,00	19 090,00	2,65
4240	1 200,00	1 000,00	1 000,00	0,83	1,00	1 000,00	1,00
4260	30 199,54	31 150,00	28 853,43	0,96	0,93	30 900,00	0,99
4270	1 499,65	1 600,00	1 600,00	1,07	1,00	1 640,00	1,03
4280	300,00	500,00	500,00	1,67	1,00	700,00	1,40
4300	5 000,00	2 370,00	2 370,00	0,47	1,00	2 900,00	1,22
4350	1 885,93	1 600,00	1 600,00	0,85	1,00	1 710,00	1,07
4360	-	360,00	360,00	-	1,00	370,00	1,03
4370	-	1 240,00	1 173,00	-	0,95	1 500,00	1,21
4410	530,67	1 800,00	1 800,00	3,39	1,00	1 125,00	0,63
4430	360,00	1 160,00	1 160,00	3,22	1,00	1 300,00	1,12
4440	29 925,00	27 523,00	27 523,00	0,92	1,00	26 610,00	0,97
4510	-	300,00	300,00	-	1,00	100,00	0,33
4700	-	300,00	300,00	-	1,00	300,00	1,00
4740	-	600,00	600,00	-	1,00	650,00	1,08
4750	-	1 950,00	1 950,00	-	1,00	2 100,00	1,08
Razem	696 879,48	736 481,00	733 650,49	1,05	1,00	791 681,00	1,07

Dział 801 Rozdział 80123

§	Wykonanie za 2006 r.	Plan na 2007 r.	Wykonanie za 2007 r.	Różnice		Plan na 2008 r.	Różnice Wskaźnik wzrostu planowanych wydatków na 2008 r. w stosunku do 2007 r.
				Wskaźnik wzrostu wydatków roku 2007 w stosunku do roku 2006	Wskaźnik wykonania wydatków roku 2007 w stosunku do planu na 2007 r.		
3020	100,00	200,00	200,00	2,00	1,00	250,00	1,25
4010	252 449,58	262 153,00	262 153,00	1,04	1,00	298 079,00	1,14
4040	24 085,00	20 628,00	20 628,00	0,86	1,00	20 840,00	1,01
4110	49 747,00	46 984,00	46 984,00	0,94	1,00	50 542,00	1,08
4120	6 607,36	6 350,00	6 350,00	0,96	1,00	8 134,00	1,28
4140	252,50	850,00	850,00	3,37	1,00	1 300,00	1,53
4170	300,00	300,00	300,00	1,00	1,00	400,00	1,33
4210	1 430,00	1 197,00	1 197,00	0,84	1,00	1 200,00	1,00

MBŚ Główny

4240	768,42	600,00	600,00	0,78	1,00	600,00	1,00
4260	7 323,00	7 437,00	7 437,00	1,02	1,00	6 955,00	0,94
4270	829,90	900,00	900,00	1,08	1,00	900,00	1,00
4280	1 200,00	200,00	200,00	0,17	1,00	300,00	1,50
4300	1 400,00	700,00	700,00	0,50	1,00	800,00	1,14
4350	500,00	520,00	520,00	1,04	1,00	520,00	1,00
4360	-	120,00	84,44	-	0,70	120,00	1,00
4370	-	700,00	700,00	-	1,00	700,00	1,00
4410	86,79	200,00	200,00	2,30	1,00	200,00	1,00
4430	200,00	200,00	200,00	1,00	1,00	200,00	1,00
4440	16 335,00	16 726,00	16 726,00	1,02	1,00	18 750,00	1,12
4510	-	100,00	100,00	-	1,00	100,00	1,00
4700	-	100,00	100,00	-	1,00	100,00	1,00
4740	-	200,00	200,00	-	1,00	200,00	1,00
4750	-	650,00	650,00	-	1,00	800,00	1,23
Razem	363 614,55	368 015,00	367 979,44	1,01	1,00	411 990,00	1,12

Dział 801 Rozdział 80130

§	Wykonanie za 2006 r.	Plan na 2007 r.	Wykonanie za 2007 r.	Różnice		Plan na 2008 r.	Różnice Wskaźnik wzrostu planowanych wydatków na 2008 r. w stosunku do 2007 r.
				Wskaźnik wzrostu wydatków roku 2007 w stosunku do roku 2006	Wskaźnik wykonania wydatków roku 2007 w stosunku do planu na 2007 r.		
3020	1 800,00	2 000,00	1 980,99	1,10	0,99	1 850,00	0,93
4010	830 091,00	857 096,00	857 096,00	1,03	1,00	936 964,00	1,09
4040	58 548,35	68 328,00	68 327,90	1,17	1,00	70 100,00	1,03
4110	155 736,00	154 923,00	154 458,09	0,99	1,00	156 794,00	1,01
4120	21 190,00	21 188,00	21 188,00	1,00	1,00	25 238,00	1,19
4140	1 515,00	5 900,00	5 809,38	3,83	0,98	7 500,00	1,27
4170	8 200,00	16 000,00	15 999,30	1,95	1,00	36 600,00	2,29
4210	38 516,16	51 942,00	51 940,97	1,35	1,00	30 810,00	0,59
4240	2 500,00	6 238,00	6 233,30	2,49	1,00	4 400,00	0,71
4260	49 225,20	54 500,00	53 107,76	1,08	0,97	62 145,00	1,14
4270	3 599,74	14 000,00	13 980,65	3,88	1,00	4 060,00	0,29
4280	500,00	1 200,00	1 200,00	2,40	1,00	1 500,00	1,25
4300	25 302,00	20 061,00	19 474,35	0,77	0,97	19 800,00	0,99
4350	3 600,00	3 100,00	3 004,00	0,83	0,97	3 300,00	1,06
4360	-	1 043,00	925,88	-	0,89	1 110,00	1,06
4370	-	3 100,00	2 901,80	-	0,94	3 300,00	1,06
4410	1 022,76	1 300,00	1 299,27	1,27	1,00	1 375,00	1,06
4430	2 413,00	1 500,00	1 492,39	0,62	0,99	2 000,00	1,33
4440	53 543,00	51 846,00	51 846,00	0,97	1,00	55 032,00	1,06
4510	-	400,00	400,00	-	1,00	100,00	0,25
4700	-	1 000,00	954,00	-	0,95	600,00	0,60
4740	-	1 200,00	1 200,00	-	1,00	1 350,00	1,13
4750	-	3 900,00	3 899,04	-	1,00	4 800,00	1,23
Razem	1 257 302,21	1 341 765,00	1 338 719,07	1,06	1,00	1 430 728,00	1,07

45 Lwiatek

W porównaniu z rokiem 2006 wzrosły wydatki w rozdziałach 80120, 80123 i 80130

- w § 4140 z powodu wzrostu opłat na PFRON w związku z przejściem na emeryturę 1 pracownika niepełnosprawnego oraz zmniejszeniem liczby uczniów niepełnosprawnych w szkole
- w §4280 na badania okresowe pracowników z powodu konieczności przeprowadzenia tych badań
- w §4410 na podróże służbowe pracowników w wyniku zwiększonej ilości wyjazdów służbowych nauczycieli na szkolenia w ramach projektu MEN „Pracownie komputerowe dla szkół w 2007 r.”.

W rozdziale 80120 znacznie wzrosły wydatki

- w §4430 z powodu wzrostu opłat za ubezpieczenie mienia – otrzymanej nowej pracowni komputerowej w ramach programu „Pracownie komputerowe dla szkół w 2007 r.”.

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. pismo nr WEK-0718/399/1081/06, oraz z dnia 05.09.2007 r. pismo nr WEK-0718/105/1082/07
- §4210 i §4240 w związku decyzją Zarządu Powiatu Wołomińskiego o przyznaniu dodatkowych środków na zakup wyposażenia szkoły – Uchwała nr III-159/2007 oraz III-171/2007
- §4270 zgodnie z decyzją Zarządu Powiatu Wołomińskiego o przeznaczeniu dodatkowych środków finansowych na remont pomieszczeń warsztatów szkolnych (Uchwała Nr III-145/07 z dnia 24.10.2007 r.)

Planowane wydatki na 2008 roku wykazują tendencję zwyżkową spowodowaną ogólnym wzrostem cen i wynagrodzeń. Ponadto znaczny wzrost wydatków przewidywany jest w §4170 i §4210, który związany jest z urządzaniem kąpieliska poświęconego patronowi szkoły w związku z nadaniem szkołom wchodzącym w skład Zespołu Szkół w Tłuszczu imienia Krzysztofa Kamila Baczyńskiego.

Dowody księgowe odzwierciedlające 5% skontrolowanych wydatków wykonanych w 2007 r. opisane zostały w tabelach stanowiących załączniki nr 2, 3, 4 do niniejszego protokołu.

VI. WNIOSKI KOŃCOWE

1. Kontrolowane dokumenty 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.
3. Wszystkie dokumenty posiadają adnotację o sposobie i dacie zapłaty.
4. Zakupy materiałów i usług udokumentowane fakturami, rachunkami lub notami księgowymi były analizowane pod względem celowości, legalności, rzetelności i gospodarności przez kierownika gospodarczego.
5. Wydatki dotyczące zobowiązań publiczno-prawnych – składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych - posiadają podwójną kontrolę w postaci sporządzanych dodatkowo zestawień. Zobowiązania te naliczane i realizowane były terminowo.
6. Wszystkie poddane kontroli dowody księgowe nie wykazały rozbieżności w zapisach w dzienniku obrotów i ewidencji analitycznej.
7. Przeprowadzona w 2007 roku częściowa inwentaryzacja, w tym inwentaryzacja kasy w drodze spisu z natury, nie wykazała rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym a stanem księgowym.

MS *Wiciak*

8. Wyплаты wynagrodzeń dokonywane były terminowo w formie bezgotówkowej, przelewami na konta osobiste zgodnie ze złożonymi przez pracowników oświadczeniami.
9. Zapłaty za dostawy materiałów i usług dokonywane były terminowo za wyjątkiem faktury nr FV/07/10546 z dnia 17.10.2007 r. wystawionej przez "GAGA", 05-200 Wołomin, ul. Laskowa 4 za papier do drukarek i kserokopiarek, za którą zapłacono z 1-dniowym opóźnieniem z powodu awarii systemu bankowości elektronicznej MultiCash. Opóźnienie w zapłacie nie spowodowało naliczenia odsetek przez kontrahenta.
10. Pozyskane w 2007 r. dochody budżetowe jednostka przekazywała na bieżąco na konto Starostwa Powiatu Wołomińskiego.
11. W 2007 r. wydatki budżetowe zostały zrealizowane zgodnie z planem w wysokości przekazanych przez Starostwo Powiatu Wołomińskiego 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 nr10.....

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Białek

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Tłuszczu
mgr inż. Grażyna Marszał

INSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej
Jerzy Wierzbę

Załączniki:

1. Kserokopie planów jednostkowych wydatków na 2007 rok (ze zmianami) dla szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół w Tłuszczu wg 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.