

Ostrówek, dn. 17.10.2007

166

Protokół

LWE/0913/20/07

z kontroli przeprowadzonej w dniu 17.10.2007 w

Zespołu Szkół Specjalnych w Ostrówku ul. Piotra Skargi 5 przez inspektora kontroli wewnętrznej – Jerzego Wierzbę, działającego na podstawie upoważnienia nr 65/06 zgodnie z art. 35 ust. 5 ustawy z dn. 05-06-1994r. o samorządzie powiatowym /Dz. U. Nr 91 poz. 578 ze zm./

Temat kontroli: Celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2006r.

Kontrolę przeprowadzono z udziałem głównej księgowej.

W wyniku kontroli stwierdzono:

I. Placówka posiada:

1. **Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych**, wydaną zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Ostrówku z dnia 02-09-2002. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy użyciu komputera i programu księgowego REWIZOR. Listy płac i naliczanie wynagrodzeń przy użyciu programu VULCAN Optimum.
2. **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.
3. **Instrukcję inwentaryzacyjną** zawierającą sposób ustalania rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki i doprowadzanie do zgodności danych wynikających z ksiąg rachunkowych ze stanem faktycznym.
4. **Instrukcję gospodarki pieniężnej** zawierającą zasady gospodarki środkami pieniężnymi. W jednostce występuje w większości obrót bezgotówkowy, obrót gotówkowy stanowi zaledwie 3,3% ogółu wydatków.
5. **Plan finansowy** zatwierdzony został przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego w dniu 16-01-2006. Plan finansowy w ciągu 2006 roku był trzykrotnie zwiększany uchwałą Zarządu Powiatu Wołomińskiego oraz czterokrotnie dokonywano przeniesień zgodnie z potrzebami jednostki.
6. **Zakładowy Plan Kont** zawierający wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz analitykę do konta wydatków.

II. Przeprowadzono kontrolę celowości wydatkowania 5% ogółu wydatków w 2006 roku.

W skład Zespołu wchodzi:

- | | |
|-------------------------------|--------------------------|
| ➤ Szkoła Podstawowa Specjalna | dział 801 rozdział 80102 |
| ➤ Gimnazjum Specjalne | dział 801 rozdział 80111 |

Celowość wydatkowania środków w poszczególnych rozdziałach przedstawiono w załączniku nr 1 i 2.

Faktury i listy płac są sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Wydatki zostały poczynione zgodnie z potrzebami szkoły i planem finansowym.

Wnioski: Wzrost wydatków w 2006r. nastąpił w wyniku zwiększenia liczby oddziałów od września 2006r.

W porównaniu do 2005 roku wydatki kształtowały się jak poniżej.

§	2005	2006	% wzrostu
3020	29 772	31 247	4,95 %
4010	381 552	437 173	4,57 %
4040	28 195	30 465	1,08 %
4110	73 801	89 977	1,22 %
4120	10 355	12 731	1,23 %
4210	2 567	1 744	0,68 %
4240	1 200	2 136	1,78 %
4280		1 433	
4300	39 700	41 894	1,06 %
4350		1 157	
4410	200	207	1,04 %
4430		958	
4440	21 140	22 439	1,06 %
Razem	588 482	673 561	1,14 %

Znaczny wzrost wydatków w 2006 roku wystąpił w § 3020 Nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń oraz w § 4010 Wynagrodzenia osobowe z powodu zwiększenia liczby oddziałów od września 2006r. Wydatki na zakup usług zdrowotnych wystąpiły w związku z wykonaniem badań wstępnych i okresowych dla pracowników.

Do protokołu nie wniesiono uwag.

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym kontrolę zakończono, a protokół podpisano:

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Sylwia Kielczyk

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Marla Gronek

INSPEKTOR
Kontrol Wewnętrznej

Jerzy Wierzb