

173
Zielonka, dnia 2006-04-24

KWE/0913/21/06

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół w Zielonce im. Prezydenta Ignacego Mościckiego ul. Inżynierska 1 przez Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia nr 96/03 zgodnie z art. 5 ustawy z dn. 05.06.1998r. o Samorządzie Powiatowym (Dz. U. Nr 578 z późn. zm.)

Kontrolę przeprowadzono z udziałem głównej księgowej Zespołu - Marii Ławryk.

Temat kontroli: Celowość wydatkowania 5% budżetu za 2005r.

w wyniku kontroli stwierdzono:

w skład placówki wchodzi:

Liceum Ogólnokształcące

Liceum Profilowane

Technikum Elektryczne

Wydatki księgowane są w wiodącym rozdziale 80130 i na koniec każdego miesiąca rozksięgowane według procentowego udziału w budżecie zgodnie z zarządzeniem dyrektora szkoły (Nr 1/2005 z dnia 2005.02.21.).

Placówka prowadzi obsługę finansową Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Zielonce ul. Literacka 20.

Placówka posiada:

- 1) Plan wydatków na 2005r. (kserokopia planu stanowi załącznik do niniejszego protokołu) według klasyfikacji budżetowej na dział, rozdział i paragraf
Plan jest opracowywany zbiorczo dla całego Zespołu oraz dla poszczególnych jednostek wchodzących w jego skład.
Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna posiada osobny plan.
- 2) wydatki w 2005 r. w poszczególnych paragrafach realizowane są na podstawie planów zatwierdzonych przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego, płace i pochodne według umów o pracę zawartych z pracownikami
- 3) kontrola dowodów księgowych odzwierciedla 5% wydatków ogółem: płacowych, pochodnych oraz rzeczowych wykonanych w 2005r. według paragrafów przedstawionych w załączniku

Mh m. Lough

Wnioski:

- 1) skontrolowane dowody płacowe i pochodne od płac przedstawiają prawidłowość i terminowość wypłat wynagrodzeń
płace pracowników administracyjno obsługowych wypłacane są na podstawie umów o pracę i regulaminu, który określa ich termin wypłacania, płace kadry pedagogicznej naliczane są na podstawie umów o pracę oraz regulaminu (Uchwała Nr XXIV – 192/05 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 30.03.2005.)
pochodne od wynagrodzeń naliczane są prawidłowo, przekazywane w terminach, zgodnie z DRA do ZUS i PIT 4 do urzędu skarbowego,
- 2) wydatki rzeczowe realizowane są zgodnie z planem finansowym na rok 2005, księgowane zgodnie z klasyfikacją budżetową w podziale na paragrafy, dowody finansowe są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, podpisane przez główną księgową oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Zespołu
- 3) zrealizowane wydatki są udokumentowane w dzienniku głównym oraz sprawozdaniach RB 28S, rozbieżności nie stwierdzono.

4) Porównanie wydatków w stosunku do roku 2004 ZS

Paragraf	2004	2005	Różnice %
4010	1153252,00	1169014,00	1,37
4040	95775,00	96742,00	1,01
4110	209722,00	220386,00	5,08
4120	29515,00	30403,00	3,01
4170	0,00	8181,49	
4210	19148,00	15255,00	-20,33
4240	3600,00	3200,00	-11,11
4260	100000,00	108500,00	8,50
4270	1500,00	5500,00	266,67
4300	27000,00	31673,00	17,31
4350	0,00	3621,00	

4410	2000,00	1727,78	-13,61
4440	68972,00	75648,00	9,68
Łącznie	1710484,00	1769851,27	3,47

Komentarz:

Ogólny wzrost wydatków przekracza określoną w piśmie WF0718/31/849/04 normę, gdyż ogromny wzrost wydatków w paragrafie 4270 (konieczność założenia krat w celu zabezpieczenia pracowni komputerowych) wynoszący 266,67% zniekształca ogólny wzrost wydatków.

Koszty osobowe zostały skalkulowane zgodnie z wytycznymi, tabelami stawek zasadniczego wynagrodzenia dla nauczycieli, regulaminami płac i wzrost ich nie przekracza założeń zawartych w w/w piśmie 2,8%.
Pochodne są naliczone zgodnie z zasadami.

Koszty materiałów i wyposażenia (§ 4210) zmniejszyły się w stosunku do roku 2004 ponieważ część tych kosztów pokryto z dochodów własnych.

Zmniejszyły się również koszty pomocy naukowych (§ 4240) w związku ze zmniejszeniem się liczby oddziałów.

Wzrost wydatków na energię i gaz (§ 4260) spowodowany został wzrostem cen przekraczającym 3%.

Pozostałe usługi (§ 4300) wzrosły ze względu na to, że od 1 stycznia 2005 placówka zaczęła płacić za odbiór ścieków (skończyła się umowa z Urzędem Miasta Zielonka o nieodpłatnym odbiorze ścieków i dostawie wody).

Zmniejszyły się nakłady na wyjazdy służbowe (§ 4410) - mniejsza ilość wyjazdów na kursy i konferencje.

Odpis na fundusz socjalny (§ 4440) skalkulowany prawidłowo, skorygowany na koniec roku.

Porównanie wydatków w stosunku do roku 2004 PPP

Paragraf	2004	2005	Różnice %
4010	270329,00	286137,73	5,85
4040	21663,00	21936,00	1,26
4110	51479,00	54569,00	6,00
4120	6715,00	7431,00	10,66

4170	0,00	1825,00	0,00
4210	11900,00	6459,98	-45,71
4240	3907,00	2199,59	-43,70
4260	5700,00	5579,35	-2,12
4300	6700,00	7299,28	8,94
4410	1000,00	1705,12	70,51
4440	17142,00	19772,00	15,34
Łącznie	396535,00	414914,05	4,63

Komentarz:

Wzrost płac (§ 4010) spowodowany został wypłaceniem nagrody jubileuszowej. Pochodne od płac naliczono prawidłowo.

Zmniejszono wydatki na pomoce naukowe, materiały i wyposażenie, a wzrosły na delegacje służbowe i usługi.

Fundusz socjalny (§ 4440) naliczono prawidłowo.

Do protokołu wniesiono/ nie wniesiono następujące uwagi. _____

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 42

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Załączniki:

- 1) Plan finansowy Zespołu Szkół (zbiorczo)
- 2) Plan finansowy Liceum Ogólnokształcącego
- 3) Plan finansowy Liceum Profilowanego
- 4) Plan finansowy Technikum Elektrycznego
- 5) Plan finansowy Poradni Psychologiczno Pedagogicznej
- 6) Zestawienie dowodów objętych kontrolą Zespołu Szkół
- 7) Zestawienie dowodów objętych kontrolą Poradni Psychologiczno Pedagogicznej.

GŁÓWNA KSIĘGOWA

M. Ławryk
Maria Ławryk

DYREKTOR

A. Nowińska-Mróż
mgr Anna Nowińska-Mróż

PODINSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej

Jerzy Wierzbę
Jerzy Wierzbę