

14
Wołomin, dnia 27.02.2006 r.

KWE – 0913/07/06

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół w Wołominie ul. Legionów 85 27.02.2006 r. przez podinspektora Jerzego Wierzbę działającego na podstawie upoważnienia Nr 96/03 zgodnie z art. 35 ust. 5 Ustawy z dnia 05.06.1994 r. o Samorządach Powiatowych DZ.U 91 p. 578 (z późniejszymi zmianami). Kontrolę przeprowadzono z udziałem głównej księgowej - Teodory Kadaj.

Temat kontroli: celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2005 rok

W wyniku kontroli stwierdzono:

Placówka posiada:

1. Plan wydatków na 2005 r. (kserokopia planu stanowi zał. Nr 1 do niniejszego protokołu) według klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy:

- Dział 801 Rozdział 80120 - Liceum Ogólnokształcące – zał. Nr 2
- Dział 801 Rozdział 80123 - Liceum Profilowane – zał. Nr 3
- Dział 801 Rozdział 80130 - Szkoły Zawodowe – zał. Nr 4

2. Wydatki w 2005 r. w poszczególnych rozdziałach realizowane są na podstawie w/w planów w oparciu o Zarządzenie Dyrektora Nr 16 z dnia 01.09.2004 r. na rok szkolny 2004/2005 i Zarządzenie Dyrektora Nr 11/2005 z dnia 29.08.2005 r. na rok szkolny 2005/2006 w celu zasad podziału planowania i realizacji wydatków i kosztów na 2005 r. w poszczególnych typach szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół w Wołominie ul. Legionów 85. Podstawą realizacji wydatków placowych i pochodnych dla nauczycieli jest arkusz organizacyjny zajęć dydaktycznych w danym roku szkolnym, a administracji i obsługi jest liczba uczniów i oddziałów. Wydatki rzeczowe wykonane są według wskaźników obliczonych proporcjonalnie do ilości uczniów i oddziałów z wyjątkiem opłat za kształcenie uczniów klas wielozawodowych.

3. Dowody księgowe odzwierciedlające 5% kontrolowanych wydatków placowych, pochodnych i rzeczowych wykonanych w 2005 r. według następujących rozdziałów i paragrafów przedstawionych w załącznikach Nr 2, 3, 4.

Kadaj
MS

Wnioski:

1) Skontrolowane dowody płacowe i pochodne przedstawiają prawidłowość i terminowość realizacji wynagrodzeń

- wynagrodzenia nauczycieli wypłacane są każdego pierwszego dnia miesiąca na podstawie umów i arkusza organizacyjnego Szkoły,

- płace administracji i obsługi wypłacane są na podstawie umów o pracę i regulaminów, które określają termin realizacji wynagrodzeń od 26 do dnia ostatniego każdego miesiąca,

- pochodne od w/w wynagrodzeń są naliczone i realizowane w terminie tj. składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy do dnia 5 każdego miesiąca, natomiast podatek dochodowy od osób fizycznych do dnia 20 każdego miesiąca na podstawie deklaracji.

2) Sprawdzone dowody przedstawiające wydatki rzeczowe są realizowane zgodnie z planem finansowym na 2005 r. według klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy. Zakupy materiałów i usług są analizowane pod względem celowości, oszczędności, legalności i potrzeb do realizacji zadań i interesu szkoły i dokonywane są w oparciu o dowody księgowe (faktury, rachunki i noty księgowe), które są sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym, opieczętowne, zatwierdzone do wypłaty i podpisane przez dyrektora i główną księgową.

3) W czasie kontroli stwierdzono nieprawidłowość w terminie zapłaty niektórych faktur. Stwierdzone przypadki opóźnień terminów zapłat mieściły się od 1 do 12 dni i nie spowodowały naliczenia odsetek od kontrahentów.

4) Zrealizowane wydatki są udokumentowane w Księdze Głównej (syntetyka) i na kartach wydatków (analityka) według rozdziałów i paragrafów na podstawie których sporządzane są sprawozdania miesięczne Rb-28s . W poszczególnych zapisach nie stwierdzono rozbieżności.

Kadaj
MAJ

Analizując wykonanie wydatków 2005 r. w poszczególnych paragrafach , stwierdzono oszczędności w paragrafie 4300, które wynikają:

- zmiana banku PBH na PKO w związku z czym opłaty za usługi bankowe zmniejszyły się przeciętnie o 280 zł miesięcznie
- usługi telefoniczne zmniejszyły się około 110 zł miesięcznie z tytułu zmiany abonamentu.

Duże wydatki stwierdzone w paragrafie 4260 wystąpiły w związku z ogrzewaniem placówki , która posiada starą instalację grzewczą nie dostosowaną do współpracy z nowoczesnym węzłem cieplnym.

Do protokołu wniesiono (nie wniesiono) następujące uwagi:

.....

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach z których 1 egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Na tym kontrolę zakończono i protokół podpisano.

ZESPÓŁ SZKÓŁ
05-200 WOŁOMIN
ul. Legionów 85
tel. (022) 776-28-00
REGON 000829810

DYREKTOR

mgr Hossak Newkowiec

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kadaej
Teodora Kadaej

PODINSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej

Jerzy Wierzbę
Jerzy Wierzbę