

DWE 0913/19/05
ZESPÓŁ SZKÓŁ
06-200 WOŁOMIN
ul. Legionów 85
tel. (022) 776-28-00
REGON 000829810

Wołomin, dnia 24.05.2005 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej w dniu 24.05.2005 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)

Temat kontroli: celowość wydatkowania 5% ogółu wydatków rzeczowych za 2004 rok

W wyniku kontroli stwierdzono:

Placówka posiada:

1. Instrukcję kontroli wewnętrznej i finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont i obiegu dowodów finansowo – księgowych wprowadzoną Zarządzeniem Nr 1/2002 z dn. 01.08.2002 Dyrektora Zespołu Szkół w Wołominie ul. Legionów 85, która zawiera:
 - zasady organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej i finansowej w tym: za zorganizowanie i prawidłowe funkcjonowanie kontroli finansowej odpowiedzialny jest dyrektor placówki, zgodnie z art. 28a ustawy o finansach publicznych. Czynności kontrolne w zakresie swych uprawnień wykonują z urzędu: główny księgowy i inni pracownicy ponoszący odpowiedzialność wynikającą z zakresu czynności służbowych.
 - procedury kontroli finansowej związane z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków budżetowych oraz gospodarowaniem mieniem (zgodnie z celem , gospodarnością, legalnością, w oparciu o dowody księgowe i wykonane w wysokości określonej w zatwierdzonym planie finansowym na dany rok budżetowy)
 - zasady gospodarki pieniężnej
 - zasady drukami ścisłego zarachowania
 - zasada środkami rzeczowymi
 - zasady prowadzenia ewidencji księgowo – finansowej
 - zasady prowadzenia gospodarki magazynowej
 - zasady instrukcji inwentaryzacyjnej (aktywa i pasywa)
 - zakładowy plan kont
 - w tym: wykaz kont z podziałem na zespoły i opis kont
 - zasada prowadzenia ksiąg pomocniczych (analitycznych)
 - instrukcja obiegu dokumentów finansowo – księgowych
 - w tym: rodzaj dokumentu, miejsce tworzenia, rodzaj kontroli i terminy przekazywania do właściwych komórek organizacyjnych (stanowisk pracy)
 - instrukcja kancelaryjna
 - rejestr zamówień publicznych prowadzony zgodnie z Ustawą o Zamówieniach Publicznych z dn. 10 czerwca 1994 r. z późniejszymi zmianami.

Kordaj
MB

2. Wydatki rzeczowe z tytułu zakupu 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). Sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, opieczetowane, zatwierdzone do wypłaty i podpisane przez dyrektora i główną księgową.
Zakupy rzeczowe są realizowane zgodnie z planem finansowym 2004 r. według klasyfikacji budżetowej na rozdziały i paragrafy oraz ze stosowaniem Ustawy o Zamówieniach Publicznych. Wydatki rzeczowe, których wartość szacunkowa nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6 000 EURO były wyłączone z obowiązku stosowania Ustawy o Zamówieniach Publicznych Nr 19/2004 z dn.29.01.2004 r. art.4 § 8. Natomiast zakup energii cieplnej, elektrycznej, gazu i pobór wody i ścieków dokonywane były zgodnie z Ustawą o Zamówieniach Publicznych Dz. U 19/2004 art.66, w trybie zamówienia z wolnej ręki od jednych dostawców znajdujących się na rynku.
W okresie od 01.01.2004 do 31.12.2004 r. w Zespole Szkół z siedzibą w Wołominie przy ul. Legionów 85 nie zawierano umów - zleceń i nie prowadzono przetargów z wykonawcami usług.
3. Przeprowadzona kontrola celowości wydatkowania 5 % ogółu wydatków rzeczowych w 2004 roku.

1. § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	1.139.088,00
2. § 4040 – wynagrodzenia dodatkowe	92.581,00
3. § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	214.297,00
4. § 4120 – składki na fundusz pracy	27.945,00
5. § 4440 – odpisy na fundusz świadczeń socjalnych	66.102,00
RAZEM	1.540.013,00

- plan wydatków rzeczowych	220.183,00
- <u>suma kosztów planowanych (pozycje od 1 do 5) minus</u>	<u>1.540.013,00</u>
	-1.319.830,00

5 % wydatków rzeczowych - 65.991,50

Kordaj
1/15

Faktyczne wykonanie wydatków rzeczowych za kontrolowany okres
od 01.01.2004 do 31.12.2004 r.

Sprawdzono następujące dokumenty w tym zakresie:

1. Fa Nr 0094/04 z dnia 29.02.2004 r. wystawiona przez Zakład Energetyki Ciepłej w Wołominie na kwotę 15.781,85 za pobrane ciepło.
Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.
2. Fa Vat Nr 0502/04 z dnia 31.07.2004 r. wystawiona przez Zakład Energetyki Ciepłej w Wołominie za pobrane ciepło w miesiącu lipcu 2004 r. na kwotę 3.747,77 zł.
Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.
3. Fa Vat Nr 0712/04 z dnia 31.10.2004 r. wystawiona przez Zakład Energetyki Ciepłej w Wołominie za pobrane ciepło w miesiącu październiku 2004 r. na kwotę 10.379,88 zł.
Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.
4. Fa Nr 12/131/3 z dnia 09.03.2004 r. wystawiona przez Zakład Energetyczny w Wołominie na kwotę 8.199,68 zł za pobór energii elektrycznej.
Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.
5. Fa Nr 12/131/10 z dnia 10.09.2004 r. wystawiona przez Zakład Energetyczny w Wołominie na kwotę 4.156,93 zł za energię elektryczną pobraną w budynku ZS zgodnie z umową.
Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.
6. Fa Nr 12/131/12 z dnia 08.10.2004 r. wystawiona przez Zakład Energetyczny w Wołominie na kwotę 5.567,23 zł za zużytą energię elektryczną i usługi stałe w budynku ZS zgodnie z umową.
Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.
7. Fa Vat Nr MM/2638/04 z dnia 27.02.2004 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji na kwotę 1.078,26 zł za pobór wody i odprowadzanie ścieków w budynku ZS za okres od 29.01.2004 r. do 26.02.2004 r.

Kardaj
MHS

Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.

8. Fa Vat Nr MM /5742/04 z dnia 29.04.2004 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji na kwotę 1.125,77 zł za pobór wody i odprowadzanie ścieków w budynku ZS za okres od 26.03.2004 r. do 29.04.2004 r.
Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą ztwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.
9. Fa Nr MM/9236/04 z dnia 28.06.2004 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji na kwotę 1.361,13 zł za pobór wody i odprowadzanie ścieków w budynku ZS za okres od 28.05.2004 r. do 28.06.2004 r.
Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.
10. Fa Vat Nr 426/2004 z dnia 31.03.2004 r. wystawiona przez P.P.U.H. Imperf na kwotę 423,72 zł za wywóz nieczystości stałych.
Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.
11. Fa Vat Nr 635/04 z dnia 03.04.2004 r. wystawiona przez P.P.U.H Imperf na kwotę 500,76 zł za wywóz nieczystości stałych.
Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.
12. Fa Nr 994/2004 z dnia 04.06.2004 r. wystawiona przez P.P.U.H Imperf na kwotę 346,68 zł za wywóz nieczystości stałych.
Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.
13. Fa FWA 08349545/004/04 z dnia 13.04.2004 r. wystawiona przez Telekomunikację Polską na kwotę 653,05 zł za rozmowy służbowe i usługi telefoniczne za m-c marzec 2004 r. i abonament za m-c kwiecień 2004 zgodnie z umową.
Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.
14. Fa FWA 08349545/008/04 z dnia 17.08.2004 r. wystawiona przez Telekomunikację Polską na kwotę 782,99 zł za rozmowy służbowe i usługi telefoniczne za m-c lipiec 2004 r. i abonament za m-c sierpień 2004 r. zgodnie z umową.

Kadaś
Mh

Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.

15. Fa FWA 08349545/010/04 z dnia 15.10.2004 r. wystawiona przez Telekomunikację Polską na kwotę 887,00 zł za rozmowy służbowe i usługi telefoniczne za m-c wrzesień 2004 r. i abonament za m-c październik 2004 r. zgodnie z umową.

Faktura zawiera komplet wymaganych pieczęci, datę, celowość wydatkowanej kwoty oraz uzasadniające potrzeby w tym zakresie. Fakturę sprawdzono pod względem merytorycznym i rachunkowym, którą zatwierdził Dyrektor Zespołu Szkół.

Sprawdzone dokumenty uzasadniają wydatki na kwotę **157.520,17** w tym:

§ 4260 zakup energii 141.664,79

- energia ciepła	102.379,78
- energia elektryczna	28.712,72
- pobór wody	10.572,29

§ 4300 zakup pozostałych usług 15.855,38

- wywóz nieczystości	5.025,87
- usługi telekomunikacyjne	10.829,51

Sprawdzone dowody księgowe uzasadniają wydatki związane z zadaniami i potrzebami placówki, a sumy opłat wynikające z kontrolowanych dokumentów są zgodne z planem finansowym wydatków na 2004 r. według rozdziałów i paragrafów.

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kordaj
Teodora Kordaj

DYREKTOR

mgr Leszek Lewkowicz

PODINSPEKTOR
Kontroli Wewnętrznej

Jerzy Wierzbę