

Sprawozdanie z kontroli przestrzegania w 2007 r. realizacji procedur, o których mowa w art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych przeprowadzonej w Publicznym Ogródku Jordanowskim w Radomiu, ul. Śniadeckich 9.

Na podstawie Polecenia służbowego nr 23 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 25.06.2008 r. pracownik Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził kontrolę przestrzegania w 2007 r. realizacji procedur, o których mowa w art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w Publicznym Ogródku Jordanowskim w Radomiu, ul. Śniadeckich 9.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka **posiada procedury** w zakresie, o których mowa w wyżej wymienionej ustawie, wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Publicznego Ogródka Jordanowskiego w Radomiu z dnia 30.03.2007 r. dotyczącym aktualizacji zasad prowadzenia rachunkowości w roku 2007 oraz zarządzeniem Dyrektora Publicznego Ogródka Jordanowskiego w Radomiu z dnia 01.09.2007 r. dotyczącym aktualizacji wykazu osób upoważnionych do kontroli i zatwierdzania dowodów księgowych.

W zakresie wydatków :

Publiczny Ogródek Jordanowski w Radomiu w 2007 r dokonał wydatków budżetowych na łączną kwotę **774.245,82 zł**, co stanowi **98,95 %** wydatków z kwoty **782.451,00 zł** przewidzianej w planie finansowym jednostki na 2007 r.

Według sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych sporządzonego za 2007 r. jednostka dokonała wydatków na kwotę **146.818,61 zł** , co stanowi **92,91 %** wydatków z kwoty **158.020,26 zł** przewidzianej w planie finansowym jednostki zatwierdzonym na 2007 r.

Kontrolą objęto :

- wydatki poniesione w 2007 r. w kwocie **77.181,60 zł**, co stanowi **9,97 %** ogółu wydatków poniesionych przez jednostkę w badanym okresie /w tym wydatki z tytułu wynagrodzeń na kwotę **36.078,02 zł**. co stanowi **4,66 %** ogółu poniesionych w 2007 roku wydatków oraz **4,61 %** wydatków przewidzianych w planach finansowych jednostki na 2007 r.

Wydatki dotyczące wynagrodzeń pracowników, składek na ubezpieczenia społeczne w miesiącu listopadzie 2007 r.

Dokonano kontroli w zakresie przestrzegania realizacji procedur w odniesieniu do dokonanych wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od nich (§§4010,4110,4120), których podstawą były sporządzone w formie elektronicznej przy użyciu programu płacowego Qwark (QNTI SI Sp. z o.o.) w miesiącu listopadzie 2007 r listy płac, polecenia księgowania wyciągi bankowe oraz deklaracje ZUS DRA i PIT 4.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń za m-c listopad 2007 r. wyniosły brutto **36.078,02 zł** .

Wynagrodzenia netto przekazane zostały na konta osobiste pracowników - Wb 0099/2007 z dn.02.11.2007 r. oraz - Wb 0109/2007 z dn. 29.11.2007 roku.

Od wynagrodzeń dokonano przekazania naliczonych potrąceń z tytułu: ZUS – Wb 0113/2007 z 05.12.07 r. na kwotę 15.591,90 zł oraz podatku dochodowego od osób fizycznych na kwotę 4.823,00 zł.- Wb 0114/2007 z 12.12.2007 r.

Porównano w oparciu o wymienione wyciągi bankowe:

- kwoty wypłaconych pracownikom wynagrodzeń z kwotami wynikającymi z list płac,
- kwoty odprowadzonego podatku od osób fizycznych wynikające z deklaracji PIT- 4 sporządzonych za miesiąc listopad 2007 r. z kwotami wykazanymi na listach płac,
- kwoty składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne wynikające ze sporządzonych za miesiąc listopad 2007 r. deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA z kwotami wykazanymi na listach płac.

Rozbieżności nie stwierdzono.

Zgodnie z wprowadzonymi wyżej wymienionymi zarządzeniami Dyrektora Publicznego Ogródka Jordanowskiego w Radomiu procedurami obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w kontrolowanej jednostce - listy płac winny być:

- sporządzone - przez pracownika ds. kadr i płac,
- sprawdzone pod wzg. merytorycznym - przez dyrektora jednostki,
- sprawdzone pod wzg. formalno-rachunkowym przez pracownika ds. kadr i płac,
- sprawdzone w zakresie kontroli wstępnej - przez głównego księgowego,
- zatwierdzone do wypłaty - przez dyrektora jednostki.

Stwierdzono, że na skontrolowanych listach płac za miesiąc listopad 2007 roku potwierdzone zostały własnoręcznymi podpisami ze wskazaniem daty dokonania czynności :

- sporządzenia w terminie list płac pracownika ds. kadr i płac,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym przez dyrektora jednostki,
- sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika ds. kadr i płac,
- dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego,
- oraz zatwierdzenia do wypłaty przez dyrektora jednostki.

W zakresie innych wydatków poniesionych w miesiącu grudniu 2007 roku.

Wprowadzona w życie zarządzeniem Dyrektora Publicznego Ogródka Jordanowskiego w Radomiu z dnia 30.03.2007 r. aktualizacja zasad prowadzenia rachunkowości w roku 2007 oraz zarządzeniem Dyrektora Publicznego Ogródka Jordanowskiego w Radomiu z dnia 01.09.2007 r. aktualizacja wykazu osób upoważnionych do kontroli i zatwierdzania dowodów księgowych, zawiera szczegółowe procedury obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych zgodnie z art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych, dotyczące zakupów towarów i usług zewnętrznych, tj. rachunków i faktur zewnętrznych.

Skontrolowane faktury posiadały potwierdzenie:

- sprawdzenia pod względem merytorycznym przez dyrektora jednostki,
- sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz w zakresie kontroli wstępnej przez głównego księgowego,
- zatwierdzenia do zapłaty przez dyrektora jednostki.

Dokumenty potwierdzające dokonanie wydatku były prawidłowo opisane o przeznaczeniu wydatku i zawierały informację o udzieleniu zamówienia publicznego zgodnie z obowiązującą ustawą - Prawo Zamówień Publicznych”.

Ponadto stwierdzono, że dowody te zostały opatrzone zapisem określającym klasyfikację budżetową, określona została również dekretna księgową w zakresie poniesionych wydatków wynikających z tych dokumentów (art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694).

Wobec nie stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie objętym niniejszą kontrolą – zaleceń pokontrolnych nie sporządzono.