

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 Zespole Szkół Gimnazjalnych w Radomiu, ul. Wierzbicka 55.

Na podstawie Polecenia służbowego nr 20 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 26.05.2008 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 Zespole Szkół Gimnazjalnych w Radomiu, ul. Wierzbicka 55.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka **posiada procedury**, wprowadzone zarządzeniem Nr 1/2003/2004 Dyrektora Zespołu Szkół Gimnazjalnych z dnia 01.09.2003 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Radomiu, w zakresie o których mowa w wyżej wymienionej ustawie.

W zakresie wydatków :

Zespół Szkół Gimnazjalnych w Radomiu w 2007 r dokonał wydatków budżetowych na łączną kwotę **1.015.089,29 zł**, co stanowi **99,64 %** wydatków z kwoty **1.018.780,00 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 **16.815,00 zł** , co stanowi **81,13 %** wydatków z kwoty **20.725,73 zł** przewidzianej w planie finansowym jednostki zatwierdzonym na 2007 r.

Kontrolą objęto :

- wydatki poniesione w 2007 r. w kwocie **62.146,54 zł**, co stanowi **6,12 %** ogółu wydatków poniesionych przez jednostkę w badanym okresie /w tym wydatki z tytułu wynagrodzeń na kwotę **55.816,11 zł**. co stanowi **5,5 %** ogółu poniesionych w 2007 roku wydatków oraz **5,48 %** 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 Płace Optimum wer.4.54.0.0 VULCAN 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 **55.816,11 zł** .

Wynagrodzenia netto przekazane zostały na konta osobiste pracowników - Wb 0108/2007 z dn.02.11.2007 r. oraz - Wb 0116/2007 z dn. 29.11.2007 roku.

Od wynagrodzeń dokonano przekazania naliczonych potrąceń z tytułu: ZUS – Wb 0120/2007 z 05.12.07 r. na kwotę 23.065,33 zł oraz podatku dochodowego od osób fizycznych na kwotę 3867,00 zł.- Wb 0126/2007 z 20.12.2007 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 wprowadzonym zarządzeniem Nr 1/2003/2004 Dyrektora Zespołu Szkół Gimnazjalnych z dnia 01.09.2003 r. regulaminem kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Radomiu - listy płac winny być:

- sporządzone - przez pracownika księgowości ds. płac,
- sprawdzone pod wzg. merytorycznym - przez dyrektora jednostki,
- sprawdzone pod wzg. formalno-rachunkowym przez głównego księgowego,
- 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 przez referenta ds. płac,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym przez referenta ds. płac,,
- sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym przez głównego księgowego,
- dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego,
- oraz zatwierdzenia do wypłaty przez dyrektora zespołu szkół.

W zakresie innych wydatków poniesionych w miesiącu grudniu 2007 roku.

Wprowadzony w życie zarządzeniem Nr 1/2003/2004 Dyrektora Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Radomiu regulamin kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla Zespołu Szkół Gimnazjalnych w Radomiu nie zawiera szczegółowej 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, dotyczącej zakupów towarów i usług zewnętrznych, tj. rachunków i faktur zewnętrznych.

Skontrolowane faktury posiadały potwierdzenie:

- zarejestrowania przez sekretarza zespołu szkół,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym przez osoby upoważnione przez dyrektora zespołu szkół,
- sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz w zakresie kontroli wstępnej przez głównego księgowego,
- zatwierdzenia do zapłaty przez dyrektora zespołu szkół.

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

Stwierdzono, że dokonanie powyższych czynności potwierdzone zostało własnoręcznymi podpisami ze wskazaniem daty dokonania tych czynności.

W odniesieniu do faktury wystawionej przez Wodociągi Miejskie Radom, dokonano klasyfikacji wydatków budżetowych niezgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, a mianowicie:

do wydatków paragrafu 4260 – „Zakup energii” zakwalifikowano całą kwotę wynikającą z wystawionej faktury za zużytą wodę i odprowadzone ścieki, tj. 81,70 zł.

Kwota odpowiadająca wartości odprowadzonych ścieków (38,71zł) winna być zakwalifikowana do wydatków paragrafu 4300 – „Zakup usług pozostałych”.

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).

Zalecenia po 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 / Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm. / przeprowadzonej w Zespole Szkół Gimnazjalnych w Radomiu, ul. Wierzbicka 55.

Wobec stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą – **Prezydent Miasta Radomia zalecił:**

1. *Przy kwalifikowaniu wydatków budżetowych do poszczególnych paragrafów przestrzegać zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zmianami).*

2. *Rozważyć możliwość zweryfikowania obowiązujących procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych wprowadzonych w życie zarządzeniem nr 1/2003/2004 Dyrektora Zespołu Szkół Gimnazjalnych z dnia 01.09.2003 r. w zakresie list płac, poprzez wprowadzenie dokonywania kontroli merytorycznej przez osobę odpowiedzialną za sprawy kadrowe, tj. sekretarza szkoły.*

3. *Stosować ustalone procedury kontroli finansowej poprzez dokonywanie poszczególnych rodzajów kontroli przez osoby wskazane w tych procedurach.*