

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 Ogólnokształcących Nr 6 im. Jana Kochanowskiego w Radomiu, ul. Kilińskiego 25.

Na podstawie Polecenia służbowego nr 22 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 09.06.2008 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 Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 6 im. Jana Kochanowskiego w Radomiu ul. Kilińskiego 25.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka **posiada procedury**, wprowadzone zarządzeniami Nr 4A/2002 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 6 im. Jana Kochanowskiego w Radomiu z dnia 01.12.2002. r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości (polityki finansowej) oraz obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 6 w Radomiu oraz Nr 4A/07/08 z dnia 29.12.2007 r. Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 6 im. Jana Kochanowskiego w Radomiu w sprawie wprowadzenia w życie procedur kontroli finansowej związanych z gospodarowaniem i rozdysponowywaniem środków budżetowych (publicznych) oraz gospodarowaniem mieniem (zarządzenie weszło w życie z dniem 01.01.2008 r.) ,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 **3.385.498,50 zł**, co stanowi **99,91 %** wydatków z kwoty **3.388.666,00 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 **14.356,39 zł** , co stanowi **51,85 %** wydatków z kwoty **27.690,58 zł** przewidzianej w planie finansowym jednostki zatwierdzonym na 2007 r.

Kontrolą objęto :

- wydatki poniesione w 2007 r. w kwocie **269.023,49 zł**, co stanowi **7,95 %** ogółu wydatków poniesionych przez jednostkę w badanym okresie /w tym wydatki z tytułu wynagrodzeń na kwotę **175.016,61 zł**. co stanowi **5,17 %** ogółu poniesionych w 2007 roku wydatków oraz **5,16 %** 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 wersja 26.00 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 **175.016,61 zł** .

Wynagrodzenia netto przekazane zostały na konta osobiste pracowników - Wb 0145/2007 z dn.02.11.2007 r. oraz - Wb 0156/2007 z dn. 30.11.2007 roku.

Od wynagrodzeń dokonano przekazania naliczonych potrąceń z tytułu: ZUS – Wb 0159/2007 z 05.12.07 r. na kwotę 72.344,52 zł oraz podatku dochodowego od osób fizycznych na kwotę 12.405,00 zł.- Wb 0126/2007 z 19.12.2007 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 zarządzeniem Nr 4A/2002 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 6 im. Jana Kochanowskiego w Radomiu z dnia 01.12.2002. r. zasadami prowadzenia rachunkowości (polityki finansowej) oraz obiegu dokumentów finansowo –księgowych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 6 w Radomiu - listy płac winny być:

- sporządzone - przez pracownika księgowości ds. płac,
- sprawdzone pod wzg. merytorycznym - przez upoważnionego pracownika lub z-cę dyrektora,
- sprawdzone pod wzg. formalno-rachunkowym przez pracownika księgowości ds. 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 przez starszego księgowego,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym przez kierownika administracyjno - gospodarczego ,
- sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym przez starszego księgowego,
- dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego,
- oraz zatwierdzenia do wypłaty przez dyrektora jednostki.

W zakresie innych wydatków poniesionych w miesiącu grudniu 2007 roku.

Wprowadzone w życie zarządzeniem Nr 4A/2002 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 6 im. Jana Kochanowskiego w Radomiu z dnia 01.12.2002. r. zasady prowadzenia rachunkowości (polityki finansowej) oraz obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 6 w Radomiu nie zawierały procedur kontroli finansowej związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków budżetowych (publicznych) oraz gospodarki mieniem, o których mowa w art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych, dotyczących zakupów towarów i usług zewnętrznych, tj. rachunków i faktur.

Skontrolowane faktury posiadały potwierdzenie:

- sprawdzenia pod względem merytorycznym przez dyrektora lub osoby upoważnione przez dyrektora zespołu szkół,
- sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym przez starszego księgowego
- sprawdzone 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. 735,52 zł. Kwota odpowiadająca wartości odprowadzonych ścieków (365,62zł) winna być zakwalifikowana do wydatków paragrafu 4300 – „Zakup usług pozostałych”.

Ponadto stwierdzono, że dowody te zostały opatrzone zapisem określającym klasyfikację budżetową, określona została również dekretacja 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 Ogólnokształcących Nr 6 im. Jana Kochanowskiego w Radomiu, ul. Kilińskiego 25.

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