

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej
w Zespole Szkół Nr 1 w Radomiu ul. Armii Ludowej 1A.**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 6 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 07.02.2008 r. pracownicy Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w Zespole Szkół Nr 1 w Radomiu ul. Armii Ludowej 1A kontrolę obejmującą następujące zagadnienia gospodarki finansowej za 2007r:

- ustalenia w zakresie dochodów budżetowych,
- ustalenia w zakresie zgodności wydatków za 2007r z rejestrami wydatków w poszczególnych rozdziałach,
- ustalenia w zakresie zobowiązań jednostki na koniec 2007r.
- gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- udzielanie świadczeń z funduszu na pomoc zdrowotną dla nauczycieli,
- zatrudniania nauczycieli na czas określony w 2007r. i naliczania wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy, ekwiwalentu za urlop i świadczeń urlopowych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 11.02. – 18.02.2008r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

W zakresie dochodów budżetowych za 2007r.:

1. Jednostka w 2007r. uzyskała dochody budżetowe w kwocie 14.656,29 zł.
w tym:

- § 0690 wpływy z różnych opłat - 213,00 zł
- § 0970 wpływy z różnych dochodów - 14.443,29 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. były zgodne z ewidencją księgową.

2. Wykazane w § 0970 dochody w kwocie 14.443,29 zł. uzyskano z tytułu wynagrodzenia przysługującego płatnikowi od terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – 677,00 zł oraz zwrotu nadpłaconego wynagrodzenia w kwocie 13.979,29 zł.

3. Dochody w kwocie 213,00 zł - § 0690 stanowiły opłaty za wydanie duplikatów legitymacji (15 szt.) i świadectw szkolnych (3 szt.).

Opłaty za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych były pobierane w prawidłowych wysokościach.

Wszystkie uzyskane dochody zostały odprowadzone na konto dochodów Gminy.

W zakresie wydatków budżetowych za 2007r.:

1. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia listopada 2007r. były zgodne z ewidencją księgową.

2. Stwierdzono, że nie jest prowadzona analityka do konta 229 wg rozdziałów. Jednostka nie prowadzi kont analitycznych wg kontrahentów, wszystkie faktury dotyczące wydatków rzeczowych ujmowane są zbiorczo na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, pomimo zapisu w planie kont – stanowiącym załącznik do instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo- księgowych, że prowadzona księgowość powinna zapewnić możliwość ustalenia zobowiązań wobec kontrahentów.

W zakładowym planie kont nie jest zapisane, że ewidencja wydatków (i kosztów) prowadzona jest wg § klasyfikacji budżetowej i nie jest dokładnie zapisane jak prowadzona jest ewidencja wydatków (i kosztów).

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości w zakładowym planie kont musi być określone, jaką analitykę do konta 400 zastosuje jednostka. Ewidencja analityczna powinna być dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

3. Dokonano kontroli wydatków sfinansowanych gotówkowo w grudniu 2007r. i stwierdzono, że wydatki te były właściwie udokumentowane, na fakturach dotyczących zakupu wyposażenia i sprzętu był zapis o nadaniu numeru inwentarzowego i ujęciu w księgach inwentarzowych jednostki oraz wskazano miejsce przeznaczenia.

W przypadku tych dokumentów zachowane były obowiązujące procedury kontroli zawarte w Załączniku Nr 2 do instrukcji kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych zawierającej procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.

Stwierdzono, że w kartach obiegu brak jest wskazania procedur dotyczących rozliczenia ryczałtu z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych.

W zakresie gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Szkoła posiada Regulamin ZFŚS zatwierdzony przez Dyrektora po wcześniejszym uzgodnieniu ze związkami zawodowymi działającymi w szkole, z mocą obowiązującą od 01.06.2007r.

Szkoła przekazała środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w terminach i wysokościach określonych w ustawie z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

W wyniku kontroli wydatkowania środków z ZFŚS ustalono:

1. Wykorzystanie środków następowało po uprzednim zaopiniowaniu przez Komisję Socjalną powołaną w jednostce oraz zatwierdzeniu przez Dyrektora Szkoły.

2. Dofinansowanie do różnych form odbywało się po przedstawieniu przez pracownika „Oświadczenia o dochodach”.
3. Wykorzystanie Funduszu za okres 12 m-cy zgodne jest z zapisami zawartymi w obowiązującym Regulaminie odnośnie form działalności.
4. Błędne naliczenie funduszu dla pracowników oraz emerytów, brak korekty w naliczeniu funduszu na koniec roku.
5. Wydatki dokonane z funduszu są prawidłowo udokumentowane i ujęte w ewidencji księgowej.
6. Zapomogi stanowiące pomoc finansową dla pracowników błędnie uznano jako zapomogi losowe.
7. Zapisy w Regulaminie ZFŚS w pkt II Przeznaczenie Funduszu § 5 ppkt 2 środki funduszu przeznacza się na finansowanie działalności kulturalno-oświatowej w formie wydatków na uroczystości okolicznościowe: Dzień Edukacji Narodowej, Wigilia, zakończenie roku szkolnego są sprzeczne z ust.1 i 2 art. 8 ustawy o ZFŚS.
8. Przestrzegane były procedury kontroli przyjęte w uregulowaniach wewnętrznych jednostki w zakresie dotyczącym ZFŚS.

W zakresie prawidłowości zatrudniania nauczycieli na czas określony.

1. W 2007r. w Zespole Szkół Nr 1 w Radomiu na czas określony było zatrudnionych 5 nauczycieli.

Stwierdzono, że nauczyciele ci realizowali zajęcia nie przez cały okres trwania zajęć dydaktycznych. Umowy o pracę z tymi nauczycielami były zawarte do dnia 31 sierpnia 2007 lub do 31 sierpnia 2008r. czyli również na okres trwania urlopu nauczycieli. Z nauczycielami tymi umowy o pracę winny być zawarte na czas trwania zajęć szkolnych a urlop wypoczynkowy ustalony w wymiarze proporcjonalnym do czasu prowadzenia zajęć; wypłacony ekwiwalent za przysługujący urlop oraz świadczenie urlopowe w wielkości proporcjonalnej do przepracowanego czasu pracy.

Stwierdzono, że w/w nauczycielom wynagrodzenie zasadnicze zostało ustalone zgodnie z posiadanym stopniem awansu zawodowego, wykształceniem oraz proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia

Na podstawie kart wynagrodzeń za 2007r. ustalono, że wyżej wymienieni nauczyciele otrzymywali wynagrodzenie zgodnie z warunkami określonymi w umowach o pracę obowiązujących w 2007r. Dodatki za wysługę lat, trudne i uciążliwe warunki były wypłacane w prawidłowej wysokości.

W pozostałym zakresie.

1. Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi do Regulaminu przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli został wprowadzony Aneks Nr 1 określający wysokość funduszu przeznaczonego na dodatki motywacyjne dla nauczycieli. Z przedstawionych wykazów naliczenia wysokości funduszu dodatku motywacyjnego i przyznania tego dodatku nauczycielom w okresie 01.01.-

31.08.2007r. i 01.09. – 31.12.2007r. stwierdzono, że wysokość funduszu została naliczona prawidłowo.

2. Dokonano korekty Regulaminu premiowania pracowników administracji i obsługi w ZS Nr 1.
3. Na podstawie imiennych rozliczeń godzin ponadwymiarowych nauczycieli z okresu wrzesień – październik 2007r. skontrolowano prawidłowość naliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe nauczycieli i dodatków za trudne i uciążliwe warunki pracy. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono
4. W kontrolowanej jednostce ustalono wynagrodzenie zasadnicze pracownika zatrudnionego na stanowiska sekretarza szkoły wyższe od maksymalnej stawki przewidzianej dla tego stanowiska w „Ponadzakładowym układzie zbiorowym pracy”.
5. Wykorzystanie funduszu przeznaczonego na pomoc zdrowotną dla nauczycieli w 2007r., było zgodne z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami .

Sprawozdanie z zaleceń po kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 1 w Radomiu, ul. Armii Ludowej 1A.

W wyniku kontroli wybranych zagadnień gospodarki finansowej za 2007r. w Zespole Szkół Nr 1 w Radomiu przeprowadzonej przez pracowników Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w dniach 11.02 do 18.02.2008r. stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym Prezydent Miasta Radomia polecił:

1. Powierzenie w formie pisemnej obowiązków w zakresie gospodarki finansowej Głównemu Księgowemu jednostki zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.);
2. Przestrzegać zasad ustawy o rachunkowości określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz w § 12 i Załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006r Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a w związku z tym wprowadzić szczegółowe ewidencje analityczne do kont:
 - „201- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”- umożliwiającą ustalenie przebiegu rozliczeń oraz ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów;

- „229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia;
 - „400 - koszty według rodzajów” według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania analizy i sprawozdawczości (wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonej dla wydatków);
3. Dokonać uzupełnienia w zakładowym planie kont zapisów dotyczących wprowadzenia kont analitycznych przestrzegając zasad ujętych w §12 i 13 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych
 4. Dokonać uzupełnienia w obowiązujących procedurach o zapisy dotyczące procedur kontroli rozliczenia ryczałtu z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych
 5. Dokonać korekty zapisów w Regulaminie ZFŚS w punkcie -„Przeznaczenie Funduszu § 5 ppkt 2” w zakresie przeznaczenia środków Funduszu na cele i rodzaje działalności socjalnej z uwzględnieniem kryteriów socjalnych zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o ZFŚS.
 6. Określić w Regulaminie ZFŚS zasady i warunki przyznawania świadczeń losowych, oraz niezbędną dokumentację uzasadniającą przyznanie takich świadczeń.
 7. Naliczenia odpisu na ZFŚS dokonywać zgodnie z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz. 335z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1994 r., Nr 43, poz. 168, z późn. zm);
 8. Przyznawanie dofinansowania do działalności kulturalno-oświatowej dokonywać zgodnie z zapisami w przyjętym Regulaminie ZFŚS opracowanym w oparciu o przepisy ustawy o ZFŚS (art. 8 ust 2a).
 9. Świadczenia losowe przyznawać zgodnie z zapisami Regulaminu Szkoły i w oparciu o stosowne dokumenty uzasadniające ich przyznanie.

W zakresie zawarcia umów o pracę z nauczycielami na czas określony.

1. Zawierać umowy o pracę tylko na okres prowadzenia zajęć szkolnych z nauczycielami zatrudnianymi na okresy krótsze niż cały okres trwania zajęć szkolnych i wypłacać ekwiwalent za przysługujący im urlop wypoczynkowy ustalony zgodnie z przepisami art. 64 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz.U. z 2006r. Nr 97, poz. 97 z późn. zm.).
2. Nauczycielowi, z którym zawarto umowę o pracę na okres od 10.09.2007r. – 31.08.2008r wypowiedzieć ją w części dotyczącej okresu zawarcia umowy

- i zaproponować zatrudnienie do dnia zakończenia zajęć szkolnych, z zachowaniem przepisów art. 33 ustawy z dnia z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (jednolity tekst Dz.U.98.21.94 z późn. zm.) oraz ustalić wymiar urlopu za okres prowadzenia zajęć w roku szkolnym 2006/2007 i naliczyć ekwiwalent za ten urlop zgodnie z zasadami określonymi w art. 64 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz.U. z 2006r. Nr 97, poz. 97 z późn. zm.) i rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz.U. Nr 71. poz. 737 z późn. zm).
3. Ustalić różnicę między wypłaconym w/w nauczycielowi wynagrodzeniem za cały okres urlopu wypoczynkowego tj. od zakończenia zajęć w roku szkolnym 2006/2007 do dnia 31.08.2007r. a przysługującym mu wynagrodzeniem za urlop ustalonym zgodnie z pkt. 3 zaleceń i powstałą nadpłatą obciążyć Dyrektora szkoły zgodnie ze złożonym oświadczeniem.
 4. Wypowiedzieć pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku sekretarza szkoły umowę o pracę w części dotyczącej wynagrodzenia i zaproponować nowe warunki wynagrodzenia zgodne ze stawkami określonymi dla stanowiska sekretarza szkoły w załącznikach Nr 1, Nr 2 i Nr 3 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach placówkach oświatowo - wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia zawartego w dniu 28.08.1998r. i wpisanego do rejestru pod Nr U-LXXXII, zmienionego Protokółem Dodatkowym Nr 1 zawartym w dniu 19.01.2005r. obowiązującym od dnia 02.02.2005r. z zachowaniem okresów o których mowa w art. 36 ustawy z dnia z dnia 26 czerwca 1974 r Kodeks pracy (jednolity tekst Dz.U. z 1998 Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Radom dnia 01.10.2008r.