

## **Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 7 w Radomiu.**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 26 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 3 września 2008 r. pracownicy Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach 04.09 - 26.09.2008 r. kontrolę finansową za pierwsze półrocze 2008 r. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 7 w Radomiu, ul. Tybla 7/11.

W wyniku kontroli stwierdzono:

### ***W zakresie dochodów:***

1. Jednostka w I półroczu 2008 r. uzyskała dochody budżetowe w kwocie 315,00 zł, a tym samym zrealizowała w 50,80 % planowane na 2008 r. dochody ( 620,00 zł. ).
2. Szkoła największe dochody w kwocie 207,00 zł. uzyskała z tytułu wynagrodzenia przysługującego płatnikowi od terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z art. 28 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa ( Dz. U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.). Uzyskane z tego tytułu dochody były zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracjach PIT – 4R za okres grudzień 2007 r. – maj 2008 r.
3. Pozostałe dochody budżetowe w kwocie 108,00 zł., zostały uzyskane z wpłat za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych.  
W oparciu o podania uczniów z prośbą o wydanie duplikatu legitymacji szkolnej, ewidencji wydawanych druków tych dokumentów oraz imiennych dowodów wpłat KP ustalono, że w okresie objętym kontrolą wydano 12 sztuk duplikatów legitymacji szkolnych. Z dowodów wpłat i zapisów w raportach kasowych wynikało, że za wydanie każdego druku duplikatu legitymacji pobierano opłatę w wysokości 9,00 zł., zgodnie z § 19 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 14 marca 2005r. w sprawie zasad wydawania oraz wzorów świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych, sposobu dokonywania ich sprostowań i wydawania duplikatów, a także zasad legalizacji dokumentów przeznaczonych do obrotu prawnego z zagranicą oraz zasad odpłatności za wykonywanie tych czynności (Dz. U. Nr 58, poz. 504 z późn. zm).
4. Wszystkie uzyskane dochody budżetowe zostały odprowadzone w całości na rachunek dochodów budżetowych Gminy Miasta Radomia.

**W zakresie wydatków budżetowych:**

1. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008 r., były zgodne z ewidencją księgową.
2. W pierwszym półroczu 2008 r. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 7 największą kwotę (1.043.132,77 zł.) przeznaczyła na płace i pochodne od płac (rozd. 80101, 80103, 80148, 85154,85401, 85415 § 4010, 4040, 4110, 4120), co stanowiło 78,21 % ogółem poniesionych wydatków w tym okresie (1.333.761,75 zł.). W wydatkach rzeczowych największą grupę wydatków stanowił zakup energii - § 4260 w kwocie 51.689,58 zł., tj. 3,87 % ogółem wszystkich wydatków
3. Dokonano kontroli wydatków poniesionych w maju 2008 roku na realizację zadań własnych gminy w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe” na kwotę 201.171,28 zł., w rozdziale 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach” na kwotę 18.417,45 zł., w rozdziale 80195 – „Pozostała działalność” na kwotę 19.972,00 zł., w rozdziale 85401 – „Świetlice szkolne” na kwotę 11.498,54 zł, w oparciu o wyciągi bankowe od Nr 56 z dnia 02.05.2008 r. do Nr 69 z dnia 31.05.2008 r. oraz poniesionych w I półroczu 2008 roku w rozdziale 80146– „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” na kwotę 3.233,00 zł. w oparciu o wyciągi bankowe od Nr 21 z dnia 11.02.2008 r. do nr 74 z dnia 10.06.2008 r., rozdziale 85415– „Pomoc materialna dla uczniów” na kwotę 105.944,00 zł. w oparciu o wyciągi bankowe od Nr 56 z dnia 02.05.2008 r. do Nr 73 z dnia 06.06.2008 r. i rozdziale 63003 – „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki” na kwotę 133,35zł. w oparciu o wyciąg bankowy Nr 75 z dnia 13.06.2008 r. oraz księgowych dokumentów źródłowych (faktur, list płac, poleceń księgowania, deklaracji ZUS DRA i PIT 4). Ogółem kontrolą objęto wydatki w kwocie 360.369,62 zł. tj. 27,02 % wydatków budżetowych poniesionych w pierwszym półroczu 2008 roku (1.333.761,75 zł).  
Wydatki były dokonywane w sposób celowy, oszczędny oraz związane z działalnością statutową jednostki.
4. Ze środków § 4140 – „ Wpłaty na państwowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych” w maju 2008 roku wydatkowano 538,00 zł. (WB Nr 62 z dnia 20.05.2008 r.). Stwierdzono, że kwota dokonanej wpłaty na PFRON wynikała ze sporządzonej w dniu 19.05.2008 roku deklaracji DEK –I – b za kwiecień 2008 roku, a należność uregulowano w terminie określonym w art. 49 ust 2 ustawy z dnia 27sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm )

5. Środki § 4210- „Zakup materiałów i wyposażenia” ( rozdział 80101 ) w kwocie **156,31 zł.** jednostka w maju 2008 r. przeznaczyła na:

- 42,26 zł. – zakupiono druki akcydensowe – faktura Vat Nr 3228/7/2008 z dnia 30.04.2008 r. z terminem płatności 14.05.2008 r. – WB Nr 58 z dnia 08.05.2008 r.;
- 18,30 zł. – zakupiono druki akcydensowe – faktura Vat Nr 3569/7/2008 z dnia 19.05.2008 r. z terminem płatności 02.06.2008 r. – WB Nr 63 z dnia 21.05.2008 r.;
- 38,60 zł. – zakupiono pieczętkę dla potrzeb szkoły – Faktura/MON/459/2008 z dnia 09.05.2008 r. z terminem płatności 16.05.2008 r. – WB Nr 59 z dnia 09.05.2008 r.
- 34,00 zł. – zakupiono worki do odkurzaczy szkolnych – faktura/36/2008 z dnia 13.06.2008 r. z terminem płatności 20.05.2008 r. – WB Nr 61 z dnia 19.05.2008 r.;
- 23,15 zł. – zakupiono benzynę do kosiarki – faktura Vat Nr 1202000247055 z dnia 29.05.2008 r. – RK Nr 11 poz.12 w dniu 29.05.2008 r. Stwierdzono, brak daty ujęcia faktury stanowiącej podstawę do wypłaty środków pieniężnych z kasy w raporcie kasowym.

Wyżej wymienione faktury zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone.

6. W rozdziale 80101 § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” ( rozdział 80101) w maju 2008 r. wydatkowano kwotę 231,12 zł. Zakupiono mapę do pracowni historycznej – faktura Vat Nr 657/GL/2008 z dnia 15.05.2008 r. z terminem płatności 29.05.2008 r.. Zobowiązanie uregulowano w terminie – WB Nr 63 z 21.05.2008 r. a zakupioną mapę wpisano na stan inwentarzowy szkoły.

7. W § 4260 – „Zakup energii” (rozdział 80101), w maju 2008 r. wykazano kwotę 8.569,27 zł. Faktycznie wydatkowano **8.658,60 zł.** w tym:

- 125,16 zł. – na zakup wody - faktura Vat Nr 2804/2008 na kwotę 417,22 zł. z dnia 07.05.2008 r. z terminem płatności 28.05.2008 r. – WB Nr 63 z dnia 21.05.2008 r.;
- 4.440,45 zł. – na zakup paliwa gazowego na kwotę 4.440,45 zł. – faktura Vat Nr FGO/01194453/08 z dnia 30.04.2008 r. z terminem płatności 14.05.2008r.. – WB Nr 58 z dnia 08.05.2008 r.;
- 3.407,17 zł. – na zakup paliwa gazowego – faktura Vat Nr FGO/01473519/08 z dnia 26.05.2008 r. z terminem płatności 09.06.2008r. na kwotę 3.407,17 zł. – WB Nr 68 z dnia 30.05.2008 r.;
- 683,82 zł. – na zakup energii elektrycznej – faktura Vat Nr WO-01-86240/04/08/W z dnia 30.04.2008 r. z terminem płatności 20.05.2008r. – WB Nr 59 z dnia 09.05.2008 r.

Poniesione w maju 2008 roku wydatki pomniejszono o kwotę 87,33 zł. tj:

- 10,75 zł. – wpłata za wodę przez wynajmującego lokal mieszkalny wg warunków określonych w zawartej umowie – RK Nr 10 poz. 6 w dniu 07.05.2008 r.;

- 76,58 zł. – wpłata za centralne ogrzewanie przez wynajmującego lokal mieszkalny wg warunków określonych w umowie – RK Nr 10 poz.5 w dniu 07.05.2008 r.

Faktury zostały odpowiednio opisane, sprawdzone i zatwierdzone. Płatności dokonano w obowiązujących terminach.

8. Ze środków § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych” ( rozdział 80101 ) w maju 2008 r. wydatkowano kwotę 110,00 zł. Zapłacono za badania profilaktyczne dwóch pracowników jednostki – faktura Nr 0414/P/08/R z dnia 30.04.2008 r. z terminem płatności 14.05.2008 r. – WB Nr 59 z dnia 09.05.2008r. Fakturę prawidłowo opisano, sprawdzono, zatwierdzono do wypłaty oraz zapłacono w obowiązującym terminie płatności.

9. W § 4300 ( rozdział 80101 - „Zakup usług pozostałych”) w maju 2008r. wykazano 869,78 zł. Faktycznie wydatkowano **880,53 zł.** w tym:

- 48,80 zł. – usługa notarialna (poświadczenie tożsamości pracownika jednostki w związku z podpisem elektronicznym) – faktura Vat Nr 94/2008 z dnia 08.05.2008 r. – RK Nr 10 poz. 9 w dniu 15.05.2008 r. Stwierdzono, że raport kasowy nie zawiera daty dokonania wypłaty, natomiast pracownik potwierdził własnoręcznym podpisem jej odbiór w dniu 15.05.2008 r.;

- 437,98 zł. – zakup certyfikatów ZUS – faktura Vat ZC/337/05/09 z dnia 23.05.2008 r. data sprzedaży (przedpłata) 08.05.2008 r. – WB Nr 58 z dnia 08.05.2008 r. Na fakturze znajduje się adnotacja głównego księgowego jednostki o zapłaceniu faktury w wymaganej formie jako przedpłaty (08.05.2008 r.), ponieważ było to warunkiem wydania certyfikatów;

- 175,39 zł. – wywóz nieczystości – faktura Vat FAV/032585/08 z dnia 30.04.2008r. z terminem płatności 31.05.2008 r. – WB Nr 63 z dnia 21.05.2008r. Faktura za powyższą usługę została wystawiona zgodnie z zawartą przez szkołę umową z SITA Radom Sp.z o.o

- 125,16 zł. – za odprowadzanie ścieków - faktura Vat Nr 2804/2008 na kwotę 417,22 zł. z dnia 07.05.2008 r. z terminem płatności 28.05.2008 r. – WB Nr 63 z dnia 21.05.2008 r.;

- 24,60 zł. – wypis z rejestru gruntu – Rachunek Nr F/GD/4/514/08 z 06.05.2008r. z terminem płatności 20.05.2008 r. – WB Nr 61 z dnia 19.05.2008 r.;

- 68,60 zł. – udostępnienie map w formie kopii – Rachunek F/GD/2/517/08 z dnia 13.05.2008 r. z terminem płatności 27.05.2008 r. – WB Nr 63 z dnia 21.05.2008 r.

Poniesione w maju 2008 roku wydatki pomniejszono o kwotę 10,75 zł. tj:

- 10,75 zł. – wpłata za odprowadzanie ścieków przez wynajmującego lokal mieszkalny wg warunków określonych w zawartej umowie – RK Nr 10 poz. 6 w dniu 07.05.2008 r.

Wszystkie w/w faktury i rachunki zostały prawidłowo opisane, sprawdzone i zatwierdzone do zapłaty. Płatności dokonywano w obowiązujących terminach.

**10.** W wydatkowaniu środków w pozostałych paragrafach rzeczowych:

- 4370 – „Zakup usług z telefonii stacjonarnej” – 485,28 zł.;
- 4740 – „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych” – 67,50 zł. nie stwierdzono nieprawidłowości.

**11.** Na pomoc materialną dla uczniów w 2008 r. szkoła zaplanowała na dzień 30.06.2008 roku środki w wysokości 153.560,00 zł /rozd. 85415 § 3240, § 3240D, §3260 /.Ustalono, że z tych środków :

**a)** w maju 2008 roku kwotę 101.616,00 zł. przeznaczono na wypłatę stypendiów socjalnych (§ 3240D) dla 141 uczniów przyznanych w oparciu o ustawę z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty /Dz. U. z Nr 256 z 2004 r., poz. 2572 z późn. zm./ na podstawie list uczniów sporządzonych w dniu 21.05.2008 roku przez Wydział Edukacji, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego w Radomiu na ogólną kwotę 101.616,00 zł. Stypendia wypłacono w dniach: 26.05.2008 r. i 28.05.2008 r. – RK Nr 11. Z listy wypłat wynika, że odbiór pieniędzy kwitowali rodzice lub opiekunowie po okazaniu i wpisaniu numeru dowodu tożsamości. Ponadto w czerwcu 2008 roku na podstawie otrzymanej listy z Wydziału Edukacji, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego w Radomiu sporządzonej w dniu 04.06.2008r. przyznane 2 uczniom (rodzeństwu) stypendia socjalne w ogólnej kwocie 768,00 zł., przelano na konto osobiste ich mamy – WB Nr 73 z 06.06.2008 r.

**b)** w czerwcu 2008 r. (rozdział 85415 § 3260) na podstawie otrzymanej listy z Wydziału Edukacji, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego w Radomiu przyznany 3 uczniom (rodzeństwu) zasiłek szkolny (3 x 320,00 zł.) wypłacono ich opiekunowi prawnemu w dniu 04.06.2008 r. – RK Nr 12, co potwierdza jego podpis złożony na w/w liście.

**c)** w czerwcu 2008 roku za wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe w roku szkolnym 2007/2008 przyznano 26 uczniom pomoc materialną o charakterze motywacyjnym w ogólnej kwocie 2.600,00 zł. Wypłaty dokonano w dniu 18.06.2008r. – RK Nr 13 poz. 2.

Z listy wypłat wynika, że odbiór pieniędzy kwitowali rodzice lub opiekunowie po okazaniu numeru dowodu tożsamości.

Zasady przyznawania stypendium reguluje obowiązujący w szkole Regulamin przyznawania i wypłacania pomocy materialnej uczniom. Wysokość stypendium dla wytypowanych uczniów została ustalona przez Szkolną Komisję Stypendialną w oparciu o wnioski złożone przez

wychowawców poszczególnych klas i zatwierdzona przez Dyrektora szkoły. Stwierdzono, że stypendia zostały przyznane w oparciu o kryteria określone w Regulaminie.

- 12.** Na dokształcenie i doskonalenie nauczycieli w pierwszym półroczu 2008 r. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 7 wydatkowała kwotę **3.233,00 zł.** ( rozdział 80146 § 4700 ).

Ustalono, że powyższe środki zostały wykorzystane na następujące formy doskonalenia zawodowego nauczycieli:

**a) szkolenia – 2.723,00 zł. ,w tym:**

- 1.178,00 zł. – szkolenie okresowe z zakresu BHP – Rachunek Nr 00353/2008z dnia 15.04.2008 r. z terminem płatności 29.04.2008 r. – WB Nr 49 z dnia 16.04.2008 r. Szkolenie zorganizował Ośrodek Doradztwa i Usług Oświatowych EDUKACJA 2001 w Radomiu i wzięło w nim udział 31 nauczycieli.;

- 215,00 zł. – szkolenie nt. „Podsumowanie pracy szkoły” – Rachunek Nr 64/R/08 z dnia 26.05.2008 r. z terminem płatności 14 dni – WB Nr 71 z dnia 03.06.2008 r. Szkolenie zorganizowało Studio Edukacyjne EKO -TUR w Warszawie;

- 130,00 zł. – szkolenie dyrektora nt. „Ruch kadrowy” – Rachunek Nr 190/Y/08 z dnia 17.04.2008 r. z terminem płatności 14 dni – WB Nr 51 z dnia 21.04.2008r. Szkolenie zorganizowało Studio Edukacyjne EKO-TUR w Warszawie;

- 800,00 zł. – szkolenie Rady Pedagogicznej nt. „Wybrane zagadnienia emisji głosu” – Faktura Vat Nr FR/456/08 z dnia 29.05.2008 r. z terminem płatności 12.06.2008 r. – WB Nr 71 z dnia 03.06.2008 r. Szkolenie zorganizowało Mazowieckie Samorządowe Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Warszawie;

- 400,00 zł. – szkolenie Rady Pedagogicznej nt. „Konstruowanie Indywidualnych Programów Edukacyjnych i Terapeutycznych” – Faktura Vat Nr FR/72/08 z dnia 05.02.2008 r. z terminem płatności 19.02.2008 r. – WB Nr 21 z dnia 11.02.2008 r. Szkolenie zorganizowało Mazowieckie Samorządowe Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Warszawie

**b) kursy - 180,00 zł.**

Kurs 3 nauczycieli nt. „Praca z uczniem szczególnie uzdolnionym” – Faktura Vat Nr FR/380/08 z dnia 13.05.2008 r. z terminem płatności 27.05.2008 r.– WB Nr 63 z dnia 21.05.2008 r. Kurs przeprowadziło Mazowieckie Samorządowe Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Warszawie.

**c) warsztaty – 120,00 zł.**

Warsztaty nt. „Praca z uczniem zdolnym w wychowaniu przedszkolnym i kształceniu integracyjnym” – Faktura Vat Nr FR/226/08 z dnia 10.04.2008 r. z terminem płatności 24.04.2008 r. – WB Nr 48 z dnia 15.04.2008 r.

Warsztaty przeprowadziło Mazowieckie Samorządowe Centrum Doskonalenia Nauczycieli w Warszawie i wzięło w nich udział 3 nauczycieli.

**d) konferencje – 210,00 zł.**

Konferencja nt. „Diagnoza umiejętności matematycznych dzieci i młodzieży z trudnościami w uczeniu się” – Faktura Vat Nr 1082/2008 z dnia 03.06.2008 r. z terminem płatności 10.06.2008 r. – WB Nr 74 z dnia 10.06.2008 r. Konferencje zorganizował Europejski Instytut „Sokrates Scola” w Warszawie i uczestniczył w niej 1 nauczyciel.

Stwierdzono, że wszystkie faktury i rachunki zostały opisane, sprawdzone i zatwierdzone, a płatności dokonywano w obowiązujących terminach

**13.** Kontrolą objęto prawidłowość naliczania wynagrodzeń w maju 2008 r. dla losowo wybranych pracowników i stwierdzono, że :

- a) Poszczególne składniki wynagrodzenia były właściwie udokumentowane i zgodne z wystawionymi angażami, decyzjami o wypłaceniu premii i innymi dokumentami określającymi wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia – dodatki motywacyjne;
- b) Dla nauczycieli wysokość wynagrodzenia zasadniczego przyznawana była zgodnie z posiadanym przez nich stopniem awansu zawodowego, wymiarem czasu pracy oraz obowiązującymi stawkami wynagrodzenia zasadniczego;
- c) Dla pracowników objętych kontrolą dodatek za wysługę lat był naliczony i wypłacony w prawidłowej wysokości ;
- d) Dla pracowników administracji i obsługi stawki wynagrodzenia zasadniczego zostały ustalone w wysokościach odpowiednich dla przyznanych kategorii zaszeregowania i określonych w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego stanowiącej załącznik Nr 1 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo – wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia. Kategorie zaszeregowania zostały przyznane zgodnie z posiadanymi przez nich kwalifikacjami określonymi w Załączniku Nr 2 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy.
- e) Dodatki motywacyjne dla nauczycieli zostały przyznane i wypłacone w wysokości funduszu naliczonego zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie Wynagradzania Nauczycieli.
- f) Wypłacone w maju 2008 roku wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe dla nauczycieli, zostało naliczone zgodnie

z wykazami zrealizowanych godzin ponadwymiarowych, w okresach 28.04 - 02.05.2008 r., 05.05 - 16.05.2008 r., 19.05.2008 r. - 23.05.2008 r. oraz 26.05 - 30.05.2008 zatwierdzonymi przez wicedyrektora szkoły. Realizowane w tych okresach godziny ponadwymiarowe wynikały z zatwierdzonego projektu organizacyjnego szkoły na rok szkolny 2007/2008 z Aneksami. Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe nauczycieli zostało ustalone w oparciu o przyznane stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz miesięczną liczbę godzin tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin ustaloną zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie Wynagradzania.

- g) wynagrodzenie dla dozorców za pracę w godzinach nocnych było ustalane i wypłacane w prawidłowej wysokości zgodnie z zasadami określonymi w art. 12 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy. Ilość godzin nocnych wynikała z ewidencji czasu pracy w maju 2008 r.
- h) w okresie objętym kontrolą nie wypłacano wynagrodzenia za godziny nadliczbowe.
- i) Kwoty odprowadzonego w maju 2008 roku podatku dochodowego od osób fizycznych oraz kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy wynikały z deklaracji PIT-4 i deklaracji ZUS P DRA sporządzonych za kwiecień 2008 roku oraz były zgodne z kwotami wykazanymi na listach płac.

**14.** Jednostka w okresie objętym kontrolą terminowo regulowała zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu płatności składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz wobec Urzędu Skarbowego z tytułu pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

***W zakresie dochodów własnych:***

1. Jednostka określiła zasady gromadzenia dochodów własnych szkoły jako jednostki budżetowej na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz przeznaczenia tych dochodów. (Decyzja Dyrektora Szkoły z dnia 01.09.2006 r. w sprawie gromadzenia dochodów własnych na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz przeznaczenia tych dochodów zgodnie z uchwałą Nr 866/2006 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28.08.2006 r.).
2. W oparciu o ewidencję analityczną przychodów oraz dokumenty źródłowe (wyciągi bankowe) ustalono, że Szkoła w okresie objętym kontrolą na koncie dochodów własnych gromadziła środki pochodzące z następujących źródeł:



a) z opłat za wynajem – 9.289,90 zł - § 0750

Opłaty za wynajem pobierane były na podstawie zawartych przez Szkołę umów. Kontrolą objęto:

1. realizację w pierwszym półroczu 2008 roku warunków umowy najmu zawartej na okres od 15.09.2007 r. do 15.06.2008 r., na wynajem Sali gimnastycznej o powierzchni 45 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na działalność profilaktyczną, opiekuńczo–wychowawczą i resocjalizacyjno– terapeutyczną
2. realizację w pierwszym półroczu 2008 roku warunków umowy o wynajem sali gimnastycznej o powierzchni 180 m<sup>2</sup> na zajęcia sportowe, według ustalonego harmonogramu.. Umowa została zawarta na okres od 01.12.2007 r. do 31.05.2008 r.
3. realizację w pierwszym półroczu 2008 roku umowy na wynajem pomieszczenia o powierzchni 10m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na sklepik szkolny. Umowa została zawarta na okres od dnia 15 października 2007 r. do 31 maja 2008 r.
4. realizację w pierwszym półroczu 2008 roku umowy na wynajem pomieszczenia o powierzchni 50 m<sup>2</sup> na działalność edukacyjną – nauka języka angielskiego dla społeczności Romów.

Stwierdzono, że zapisy umów zabezpieczały interes prawny Szkoły w przypadku nie wywiązywania się przez Najemcę z postanowień umowy, nie określono w nich natomiast konsekwencji finansowych (naliczania i egzekwowania odsetek) w przypadku nie dotrzymania warunków umowy. Umowy zawierały kontrasygnatę Wiceprezydenta Miasta Radomia. Na podstawie wystawionych rachunków, wyciągów bankowych ustalono, że najemcy wnosili opłaty w wysokościach wynikających z zawartych umów, natomiast w większości przypadków wnosili opłaty po terminie płatności określonych w umowach. W przypadku wynajmu sali gimnastycznej ( pkt 1 sprawozdania) ustalono, że jednostka wystawiała rachunki do zapłaty pod koniec terminu płatności. Z pokwitowań odbioru przez najemcę wystawionych rachunków wynika, że były one odbierane w ostatnim dniu płatności czynszu najmu (w jednym wypadku najemca otrzymał rachunek po terminie płatności). Taki sposób postępowania powodował dokonywanie nieterminowych wpłat przez najemcę określonych w zawartej umowie.

- b) z opłat za wynajem 2 lokali mieszkalnych – 1.518,84 zł. Stwierdzono, że w przypadku 1 lokalu mieszkalnego w zawartej umowie najmu nie określono konsekwencji finansowych ( naliczania i egzekwowania) odsetek w przypadku nieterminowych wpłat czynszu najmu przez najemcę.

c) § 0830 – „Wpływy z usług”.

1. Kontrolowana jednostka uzyskała i wykazała w 2008 roku dochody w wysokości 47.515,00 zł.

Ustalono, że na powyższą kwotę składały się opłaty:

- |   |               |
|---|---------------|
| - MOPS-u na obiady uczniów              | 39.149,00 zł. |
| - GOPS –u w Zakrzewie na obiady uczniów | 535,00 zł.    |
| - uczniów szkoły na obiady              | 6.888,50zł.   |
| - za wyżywienie personelu kuchni        | 942,50 zł.    |

Dyrektor PSP Nr 7 w oparciu o § 2 pkt 2 Zarządzenia Nr 799 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31.12.2007 r. przedłożył w piśmie z dnia 02.01.2008 r. znak: PSP.I.0121/01.2008 skierowanym do Wydziału Edukacji, Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego w Radomiu, przedłożył propozycję wysokości kosztów surowca użytego do przygotowania posiłku (obiadu) w kwocie 2,50 zł. Zaproponowana wysokość opłaty wnoszonej za korzystanie przez ucznia z posiłku w stołówce szkolnej równej wysokości kosztów surowca użytego do przygotowania posiłku w kwocie 2,50 zł., została zaakceptowana przez Prezydenta Miasta Radomia (pismo z dnia 10.01.2008 r. znak: EST.II/ADM-0718-1/3/08) i obowiązuje w jednostce od dnia 1 stycznia 2008 r. Ustalono, że pracownicy szkoły nie korzystali z wyżywienia w okresie objętym kontrolą.

2. Kontrolą objęto realizację w pierwszym półroczu 2008 roku warunków porozumienia zawartego z MOPS. Jednostka zawarła porozumienie w dniu 17 września 2007 roku na mocy której MOPS zleca szkole przygotowywanie i wydanie dzieciom skierowanym przez MOPS obiadów przez okres trwania porozumienia. Porozumienie zawarto na okres od dnia 01.10.2007 r. do dnia 30.06.2008 r. Koszt obiadu ustalono na kwotę 2,30 zł. (aneksem Nr 1 z dnia 4 stycznia 2008 roku koszt jednego posiłku od dnia 1 stycznia 2008 roku określono w wysokości 2,50 zł.). MOPS zobowiązał się do pokrycia kosztów obiadu, z których skorzystają dzieci uprawnione na podstawie wydanych decyzji administracyjnych w okresie objętym porozumieniem, w terminie 14 dni od daty otrzymania noty księgowej na konto Szkoły. Podstawą zapłaty za wydane posiłki jest przekazanie Ośrodkowi przez Szkołę listy określającej liczbę dzieci, które skorzystały z dożywiania oraz ilość faktycznie spożytych posiłków. Na podstawie dokumentacji udostępnionej kontrolującym tj. imiennego wykazu dzieci objętych pomocą w pierwszym półroczu 2008 r., wystawionych not księgowych, wydanych decyzji administracyjnych oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że w tym okresie średnio pomocą MOPS-u zostało objętych 194 dzieci. Z pomocy MOPS-u najwięcej dzieci skorzystało w styczniu i lutym 2008 r. – 199 dzieci, a najmniej w kwietniu, maju i czerwcu 2008 r. - 190 dzieci oraz że MOPS regulował swoje zobowiązania wobec szkoły w wysokościach i terminach wynikających z zawartej umowy.

**3.** Kontrolą objęto należności z tytułu wyżywienia dzieci za luty 2008 r. W oparciu o wystawione w lutym 2008 r. kwitariusze od nr 4361046 z dnia 01.02.2008 r. do nr 4361084 z dnia 27.02.2008 r. na łączną kwotę 662,50 zł., raport kasowy Nr 4 sporządzony za okres 01.02. - 15.02.2008 r., raport kasowy Nr 5 sporządzony za okres 16.02 – 29.02.2008 r., wyciągi bankowe o Nr 11 z dnia 06.02.2008 r. – 527,50 zł., Nr 15 z dnia 27.02.2008 r. – 135,00 zł. oraz zapotrzebowania żywieniowe (od Nr 22 z dnia 01.02.2008r. do Nr 32 z dnia 29.02.2008 r.) stwierdzono, że należność za wyżywienie ustalono prawidłowo, a wysokość przyjętej do kasy gotówki wynikała z ustalonej stawki żywieniowej oraz liczby dni żywienia.

Stwierdzono ujmowanie w danym dniu w w/w raportach kasowych wpłat rodziców za wyżywienie dzieci, których dokonano w innym terminie np. kwitariusze o numerach 4361046 – 4361049 wystawione w dniu 01.02.2008 roku na kwotę łączną 77,50 zł., kwitariusze o numerach 4361050 – 4361060 wystawione w dniu 04.02.2008 r. na kwotę łączną 227,50 zł., kwitariusze o numerach 4361061 - 4361065 wystawione w dniu 05.02.2008 r. na łączną kwotę 65,00 zł. ujęto zbiorczo w raporcie kasowym Nr 4/2008 pod datą 06.02.2008 r. Analogicznie kwitariusze o numerach 4361075 – 4361084 wystawione w dniu 25.02.2008 r. na łączną kwotę 75,00 zł. i kwitariusze o numerach 4361080 – 4361082 wystawione w dniu 26.02.2008 r. na kwotę łączną 45,00 zł., ujęto zbiorczo w raporcie kasowym Nr 5 w dniu 27.02.2008 r.

**4.** Dokonano kontroli dochodów uzyskanych z refundacji kosztów wyżywienia dla personelu kuchennego w styczniu i kwietniu 2008 r. Ustalono, że refundacji wyżywienia dokonywano na podstawie zestawienia faktycznie spożytych posiłków w badanych miesiącach. Na podstawie Zapotrzebowań żywieniowych sporządzonych w poszczególnych miesiącach oraz list obecności pracowników ustalono, że koszt posiłków pracowników w tych miesiącach powinien wynosić: 205,00 zł., 220,00 zł.

Z przedstawionego kontrolującym wykazu ilości dni przepracowanych w tych miesiącach przez personel kuchni stwierdzono, że koszt posiłków wyniósł odpowiednio 205,00 zł. i 230,00 zł.

Stwierdzono, że dokonana za kwiecień 2008 roku refundację kosztów wyżywienia pracowników kuchni z konta podstawowego na rachunek dochodów własnych (WB Nr 35 z dnia 05.05.2008 r. – 230,00 zł.), wynikała z ilości dni pracy pracowników ( listy obecności ) w okresie objętym żywniem oraz z ustalonego w jednostce dziennego kosztu wyżywienia - 2,50 zł.

**5.**W oparciu o zapotrzebowania żywieniowe sporządzone w lutym 2008 r. ustalono, że żywienie w tym miesiącu odbywało się w okresie od 01.02.2008 r. do 29.02.2008 r., a zatem jednostka nie powinna dokonywać zaliczkowo pełnej refundacji kosztów wyżywienia

pracowników kuchni z konta podstawowego za dany miesiąc (WB Nr 15 z dnia 27.02.2008 r.) przed zakończeniem żywienia w tym miesiącu. W innych miesiącach postępowano podobnie np. w maju 2008 r. żywienie zakończono w dniu 30.05.2008 r., a refundacji kosztów wyżywienia personelu kuchennego dokonano w dniu 28.05.2008 r.– WB Nr 45 ( 152,50 zł.). Stwierdzono, że naliczenia kosztów żywienia pracowników kuchni w lutym 2008 roku dokonano w dniu 29.02.2008 r. – Nota księgowa Nr 6 (110,00 zł.).

3. Na podstawie ewidencji wydatków w poszczególnych paragrafach oraz dokumentów źródłowych (faktur, rachunków i wyciągów bankowych ) ustalono, że szkoła poniosła następujące wydatki z konta dochodów własnych ( kontrolą objęto wydatki w kwocie 1.450,80 zł. poniesione w I półroczu 2008 roku w paragrafach 4210 i 4480 w oparciu o wyciągi bankowe od nr 1 z dnia 02.01.2008 roku do nr 58 z dnia 30.06.2008 roku oraz w kwocie 10.502,11 zł. poniesione w kwietniu 2008 roku, w oparciu o wyciągi bankowe od nr 26 z dnia 01.04.2008 r. do nr 34 z dnia 30.04.2008 r. Ogółem objęto kontrolą wydatki w kwocie 11.952,91 zł., co stanowiło 12,00 % założeń planowych na 2008 rok – 99.528,00 zł.
- a) W kwietniu 2008 roku ze środków paragrafu 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” szkoła poniosła wydatki w kwocie 540,00 zł. Zakupiono szafę do pokoju socjalnego kuchni wg zaleceń Sanepidu – faktura Vat Nr 35/2008 z dnia 02.04.2008 r. z terminem płatności 7 dni. – WB Nr 28 z dnia 09.04.2008 r. Szafa została wpisana na stan inwentarzowy szkoły. W czerwcu 2008 roku wydatkowano 807,80 zł. na zakup artykułów malarskich, gospodarczych – RK Nr 13/2008 :
- 34,04 zł. – poz. 2 w dniu 25.06.2008 r. – art. gospodarcze;
  - 212,91 zł. – poz. 3 w dniu 25.06.2008 r. – art. malarskie;
  - 481,64 zł. – poz.4 w dniu 25.06.2008 r.;- art. malarskie;
  - 79,21 zł. – poz. 5 w dniu 25.06.2008 r. – art. gospodarcze.
- W pierwszym półroczu 2008 roku wydatkowano ze środków tego paragrafu 1.347,80 zł. Faktury zostały prawidłowo opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty.
- b) Środki paragrafu 4220 – „Zakup środków żywności” w kwocie 10.502,11 zł. w kwietniu 2008 roku przeznaczono na zakup środków żywności. Na podstawie Zapotrzebowań żywnościowych z kwietnia 2008 r. stwierdzono, że ilość dzieci wykazanych do żywienia w tym miesiącu była zgodna z ewidencją obecności w zeszycie frekwencji.

Za wpisanie w zeszycie frekwencji ilości dzieci obecnych w danym dniu odpowiedzialny jest starszy intendent i na tej podstawie jest przygotowywana odpowiednia ilość posiłków.

Zakupione środki żywności ewidencjonowane są na koncie 310-„Materiały”, a starszy intendent (odpowiedzialny materialnie) prowadzi analityczne kartoteki magazynowe dla każdego asortymentu środków żywności.

W oparciu o Zapotrzebowanie żywnościowe: Nr 50 z dnia 01.04.2008 r. oraz kartoteki magazynowe, dokonano kontroli pod względem zgodności zapisów w tych dokumentacjach i nie stwierdzono żadnych rozbieżności.

Przychód na kartotekach magazynowych dokonywany jest na podstawie faktur zakupu środków żywności.

Stwierdzono, że w pierwszym półroczu 2008 r. realizowana średnia miesięczna dzienna stawka żywienia była zgodna ze stawką planowaną.

Stwierdzono, że pracownik odbierający gotówkę z kasy za zakup środków żywności (mięsa, owoców, warzyw) kwitował jej odbiór zarówno na dokumentach źródłowych (poszczególnych fakturach zakupu) jak i ich zestawieniu zbiorczym. – RK Nr 8/2008 poz. 6 w dniu 04.04.2008 r. – 2.104,83 zł. Potwierdzają to podpisy odbioru gotówki złożone na fakturach zakupu artykułów żywnościowych o numerach 26/08, 88/08, 55/08, 54/08, 90/08, 27/08, 92/08 na łączną kwotę 2.104,83 zł. w dniu 04.04.2008 r. oraz podpis odbioru gotówki złożony w dniu 04.04.2008 r. na zestawieniu zbiorczym Nr 10 faktur z okresu 01.04 - 03.04.2008 r. ( 2.104,83 zł.)

- c) W paragrafie 4480 – „Podatek od nieruchomości” w pierwszym półroczu 2008 r. jednostka wykazała wykonanie wydatków w kwocie 103,00 zł.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka złożyła roczną deklarację na podatek od nieruchomości na 2008 r. (DN-1) w dniu 15 stycznia 2008 r., tj. wymaganym terminie do 15 stycznia 2008 r.

Jednostka dokonała zapłaty podatku od nieruchomości w wysokości zgodnej ze złożoną roczną deklaracją, co potwierdza WB Nr 4/2008 z dnia 14.01.2008 r.– 232,00zł. Faktyczne wykonanie poniesionych przez jednostkę w pierwszym półroczu 2008 r. wydatków z tego tytułu zostało pomniejszone o łączną kwotę: 129,00 zł. tj. zwrot równowartości poniesionych kosztów w związku z zawarciem umowy najmu z dnia 15.10.2007 r. na prowadzenie sklepiku szkolnego (10m<sup>2</sup>) i umowy bezpłatnego użyczenia pomieszczenia o powierzchni 15 m<sup>2</sup> z dnia 1 października 2007 r. na prowadzenie szkolnego gabinetu medycznego.

### ***W zakresie gospodarki kasowej:***

Stwierdzono brak przestrzegania zasad gospodarki kasowej poprzez:

- a) sporządzanie raportów kasowych dotyczących działalności socjalnej:  
- z przerwami w okresie pomiędzy zakończeniem, a rozpoczęciem dwóch kolejnych raportów kasowych.

b) brak ujęcia daty wypłaty środków pieniężnych z kasy w raporcie kasowym dotyczącym działalności podstawowej.

c) kwitowanie przez pracownika odbioru gotówki z kasy zarówno na dokumentach źródłowych (poszczególnych fakturach zakupu) jak i ich zestawieniu zbiorczym.

d) ujmowanie w danym dniu w raportach kasowych (działalność dochodów własnych) wpłat rodziców za wyżywienie dzieci, których dokonano w innym terminie.

e) raporty kasowe prowadzone są oddzielnie dla działalności podstawowej, działalności dochodów własnych i działalności socjalnej, pomimo to sporządzana do nich dokumentacja w postaci zastępczych dowodów wpłat (KP) i wypłat (KW) nie posiadała odrębnej numeracji.

***W pozostałym zakresie:***

1. Pracownicy posiadali aktualne zaświadczenia o odbytych badaniach okresowych i szkoleniach bhp.
2. Pracownicy objęci kontrolą posiadali wymagane dokumenty potwierdzające kwalifikacje do zajmowanych stanowisk.
3. W jednostce księgowość w zakresie prowadzenia księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz w zakresie ewidencji i rozliczenia wynagrodzeń prowadzona jest przy użyciu komputera, co zostało określone w Zakładowej Polityce Rachunkowości.
4. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 70 poz. 335 z późniejszymi zmianami), równowartość dokonanych odpisów pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września, z tym że w terminie do dnia 31 maja przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów na dany rok. Ustalono, że kontrolowana jednostka przekazała na rachunek Funduszu w maju 2008 r. kwotę 89.350,00 zł.– WB Nr 65/2008 z dnia 27.05.2008 r. Przekazana kwota stanowiła 81,05% naliczonego odpisu Funduszu na 2008 r. – 110.228,00 zł. oraz 76,41% założeń planowych na dzień 30.05.2008 r. paragrafu 4440 na 2008 rok ( 116.933,00 zł.), a tym samym zostały wypełnione postanowienia ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych dotyczące terminu i wysokości przekazania środków.
5. Stwierdzono brak określenia w załączniku Nr 8 – Gospodarka drukami ścisłego zarachowania do przyjętej w jednostce Zakładowej Polityce

rachunkowości osoby odpowiedzialnej za prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania.

6. Stwierdzono, że jednostka prowadzeni ewidencję druków KW – kasa wypłaci w księdze druków ścisłego zarachowania, pomimo nie uznania tego dokumentu za druk ścisłego zarachowania w zasadach dotyczących gospodarki drukami ścisłego zarachowania (załącznik Nr 8 do Zakładowej Polityki Rachunkowości

### **Zalecenia po kontroli przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 7 w Radomiu, ul. Tybla 7/11.**

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez inspektorów Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu, w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 7 w Radomiu, ul. Tybla 7/11 stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym Prezydent Miasta Radomia polecił:

1. Refundować koszty wyżywienia pracowników kuchni za dany miesiąc z rachunku działalności podstawowej na rachunek dochodów własnych po zakończeniu okresu objętego żywnością w danym miesiącu.
2. W celu zabezpieczenia interesu finansowego jednostki tj. ustalaniem i dochodzeniem swojej należności w poprawnej wysokości, wprowadzić do zawartych umów najmu pomieszczeń zapis o naliczaniu i egzekwowaniu odsetek z podaniem ich rodzaju, w przypadku nie dotrzymania przez najemców terminu płatności określonych w tych umowach.
3. Wystawiać rachunki dla najemcy pomieszczenia w terminach umożliwiających ich odbiór i uregulowanie należności w terminie wynikającym z zawartej umowy
4. Sporządzać raporty kasowe z zachowaniem zasady ciągłości w ich sporządzaniu.
5. Dokumentować odbiór środków pieniężnych z kasy wyłącznie na dokumentach źródłowych (fakturach i rachunkach).
6. Ujmować w raporcie kasowym dowody kasowe pod datą przeprowadzania operacji kasowej( wpłaty lub wypłaty).
7. Zaprowadzić odrębną numerację dowodów wpłat (KP) i wypłat (KW) sporządzaną do raportów kasowych dotyczących poszczególnych rodzajów działalności.

**8.** Zaktualizować Zakładową Politykę Rachunkowości PSP Nr 7 w części dotyczącej gospodarki drukami ścisłego zarachowania poprzez:

**a)** uznanie dokumentu o nazwie KW – kasa wypłaci jako druku podlegającemu ścisłemu zarachowaniu i ewidencji.

**b)** wskazanie osoby której powierza się prowadzenie ewidencji w księdze druków ścisłego zarachowania.

**9.** Bezwzględnie przestrzegać wprowadzonych uregulowań w w/w zakresie.

Radom, dnia 07.10.2008 r.