

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Ośrodku Szkolno – Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Radomiu.

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 1/2009 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 08.01.2009r., pracownicy Biura Kontroli i Rewizji przeprowadzili w dniach 12.01.2009 do 16.02.2009r. kontrolę finansową Ośrodka za 2008 rok.

W wyniku kontroli ustalono:

W zakresie organizacji i zatrudnienia.

Zgodność liczby oddziałów i uczniów z zatwierdzonym projektem organizacyjnym Ośrodka i liczbą uczniów wg stanu na dzień 30.09.2008r.

W zakresie dochodów budżetowych.

Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach rocznych Rb-27S są zgodne z ewidencją księgową, a uzyskane dochody (129.687,60zł) odprowadzone zostały w całości na konto dochodów Gminy Miasta Radomia.

Źródła dochodów budżetowych stanowiły:

- opłaty za żywienie dzieci w stołówce szkolnej Ośrodka Szkolno-Wychowawczego. (127.678,60 zł);
- wynagrodzenie przysługujące płatnikowi tytułem terminowych płatności zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (1.141,00zł);
- wpłaty za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych (300,00 zł);
- sprzedaż złomu (216,00 zł);
- wpłat za żywienie z 2007r. dokonane w dniu 31.12. 2007r.(352,00 zł)

Analiza dokumentacji kasowej za styczeń, luty i marzec 2008r. wskazuje, że dokonane (przez rodziców) wpłaty należności za żywienie dzieci ujmowane są w raportach w dniu dokonania zapłaty. Uzyskane z tego tytułu środki płatnicze odprowadzane są na rachunek bankowy z kilkudniowym opóźnieniem od daty pierwszej wpłaty (4 – 10 dni). Obowiązująca od 1 stycznia 2008 roku Instrukcja Kasowa wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora z dnia 01.01.2008r., przewiduje 3 - dniowe opóźnienie. W konsekwencji prowadzi to do przekroczenia ustalonego w Załączniku Nr 2 (do Instrukcji Kasowej) kwoty „pogotowia kasowego”.

W zakresie dochodów własnych.

Potwierdzono zgodność sprawozdania (Rb- 34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca II kwartału 2008 roku), z ewidencją księgową konta dochodów własnych oraz dokumentami źródłowymi.

Stan środków stan środków pieniężnych na „rachunku dochodów własnych” wzrósł z 34.257,70 zł na początek 2008 roku do 61.386,10 zł na dzień 31 grudnia 2008r.

Kontrolowana jednostka określiła zasady gromadzenia dochodów własnych na wydzielonym rachunku oraz przeznaczenia tych dochodów zgodnie z uchwałą Nr 866/2006 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28.08.2006 r.

Źródła dochodów pozabudżetowych stanowiły:

- najem i dzierżawa (61.370,29 zł brutto);
- wpływy z usług (31.605,67 zł brutto);
- darowizny pieniężne (300,00 zł brutto).

Zapisy zawarte w umowach najmu i dzierżawy zabezpieczają interesy Szkoły, a opłaty za wynajem i dzierżawę zostały naliczone zgodnie z umową. Umowy wymagające kontrasygnaty Wiceprezydenta Miasta zajmującego się problematyką edukacyjną są opatrzone stosownymi adnotacjami.

Analiza terminowości regulowania płatności z tytułu najmu wskazuje na następujące zjawiska:

- brak jest terminów płatności na fakturach VAT – zastąpiono je sformułowaniem „termin płatności zgodnie z umową”;
- faktury wystawiane są w dacie 6-7 każdego miesiąca, co przy stosowanej praktyce wysyłania obciążeń za pośrednictwem poczty z założenia powoduje dokonywanie nieterminowych wpłat przez zobowiązanych do zapłaty.

Odpłatności z tytułu usług zgodne są z decyzjami Dyrektora Ośrodka obowiązującymi w 2008 roku.

W zakresie wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.

W okresie od początku roku do końca II kwartału 2008 roku kwotę 51.201,08 zł (netto) sfinansowano następujące cele:

- zakup materiałów i wyposażenia (32.112,30 zł);
- zakup środków żywności (455,18 zł);
- zakup usług pozostałych (6.276,22 zł);
- zakup usług remontowych (7.561,38 zł);
- zakup akcesoriów komputerowych (4.796,00 zł);

Dokonano kontroli zgodności przeznaczenia dochodów własnych z uchwałą Nr 866/2006 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28.08.2006 r. w następujących kierunków wydatkowania:

- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210 klasyfikacji budżetowej wydatków) w okresie: styczeń, luty, marzec i czerwiec 2008r. na łączną kwotę 9.998,28 zł

- zakup usług remontowych (§ „4270Z”- klasyfikacji budżetowej wydatków) za miesiąc: sierpień – wrzesień 2008r. na łączną kwotę 7.561,38 zł (100,00 % wydatków w tym paragrafie.);
- zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji (§ 4750 klasyfikacji budżetowej wydatków) na łączną kwotę 4796,00 zł (100,00 % wydatków w tym paragrafie.);

Kontrolowane wydatki zgodne są z zapisami rejestru wydatków oraz z zapisami w księgach rachunkowych.

Na podstawie analizowanych dowodów księgowych stwierdzono sfinansowanie wydatków niewymienionych w uchwale Nr 866/2006 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28.08.2006 r. dokonując zakupu: wieńca pogrzebowego za kwotę 150,00 zł, oraz wiązanki okolicznościowej za kwotę 38 zł.

Ponadto Wydatki ze środków pozabudżetowych poniesione w § 4750 zostały przekroczone o 2.204,00 zł w stosunku do planowanych (2.592,00 zł).

W zakresie wydatków budżetowych

Przeprowadzona kontrola zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008r. wykazała, że były one zgodne z zatwierdzonym planem oraz z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i rejestrem wydatków w poszczególnych paragrafach.

Na realizację zadań statutowych jednostka w 2008r. otrzymała środki i poniosła wydatki w następujących kwotach na zadania z zakresu:

- własne Gminy otrzymała 25.620,00zł. i wydatkowała środki w kwocie – 24.362,26 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 297,74zł. zwrócono do budżetu Gminy. Dane powyższe są zgodne z kontem 223 – rozliczenie wydatków budżetowych (zadania własne Gminy).
- własne Powiatu otrzymała 6.154.997,00zł. i wydatkowała środki w kwocie - 6.154.225,74 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 771,26 zł..154.225,74 00zwrócono do budżetu Gminy. Dane powyższe są zgodne z kontem 223 – rozliczenie wydatków budżetowych (zadania własne Powiatu).

1. Wydatki z zakresu zadań własnych Gminy.

W ramach zadań własnych Gminy przeanalizowano wydatki poniesione na:

- przeciwdziałanie alkoholizmowi w Rozdz.85154 klasyfikacji budżetowej wydatków, w tym: wydatki związane z prowadzeniem zajęć terapeutycznych (5760,00 zł), zakup artykułów żywnościowych (981,15zł), zakup pomocy dydaktycznych i książek (1.198,93 zł.), zakup usług pozostałych (1158,32zł);
- pomoc materialna dla uczniów w Rozdz. 85415 klasyfikacji budżetowej wydatków, w tym: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (13.922,00 zł),

2. Wydatki z zakresu zadań własnych Powiatu.

W ramach zadań własnych Powiatu przeanalizowano wydatki poniesione na:

- wynagrodzenia osobowe w Rozdz. 80134 (szkoły zawodowe specjalne) oraz w Rozdz. 85403 (specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze) klasyfikacji budżetowej wydatków, w tym: wynagrodzenia pracowników Ośrodka za m-c kwiecień 2008r. (103515,66 zł brutto), pracowników Zasadniczej Szkoły Zawodowej (147613,17zł);

Wydatki w zakresie pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrola list płac miesiąca kwietnia 2008r. oraz dokumentacji przepływów pieniężnych potwierdzają zgodność naliczeń kwot odprowadzonych z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego, oraz Funduszu Pracy.

Terminowość regulowania zobowiązań z tego tytułu nie budzi zastrzeżeń.

Wydatki związane z kształceniem i doskonaleniem nauczycieli.

Na wydatki wykorzystano kwotę 5.730,00zł, co stanowi 83,4% zaplanowanej kwoty rocznej. Realizowano je zgodnie z Zarządzeniem Nr 826/2008 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 14 stycznia 2008r. w sprawie ustalenia maksymalnej kwoty dofinansowania do opłat za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli od nauczycieli, szkół i placówek prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia oraz ustalenie form i specjalności tego kształcenia.

Realizacja Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Ogółem naliczony fundusz socjalny wynosi 259.687,00; natomiast skorygowany na koniec roku 2008 - 261.076,00zł.

Planowana wielkość odpisów została przekazana na wyodrębniony rachunek Funduszu w wielkościach i terminach określonych Ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, nakładającej obowiązek odprowadzenia na wyodrębniony rachunek bankowy 75 % środków do dnia 31 maja oraz 100 % do 30 września.

Nie dokonano korekty naliczenia ZFŚS na koniec roku w związku z większym zatrudnieniem średniorocznym niż przyjęto w planie na 2008r. co oznacza, że na koniec roku powinien być zwiększony o kwotę 1389,00zł? Realizacja wydatkowania środków nie budzi zastrzeżeń.

Wyplata dodatkowego wynagrodzenia rocznego

Dokonane w miesiącu marcu 2008r. wypłaty, były zgodne z danymi wynikającymi z list wynagrodzeń, zapisami w rejestrze wydatków, oraz rocznym sprawozdaniem z wydatków budżetowych.

Świadczenia na pomoc materialną dla uczniów

Wydatkowano na ten cel - 2.280,00zł. Forma udokumentowania wydatków oraz ich celowość nie budzą zastrzeżeń. Rozliczeń dokonywano zgodnie z obowiązującym regulaminem oraz ewidencją księgową.

Wydatki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.

Kontrolą objęto wykorzystanie funduszu przeznaczonego na pomoc zdrowotną dla nauczycieli w 2008r. w kwocie 8050,00 zł. Sposób naliczenia oraz kierunki wydatkowania nie budzą zastrzeżeń.

Pozostałe ustalenia.

1.Gospodarka kasowa.

Analiza raportów kasowych wskazuje, że były prowadzone z zachowaniem ciągłości okresów i zakończone na ostatni dzień miesiąca;

2.Realizacja przyjętych procedur w zakresie polityki rachunkowości i kontroli finansowej..

W przyjętych procedurach kontroli finansowej dotyczącej obrotu artykułami spożywczymi przeznaczonymi do sporządzania posiłków brak kompletnych zapisów, jakie dowody księgowe są stosowane, kto sporządza „Zapotrzebowanie żywnościowe”, kto prowadzi ewidencję materiałową.

W opisie do kont: 225 „rozzrachunki z budżetami”, 229 „pozostałe rozrachunki publiczno prawne”, 234 „pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „pozostałe rozrachunki”, brak jest zapisów, jaki są prowadzone szczegółowe ewidencje w Ośrodku Szkolno – Wychowawczym.

Listy płac (sporządzane elektronicznie) nie zawierają nazwy programu, w jakim zostały 234 „sporządzone; brak jest podsumowań stron, oraz kwot z przeniesienia.

Radom dn.12.03.2009r.

**Sprawozdanie z zaleceń pokontrolnych w wyniku kontroli
przeprowadzonej w Ośrodku Szkolno-Wychowawczym
w Radomiu.**

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 1/2009 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 08.01.2009r., pracownicy Biura Kontroli i Rewizji przeprowadzili w dniach 12.01.2009 do 16.02.2009r. kontrolę finansową Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Radomiu za 2008 rok.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, w związku, z czym Prezydent Miasta polecił:

1. Przestrzeganie Instrukcji kasowej w zakresie ustalonego stanu pogotowia kasowego, oraz odprowadzanie środków pieniężnych w terminach przewidzianych w przedmiotowej Instrukcji;
2. Faktury z tytułu najmu wystawiać w terminach umożliwiających ich przekazanie kontrahentom przed terminem płatności;
3. Wydatkowanie środków pochodzących z dochodów własnych wyłącznie na cele określone w Uchwale Nr 866/2006 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28.08.2006r. w sprawie gromadzenia dochodów własnych (...).
4. Wydatkowanie środków dochodów własnych do wielkości planowanych.
5. Wprowadzić zmiany w programie płacowym mające na celu oznaczenie wydruków komputerowych – list płac nazwą programu informatycznego.
6. Naliczanie odpisu na ZFŚS zgodnie z art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z 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. z 1994 r., Nr 43, poz. 168, z późn. zm.);
7. Dokonanie uzupełnień w obowiązujących procedurach kontroli gospodarki materiałowej w zakresie środków żywności o informacje dot. stosowanych dokumentów i osób wystawiających, sprawdzających i zatwierdzających te dokumenty.
8. Dokonanie uzupełnień w zakładowym planie kont o zapisy dotyczące prowadzenia 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 (Dz. U z 2006r Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Radom dn.12.03.2009r.