

## **Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Plastycznych im. Józefa Brandta Radomiu.**

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 9 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 24.03.2009r., pracownicy Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili (w dniach 30.03.2009 r. – 08.04.2009 r.), kontrolę przestrzegania procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, oraz poprawności prowadzenia ewidencji księgowej i sporządzania sprawozdań w Zespole Szkół Plastycznych im. Józefa Brandta w Radomiu za okres od 01.01.2008r. do 29.02.2009r.

W wyniku kontroli ustalono:

Główna księgowa - stosownie do przepisów art. 45 ust. 2 ustawy o finansach publicznych - spełnia wymagania kwalifikacyjne do pracy na zajmowanym stanowisku. Dyrektor Zespołu Szkół Plastycznych powierzył głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym przepisami art. 45 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych.

Jednostka nie dokonała korekty arkusza organizacyjnego z 22 kwietnia 2008r. w którym błędnie wpisano 16 nauczycieli niepełnozatrudnionych, zamiast 15. Liczba pracowników administracyjno-biurowych i obsługi w ilości 18,58 etatu – była zgodna z ustaleniami arkusza organizacyjnego.

### **1. Ustalenia kontroli w zakresie stosowanych procedur kontroli.**

Zarządzeniem Nr 1/2007 Dyrektora Zespołu Szkół Plastycznych im. Józefa Brandta w Radomiu z dnia 02 stycznia 2007r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół Plastycznych im. Józefa Brandta w Radomiu wprowadzono konieczny i wystarczający zakres uregulowań wewnętrznych oraz zapoznano z nim pracowników Szkoły.

### **2. Ustalenia z kontroli wydatków budżetowych w 2008r.**

Na podstawie rejestru wydatków oraz dokumentów źródłowych (faktur, rachunków i wyciągów bankowych, oraz raportów kasowych) przeprowadzono kontrolę wydatkowania planowanych na 2008r środków budżetowych, obejmując nią 6,87 % poniesionych wydatków.

Kontrolą objęto następującą problematykę według klasyfikacji budżetowej wydatków:

- Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170 );
- Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210 );
- Zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek (§ 4240);
- Zakup usług remontowych (§ 4270 );
- Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (§ 4440)

Stwierdzono przypadki występowania w dowodach księgowych kserokopii rachunków i faktur dotyczących zakupu wyposażenia. Według wyjaśnienia Głównej Księgowej oryginały zostały dołączone do ksiąg inwentarzowych. Po okazaniu oryginałów polecono dołączenie rachunków i faktur do zbioru dowodów księgowych.

Wartość kontrolowanych wydatków dotyczących robót remontowo budowlanych nie przekraczała granicznej kwoty netto 14000 EURO. Zamówienia udzielano w trybie art. 4 pkt.8.

Kontrolowana jednostka budżetowa wypełniła w pełni postanowienia Ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, w części nakładającej obowiązek odprowadzenia na wyodrębniony rachunek bankowy 75 % środków do dnia 31 maja oraz 100 % do 30 września.

Stan środków pieniężnych na początek i na koniec kontrolowanego okresu wykazany w księgach rachunkowych zgodny jest z wyciągami bankowymi.

Skontrolowano naliczenia świadczeń urlopowych dla losowo wybranych nauczycieli zatrudnionych na niepełnym etacie i na czas określony, stwierdzono że zostały one naliczone w sposób prawidłowy.

W kontrolowanej jednostce brak ustaleń o powołaniu Komisji Socjalnej.

Kontrola wydatkowania środków na pomoc materialną udzielaną w sposób określony w regulaminie między innymi na podstawie imiennych oświadczeń o dochodach na członka gospodarstwa domowego wykazała przypadki wypełniania oświadczeń niezgodnie z zasadami obowiązującymi w Szkole (brak daty urodzenia członków rodziny, dochodów netto).

Ponadto stwierdzono przypadki, umieszczania w oświadczeniach, dochodów osoby wnioskującej z pominięciem dochodów pozostałych członków gospodarstwa domowego w tym współmałżonków.

### **3. Procedury kontroli list płac w 2008r.**

Sprawdzono procedury kontroli list płac za miesiąc marzec i październik 2008r. obejmując 11,5% ogółem poniesionych wydatków z tego tytułu ( 319.717,22 zł.), a także zgodność składników wynagrodzeń z podstawą ich wypłacania w odniesieniu do wybranej grupy pracowniczej. Uwag nie stwierdzono.

### **4. Ustalenia z kontroli wydatków budżetowych w 2009r.**

Na podstawie rejestru wydatków oraz dokumentów źródłowych (faktur, rachunków i wyciągów bankowych, oraz raportów kasowych) przeprowadzono kontrolę wydatkowania planowanych na 2009r środków budżetowych, obejmując nią 10,92 % poniesionych wydatków w okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2009r.

Kontrolą objęto następujące kierunki wydatkowania według klasyfikacji budżetowej wydatków:

- Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210);
- Zakup energii (§ 4260 )
- Opłaty z tytułu usług telefonii stacjonarnej (§ 4370).
- Zakup akcesoriów komputerowych (§ 4750).
- Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ( § 4440).

Wartość poniesionych wydatków wykazanych w rejestrach wydatków oraz wystawionych faktur zgodna jest z wykazaną sprawozdaniu miesięcznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 28 lutego 2009 r..

Dokumentacja wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesionych w 2009r nie budzi zastrzeżeń, jest zgodna z obowiązującymi zasadami i przyjętymi w jednostce procedurami.

## **5 Ustalenia z kontroli wydatków sfinansowanych dochodami własnymi w 2008r.**

Na podstawie rejestru wydatków oraz dokumentów źródłowych (faktur, rachunków i wyciągów bankowych, oraz raportów kasowych) przeprowadzono kontrolę wydatkowania środków pozabudżetowych, obejmując nią 16,50 % poniesionych wydatków 2008r.

Kontrolą objęto następującą problematykę według klasyfikacji budżetowej wydatków:

- Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210 );
- Zakup środków żywności (§ 4220);
- Zakup usług remontowych (§ 4270Z).
- Zakup usług pozostałych (§ 4300)

Wartość poniesionych wydatków wykazanych w rejestrach za 2008 rok oraz w sprawozdaniu 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 ) nie wykazują różnicy.

Stwierdzono jeden przypadek błędnego ujęcia w rejestrze wydatków (w § „4220” zamiast w § „4300”) w kwoty 61,00 zł tytułem zapłaty za usługę monitoringu świadczonego w miesiącu grudniu 2008r. Dekretacja dokonana na odwrocie faktury kwalifikująca wydatek do paragrafu 4300 klasyfikacji wydatków budżetowych wskazuje na nieświadomą pomyłkę.

## **6. Pozostałe ustalenia**

Ustalono na podstawie przeprowadzonej kontroli, że:

- wydatki ponoszono w kwotach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;

- zobowiązania zaciągane były do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym;
- wszystkie faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, poddane kontroli wstępnej przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora szkoły;
- w sprawozdaniach Rb-28S wykazano wydatki wykonane zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 130;
- ewidencję analityczną do kont 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” i 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących sprawozdań.

Radom; dn.30.04.2009r.

## **Sprawozdanie z zaleceń pokontrolnych w wyniku kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Plastycznych w Radomiu.**

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 9/2009 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 24.03.2009r., pracownicy Biura Kontroli i Rewizji przeprowadzili w dniach 30.03.2009 do 08.04.2009r. kontrolę przestrzegania w 2008r. procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, oraz poprawności prowadzenia ewidencji księgowej i sporządzania sprawozdań w Zespole Szkół Plastycznych im. J. Brandta w Radomiu

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

- 1.Sporządzanie arkuszy organizacyjnych Szkoły z należytą starannością, a w przypadku stwierdzenia błędów dokonywać bieżących korekt;
- 2.Dokonywanie naliczenia odpisu na ZFŚS 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);
- 3.Sporządzenie korekty naliczenia odpisu na ZFŚS za 2008 rok i po dokonaniu zmian w planie 2009 roku przekazać należną kwotę na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- 4.Powołanie Komisji Socjalnej zgodnie z przyjętymi w Zespole Szkół Plastycznych uregulowaniami w § 4 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- 5.Przestrzeganie zasad określonych w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poprzez udzielanie pomocy materialnej na podstawie prawidłowo wypełnionych wniosków o świadczenie socjalne;
- 6.Przestrzeganie zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. Nr 107, poz.726 z późn. zm.). Wydatki w rejestrze wydatków ujmować zgodnie z klasyfikacją określoną na dokumencie.

Radom; dn.30.04.2009r.

