

Radom dnia 03.12.2009r.

**BK.0914-40/09**

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej  
w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 2 w Radomiu ul. Batalionów  
Chłopskich 16.**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 40 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 02 listopada 2009r. pracownik Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 03.11.2009r. – 16.11.2009r. kontrolę przestrzegania w 2009r. procedur w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, o których mowa w art. 47 ust. 3 i art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych oraz poprawności prowadzenia ewidencji księgowej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 2 w Radomiu, ul. Batalionów Chłopskich 16.

W wyniku kontroli stwierdzono:

***W zakresie procedury opracowania planu finansowego.***

Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 2, zarządzeniem Nr 1/K/2009 wprowadził do realizacji i stosowania plan dochodów i wydatków budżetowych, po uzyskaniu z Wydziału Edukacji Sportu i Turystyki UM w Radomiu „Zestawienia planu budżetu na dzień 01.01.2009r.”, a tym samym wykonał dyspozycje zawarte w § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz.783 ze zm.), które określają, że kierownicy samorządowych jednostek budżetowych w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych, przyjętych w uchwale budżetowej, sporządzają plany finansowe swoich jednostek.

PSP Nr 2 prowadzi ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych na koncie 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych".

***W zakresie sprawozdań finansowych.***

Na dzień 30 września 2009r. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 sporządziła następujące sprawozdania budżetowe:

1. Sprawozdanie Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2009 roku,
2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.09.2009 roku,

**3.** Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń - na dzień 30.09.2009 roku kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych,

**4.** Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec III kwartału 2009r.

Dane wykazane w sprawozdaniach wynikały z prowadzonej w PSP Nr 2 ewidencji księgowej.

### ***W zakresie procedur kontroli finansowej***

Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 2 w Radomiu wprowadził uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad prowadzenia polityki rachunkowości w tym między innymi: zakładowy planu kont, organizacja i funkcjonowanie kontroli finansowej, instrukcja gospodarki kasowej, gospodarka drukami ścisłego zarachowania, środkami rzeczowymi, zasady prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej, zasady prowadzenia gospodarki magazynowej, zasady inwentaryzacji, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, obieg i kontrola dowodów finansowo – księgowych, procedury zamówień publicznych.

**1.** W podstawie prawnej polityki rachunkowości wskazano nieaktualne przepisy prawne.

**2.** W zakładowym planie kont:

a) umieszczono konta, które nie występują w jednostce np.: konto 290 – „Odписы aktualizujące należności”, konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,

b) nie ujęto konta 980 – „Plan finansowy”, które funkcjonuje w jednostce i są na nim ujmowane na bieżąco zmiany w planie finansowym jednostki,

c) w opisie niektórych kont np.: 750, 800, wymieniono operacje gospodarcze, które nie mają miejsca w jednostce.

**3.** W metodach wyceny aktywów i pasywów umieszczono zapis umożliwiający odpisywanie w straty lub zyski drobnych należności lub zobowiązań, za zgodą wierzyciela, jeżeli saldo należności i zobowiązań nie przekracza kwoty 100 zł, mimo braku uprawnień do umarzania należności.

**4.** W uregulowaniach dotyczących zasad inwentaryzacji określono, że inwentaryzacja środków trwałych oraz materiałów może być przeprowadzana w dowolnym okresie roku, co jest sprzeczne z art. 26 ust 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, zgodnie z którym termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku.

**5.** W obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych nie wykazano wszystkich dokumentów stosowanych w jednostce np.: KP, KW, wniosku o zaliczkę, zapotrzebowania żywnościowego.

6. W zasadach prowadzenia ewidencji finansowo - księgowej nie określono daty ujmowania zobowiązań dotyczących danego miesiąca a wpływających w miesiącu następnym. Zobowiązania księgowano pod datą wpływu lub datą zapłaty faktury, a tym samym na koniec miesiąca nie wykazywano zobowiązań, co narusza przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

***W zakresie wydatków budżetowych.***

Dokonano kontroli wydatków poniesionych miesiącu wrześniu 2009r. na kwotę 389.973,77 tj. 9,67% ogółem planowanych wydatków na 2009r. w kwocie 4.033.585,00 zł (zgodnie z planem na dzień 30.09.2009r.)

1. Wydatki wynikające z wyciągów bankowych, były zgodne z dokumentacją stanowiącą podstawę ich dokonania, tj. danymi wynikającymi z faktur, list płac, deklaracji rozliczeniowych ZUS, poleceń księgowania.

Faktury i rachunki oraz listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione w przepisach wewnętrznych osoby. Dokumenty zawierały podpisy głównego księgowego potwierdzające dokonanie kontroli wstępnej, o której mowa w art. 45 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

2. Dowody księgowe zostały opatrzone opisem wskazującym klasyfikację budżetową. Wydatki w okresie objętym kontrolą zostały sklasyfikowane zgodnie z przepisami Rozporządzenia 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.).

3. Na fakturach i rachunkach zamieszczano adnotacje dotyczące stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

4. Faktury i wyciągi bankowe posiadały wszystkie cechy dowodu księgowego określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

5. Faktury i rachunki zawierały adnotacje dotyczące celowości zaciąganych zobowiązań. Z opisów na dokumentach określających przeznaczenie wydatku wynikało, że ponoszone wydatki były związane z działalnością statutową kontrolowanej jednostki.

***W zakresie wynagrodzeń pracowników.***

W oparciu o dokumenty płacowe znajdujące się w aktach osobowych oraz listy płac sporządzone i zatwierdzone w miesiącu wrześniu 2009r. dla losowo wybranych pracowników, dokonano kontroli wypłaconych wynagrodzeń, pod względem zgodności wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia wykazanych na listach płac z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wypłacania oraz poprawności ich ustalenia.

1. Poszczególne składniki wynagrodzenia były udokumentowane i zgodne z wystawionymi angażami i innymi dokumentami określającymi wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia.
2. Pracownicy administracji i obsługi mieli wypłacaną premię w wysokości wynikającej z wniosków premiowych. Jednostka posiada regulamin premiowania. Dodatek za staż pracy był naliczony i wypłacony w prawidłowej wysokości.
3. Dodatki motywacyjne we wrześniu wypłacono zgodnie z pismami przyznającymi dodatek na okres od 1 września do 31 grudnia 2009r. Dodatek przyznano w oparciu o Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli zatrudnionych w PSP Nr 2 w Radomiu i Regulamin wynagradzania nauczycieli wprowadzony uchwałą Nr 496 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 30.03.2009r.
4. Pracownikowi obsługi – dozorca, zaniżono wynagrodzenia za miesiąc wrzesień 2009r. o 3,52 zł, w wyniku nieprawidłowego ustalenia wynagrodzenia za urlop w związku z przyjęciem zaniżonej liczby godzin przepracowanych w okresie 3 miesięcy poprzedzających urlop do naliczenia zmiennych składników wynagrodzenia za urlop tj. premii i dodatku za pracę w nocy.
5. Dla pracowników objętych kontrolą dodatek za staż pracy był naliczony i wypłacony w prawidłowej wysokości.
6. Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe wypłacone we wrześniu 2009r. zostało naliczone w prawidłowych wysokościach, zgodnie ze stawkami wynagrodzenia zasadniczego i tygodniową liczbą godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych.
7. Kwoty wynagrodzeń przekazanych na konta osobiste poszczególnych pracowników oraz kwoty przekazanych potrąceń z tytułu ubezpieczeń, składek związkowych, składek i rat pożyczek z PKZP i ZFŚS były zgodne z kwotami wynikającymi z list płac za miesiąc czerwiec 2009r.
9. We wrześniu 2009r. kwoty odprowadzonego podatku od osób fizycznych oraz kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy wynikały z rozliczeń podatku i składek za miesiąc sierpień 2009r oraz były zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracji ZUS DRA i na listach płac. Powyższe zobowiązania uregulowano z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie terminów.

***W pozostałym zakresie.***

1. Główny księgowy posiadał dokumenty świadczące o powierzeniu przez kierownika jednostki obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wskazanym w art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Zalecenia wydane po kontroli przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 2 w Radomiu.**

1. Uaktualnić politykę rachunkowości poprzez:

- a) wskazanie obowiązujących przepisów prawnych stanowiących podstawę opracowania polityki rachunkowości,
- b) w zakładowym planie kont:
  - wyeliminowanie kont syntetycznych, które nie występują w jednostce,
  - uzupełnienie o konta funkcjonujące w jednostce,
  - określenie w zasadach funkcjonowania kont sposobu ujęcia tych operacji gospodarczych, które występują w jednostce,
- c) wyeliminowanie z metod wyceny aktywów i pasywów zapisu umożliwiającego odpisywanie w straty lub zyski drobnych należności lub zobowiązań, za zgodą wierzyciela, jeżeli saldo należności i zobowiązań nie przekracza kwoty 100 zł.
- d) określenie terminów przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- e) ujęcie w obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych wszystkich dokumentów stosowanych w jednostce,
- f) określenie zasad ujmowania w ewidencji księgowej zobowiązań dotyczących danego miesiąca, a wpływających do jednostki w następnym miesiącu i wykazywania zobowiązań.

**2.** Przy wprowadzaniu zmian do polityki rachunkowości uwzględnić przepisy:

- Rozdziału 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.);
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz.781 z późn. zm.).

**2.** Wypłacić pracownikowi obsługi kwotę 3,52 zł z tytułu wyrównania zaniżonego wynagrodzenia za urlop za miesiąc wrzesień 2009r.

**3.** Przestrzegać, przy naliczaniu wynagrodzenia za urlop dla pracowników nie będących nauczycielami, zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.).