

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Publicznym Gimnazjum Nr 8 im. Królowej Jadwigi w Radomiu.

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 44 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 17.11.2009r., pracownik Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził (w dniach 19.11.2009 r. – 10.12.2009 r.), kontrolę przestrzegania procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków o których mowa w art. 47 ust. 3 i 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz poprawności prowadzenia ewidencji księgowej w Publicznym Gimnazjum Nr 8 im. Królowej Jadwigi w Radomiu za okres od 01.01.2009r. do 31.10.2009r.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Ustalenia kontroli w zakresie stosowanych procedur kontroli.

Dyrektor Publicznego Gimnazjum Nr 8 powierzył głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym przepisami art. 45 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zarządzeniem Nr 2/K/2008 Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 8 im. Królowej Jadwigi w Radomiu z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości (polityki finansowej) w Publicznym Gimnazjum Nr 8 w Radomiu (wraz z załącznikami) wprowadzono niezbędny zakres uregulowań wyczerpujących dyspozycje art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, oraz zasady rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Niemniej stwierdzono, co następuje:

- W opisie użytkowanych programów komputerowych nie opisano zastosowanej wersji oprogramowania a w przypadku programu płacowego także daty rozpoczęcia jego eksploatacji.
- Brak zaktualizowanych zasad udzielania zamówień publicznych, określających sposób postępowania przy udzielaniu zamówień nie objętych ustawą (Prawo zamówień publicznych) - poniżej równowartości 14.000 EURO.

2. Ustalenia z kontroli wydatków budżetowych w I półroczu 2009r.

Na podstawie rejestru wydatków oraz dokumentów źródłowych (faktur, rachunków i wyciągów bankowych, oraz raportów kasowych) przeprowadzono kontrolę wydatkowania środków budżetowych, obejmując nią 15,15% poniesionych wydatków za okres od 1 stycznia do 31 października 2009r..

Kontrolą objęto następującą problematykę według klasyfikacji budżetowej wydatków:

- Wypłaty wynagrodzeń (§ 4010, § 4110, § 4120) w rozdziałach: 80110 „Gimnazja”, 80148 „Stołówki Szkolne,, 85401 „Świetlice Szkolne”;

- Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w rozdziałach: 80110 „Gimnazja”, 80148 „Stołówki Szkolne „,;
- Zakup energii (§ 4260) w rozdziałach: 80110 „Gimnazja”, 80148 „Stołówki Szkolne,,;
- Zakup usług remontowych (§ 4270) w rozdziałach: 80110 „Gimnazja”, 80148 „Stołówki Szkolne”;
- Zakup usług pozostałych (§ 4300) w rozdziałach: 80110 „Gimnazja", 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80148 „Stołówki Szkolne”;
- Wydatki ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (§ 4440) w rozdziałach: 80110 „Gimnazja", 80148 „Stołówki Szkolne”,80195 „Pozostała działalność”, 85401 „Świetlice Szkolne” ;
- Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji (§ 4750) w rozdziałach: 80110 „Gimnazja" oraz 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”;

Na podstawie wymienionej wyżej próbki wydatków, ustalono że:

- a) dyrektor jednostki zaciągał zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym;
- b) stosownie do postanowień przepisów art. 35 ustawy o finansach publicznych:
 - wydatki były ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym;
 - wydatków dokonywano zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w tym z ustalonymi przez dyrektora jednostki procedurami kontroli;
 - wydatki były dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
 - Publiczne Gimnazjum Nr 8 zawierało umowy, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych;
- c) dowody księgowe związane z zaciąganiem zobowiązań i dokonywaniem wydatków były właściwie dekretowane i ujmowane w prawidłowo prowadzonych księgach rachunkowych;
- d) w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiąc październik 2009r., w paragrafach: 4010, 4110, 4120, 4210, 4260, 4300, 4440, 4750 wykazano wydatki zgodne z ujętymi w księgach rachunkowych.

2.1. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne (§ 4010,§ 4110,§ 4120) w rozdziale: 80110 „Gimnazja", 80148 „Stołówki Szkolne”, 85401 „Świetlice Szkolne”.

Sprawdzono realizację procedur kontroli list płac za miesiąc wrzesień 2009r. na kwotę ogółem 183.416,87 zł, co stanowi 6,87 % (z kwoty 2.671.549,87 zł) ogółem poniesionych wydatków budżetowych (w okresie styczeń - październik 2009r.) i pozabudżetowych (w okresie styczeń - czerwiec 2009r.). Należne budżetowi zobowiązania za m-c wrzesień 2009r. wobec ZUS i Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zostały odprowadzone w prawidłowych wysokościach i terminowo.

W oparciu o listy płac dotyczące wynagrodzeń za miesiąc wrzesień 2009r., dokonano kontroli pod względem zgodności poszczególnych składników wynagrodzenia wykazanych na listach płac z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wypłacania oraz poprawności ich ustalenia w odniesieniu do jedenastoosobowej grupy pracowniczej - rozbieżności nie stwierdzono.

Szczegółowej kontroli poddano sposób naliczenia wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe nauczycieli za miesiąc sierpień 2009r., w wyniku czego ustalono, że wynagrodzenia z tego tytułu zostały naliczone w prawidłowych wysokościach.

2.2. Wydatki na zakup: materiałów i wyposażenia, energii, usług pozostałych, akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji.

Realizację procedur w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków rzeczowych w okresie od 1 stycznia do 31 października 2009r., sprawdzono na podstawie próby wydatków na zakup towarów i usług na łączną wartość 120.730,60 zł., co stanowiło 4,52 % wydatków budżetowych i pozabudżetowych Gimnazjum (z kwoty 2.671.549,87zł wykazanej w sprawozdaniach Rb- 28S oraz Rb-34 sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2009r.), z tego:

- zakup materiałów i wyposażenia (Rozdz. 80110, 80146, 80148 § 4210) na wartość 15.914,40 zł;
- zakup energii (Rozdz. 80110, 80146, 80148 § 4260) na wartość 22.100,82 zł;
- zakup usług remontowych (Rozdz. 80110, 80146, 80148 § 4270) na wartość 64.595,18 zł;
- zakup usług pozostałych (Rozdz. 80110, 80146, 80148 § 4300) na wartość 6.982,30 zł;
- zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji (Rozdz. 80110, 80146, 80148 § 4750) na wartość 11.137,90zł;

Wymienione wyżej sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i terminowo przekazane do Wydziału Budżetu i Podatków Urzędu Miejskiego w Radomiu.

W trakcie kontroli ustalono, że:

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

- zobowiązania pieniężne zaciągano do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym;
- wszystkie faktury i rachunki zakupowe sprawdzano pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do zapłaty przez upoważnione w przepisach wewnętrznych osoby;
- w sprawozdaniach Rb-28S oraz Rb-34 wykazano wydatki wykonane zgodnie z ewidencją (elektroniczną kartą wydatków) prowadzoną do konta 130, 132;
- ewidencję analityczną do: konta 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, konta 132 „Rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych oraz 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących sprawozdań;

2.3. Wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (§ 4440)

Skontrolowano wydatki (zarachowane w księgach rachunkowych i rejestrze wydatków) za okres od początku roku do 31 października 2009 r. na łączną kwotę 118.887,82 zł, co stanowi 3,76 % wydatków budżetowych i pozabudżetowych planowanych na 2009r., z tego wydatki na:

- | | |
|--|----------------|
| - odpis mieszkaniowy | - 1.409,04zł; |
| - świadczenia urlopowe nauczycieli | - 51.574,84zł; |
| - dofinansowanie wypoczynku emerytów | - 1.500,00zł; |
| - wypoczynek dzieci i młodzieży | - 32.400,00zł; |
| - wypoczynek pracowników administracji i obsługi | - 12.400,00zł; |
| - działalność kulturalno-oświatową | - 19.103,94zł; |
| - pomoc materialna dla pracowników | - 500,00zł. |

Naliczona kwota Funduszu (140.904,00zł) została przekazana na wyodrębniony rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z postanowieniami 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.

W opracowanym w jednostce Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w porozumieniu z istniejącymi związkami zawodowymi określono kierunki wydatkowania środków Funduszu oraz procedury uwzględniające kryteria dochodów rodzin pracowniczych. Planowane na 2009r. wydatki mieściły się w działalności socjalnej finansowanej z ZFŚS.

W części Regulaminu dotyczącej działalności kulturalno-oświatowej i sportowo – rekreacyjnej przewidziano spotkania integracyjne pracowników, nie określono jednak bliżej ograniczeń dotyczących finansowania tej formy,

2.4.Realizacja przestrzegania procedur w zakresie gospodarki kasowej.

W kontrolowanej jednostce, procedury prowadzenia gospodarki kasowej sprecyzowane zostały w Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 8 do obowiązujących „Zasad Rachunkowości” Gimnazjum Nr 8 w Radomiu”

Wynika z niej, że jednostka prowadzi odrębne raporty kasowe dla poszczególnych działalności:

- działalności podstawowej (wydatków budżetowych) uwzględniającej operacje kasowe Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych;
- działalności dochodów własnych

Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone w 2009 roku dotyczące działalności podstawowej: RK 2B/2009 za okres od 01 – 28.02.2009r., RK 3B/2009 za okres od 01- 31.03.2009r., RK 10B/2009 za okres 01-31.10.2009r.,

Kontrola wymienionej dokumentacji wykazała, że:

- raporty kasowe dotyczące działalności podstawowej i działalności dochodów własnych sporządzano z: zachowaniem ciągłości okresów, częstotliwością określoną w Instrukcji oraz zakończano je na koniec miesiąca;
- dokumentacja kasowa stanowiąca podstawę dokonywanych wpłat oraz wypłat z kasy w postaci faktur i rachunków była sprawdzana i zatwierdzana do wypłaty;
- załączane do raportów kasowych, zastępcze dowody kasowe (KP; KW) oznaczano odrębną numeracją;
- w raportach kasowych wskazywano ilość załączników (dowodów wpłat KP i wypłat KW).
 - faktury i rachunki ujęte w raportach kasowych, stanowiące podstawę do wypłaty równowartości poniesionych wydatków, potwierdzano odbiorem środków pieniężnych z kasy, poprzez złożenie podpisu z oznaczeniem daty.

W wyniku ustaleń kontroli, Prezydent Miasta polecił:

1. W zakresie prowadzenia dokumentacji księgowej przestrzegać zasad określonych w art. 10 ust. 1, pkt 3 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2002r Nr76, poz. 694 z późn. zm.). Uzupełnić załącznik o dane dotyczące zastosowanej wersji oprogramowania a w przypadku programu płacowego także daty rozpoczęcia jego eksploatacji.
2. Opracowanie zasad udzielania zamówień publicznych, określające sposób postępowania przy udzielaniu zamówień nie objętych ustawą - Prawo zamówień publicznych tj. poniżej równowartości 14.000 EURO..
3. Dokonać korekty zapisów w Regulaminie ZFŚS, w zakresie przeznaczenia środków ZFŚS. ujmując wydatki mieszczące się w zakresie działalności socjalnej; zgodnie z art. 8 ust.1 ustawy o ZFŚS - przyznawanie ulgowych usług i świadczeń powinno być uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu.

Radom; dn.11.01.2010r.