

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w VIII Liceum Ogólnokształcącym im. Jana III Sobieskiego w Radomiu.

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 43/2009 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 16.11.2009r., pracownik Biura Kontroli i Rewizji przeprowadził w dniach 19.11.2009 do 17.12.2009r. kontrolę gospodarowania środkami finansowymi w okresie od 01.01.2009r do 30.09.2009r. w VIII Liceum Ogólnokształcącym im. Jana III Sobieskiego w Radomiu.

W wyniku kontroli ustalono:

I. W zakresie organizacji i zatrudnienia.

Zgodność liczby oddziałów i uczniów z zatwierdzonym projektem organizacyjnym na rok szkolny 2008/2009.

II. W zakresie dochodów budżetowych w 2009r.

Zadania Własne Gminy

Uzyskane dochody w rozdz. 85415 - pomoc materialna dla uczniów w kwocie 390,80zł., pochodzące z wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji oraz odsetek od dotacji zostały przekazane na rachunek dochodów Gminy

Zadania własne powiatu

Uzyskane dochody (rozdz. 80120) pochodzą z odpłatności za duplikaty legitymacji szkolnych i świadectw oraz wynagrodzenia płatnika za terminowe odprowadzenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Prowadzona w jednostce dokumentacja związana z dochodami budżetowymi nie budzi zastrzeżeń. Za wydanie druku duplikatu pobierano opłaty w kwotach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

Kwota wynagrodzenia płatnika za terminowe odprowadzenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych została naliczona w prawidłowych wysokościach

Uzyskane dochody budżetowe były na bieżąco wpłacane do budżetu Gminy.

III. Ustalenia z kontroli w zakresie wydatków budżetowych.

Kontrola w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od stycznia do września 2009r. (Rb-28S) wykazała, że były one zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, rejestrem wydatków w paragrafach prowadzonym w formie elektronicznej do konta 130. Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z przedstawionym przez jednostkę rejestrem wydatków za 9 miesięcy 2009 r.

Wydatki z zakresu zadania własne Gminy.

Wydatki zostały poniesione w kwocie 320,00zł na wypłatę uczniowi stypendium.

Wydatki z zakresu zadania własne Powiatu.

W ramach zadań własnych Powiatu przeanalizowano wydatki poniesione na:

1/ wynagrodzenia osobowe dla wybranej grupy nauczycieli wykazane na listach płac z m-cy marca i maja, w wyniku czego stwierdzono, że były zgodne z wystawionymi angażami oraz pismami przydzielającymi dodatki.

2/ wynagrodzenia administracji i obsługi naliczone na listach płac z m-cy marca i maja były zgodne z wystawionymi angażami oraz obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Dokonano zmiany wynagrodzenia zatrudnionych w IV i V grupie uposażenia zasadniczego pracowników obsługi zapewniając zgodność ze stawkami z załącznika Nr 1 część B cytowanego Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.03.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U Nr 50, poz. 398)

3/. Wydatki w zakresie pochodnych od wynagrodzeń.

Na podstawie list płac z m-cy marca i maja 2009r., wyciągów bankowych dotyczących odprowadzenia składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych stwierdzono, że kwoty odprowadzonego podatku od osób fizycznych oraz kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy były zgodne z kwotami wykazanymi na listach płac.

Naliczenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz zobowiązań wobec ZUS były przekazywane w obowiązujących terminach. Przekazane kwoty zobowiązań były zgodne z dokumentacją źródłową i zapisami na kontach 225 – rozrachunki z budżetami i 229 – pozostałe rozrachunki publiczno – prawne.

Stosowane procedury kontroli list płac zgodne są z przyjętymi w kontrolowanej jednostce uregulowaniami w tym zakresie.

4. Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210).

Wydatkowano środki w kwocie 10.076,77zł. z przeznaczeniem na:

- prenumeratę czasopism, zakup materiałów biurowych, zakup wyposażenia, materiały szkolne, środki czystości, inne materiały, materiały do remontów.

Faktury za materiały objęte kontrolą zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

5. Zakup energii § 4260 ,
zakup usług pozostałych § 4300

Na podstawie Umowy użyczenia z dnia 31.08.1995r. oraz Aneksu z dnia 02.07.2008r. do powyższej umowy zawartej z Publiczną Szkołą Podstawową Nr 3 na czas nieokreślony, użyczono Liceum segment C z wyłączeniem 1 sali lekcyjnej i pomieszczenia socjalnego w budynku przy ul. Sobieskiego 12.

W Aneksie do umowy użyczenia szkoły określili procentowo koszty utrzymania VIII Liceum Ogólnokształcącego.

Na podstawie kontroli ewidencji księgowej not obciążeniowych Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 3 oraz regulowania zobowiązań z tego tytułu stwierdzono, że wydatki z powyższych tytułów zostały prawidłowo ujęte w rejestrze wydatków.

Ustalono, że przestrzegane były w tym zakresie przyjęte w jednostce procedury kontroli.

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

Stwierdzono, że ZFŚS na dzień 30.09.2009r. naliczony był w prawidłowej kwocie 94.989,00zł.

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.

Jednostka przedstawiła uzgodniony ze związkami zawodowymi, zatwierdzony przez dyrektora plan podziału środków z ZFŚS na 2009r.

Planowane wydatki mieszczą się w działalności socjalnej finansowanej z ZFŚS.

Skontrolowane wydatki na :

- świadczenia urlopowe nauczycieli,
- dopłatę do wypoczynku dzieci i młodzieży,
- pomoc finansową dla pracowników
- działalność kulturalną, sportową, rekreacyjną

są prawidłowo udokumentowane i ujęte w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z zasadami rachunkowości.

7. . Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdz. 80146).

Zgodnie z Regulaminem podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli w VIII Liceum Ogólnokształcącym im. Jana III Sobieskiego w Radomiu środki wydatkowane były na:

§ 4300 – Zakup usług pozostałych - studia podyplomowe nauczyciela.

§ 4410 – Podróże służbowe krajowe ,

§ 4700 – Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej;

Dokumenty dotyczące wydatków z powyższych tytułów były poddane kontroli zgodnie z przyjętymi w jednostce procedurami kontroli, prawidłowo zaewidencjonowane w rejestrze wydatków jednostki.

8. Stypendia i inne formy pomocy materialnej dla uczniów (rozdz. 85415).

Przeznaczono w budżecie jednostki i wykorzystano na ten cel kwotę 6530,00 zł. Przedstawiono kontrolującemu "Regulamin przyznawania stypendium szkolnego za wyniki w nauce" zatwierdzony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej.

Przyznawanie oraz wypłata stypendium odbywała się zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem oraz przyjętymi w tej mierze procedurami.

Wydatki z powyższego tytułu są celowe, właściwie udokumentowane i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

IV Ustalenia z kontroli w zakresie dochodów własnych i wydatków w 2009r

N podstawie sprawozdania Rb -34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca II kwartału 2009 roku oraz za okres od stycznia do września 2009r ewidencji księgowej konta dochodów własnych i dokumentów źródłowych stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu za okres od stycznia do czerwca 2009r. są zgodne z danymi wynikającymi z zatwierdzonego na ten rok planu dochodów i wydatków oraz z danymi wynikającymi z elektronicznego rejestru dochodów i wydatków prowadzonego do konta 132.

Kontrolowana jednostka określiła zasady gromadzenia dochodów własnych na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz przeznaczenia tych dochodów.

1. Ustalenia z kontroli dochodów.

Na podstawie ewidencji dochodów oraz dokumentacji źródłowej stwierdzono, że osiągnięte od 1.01.2009r do 30.09.2009r, dochody w wysokości 3249,43 zł. pochodziły z najmu i dzierżawy. Opłaty za wynajem pobierane były na podstawie zawartych przez Szkołę umów zawierających kontrasygnatę Wiceprezydenta Miasta.

2. Ustalenia z kontroli wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.

Na wykazaną w rejestrze wydatków pozabudżetowych za okres od stycznia do września 2009r. kwotę 726,00zł. stanowią wydatki na opłatę za internet oraz podatek od nieruchomości.

V. Pozostałe ustalenia

1. Ustalenia w zakresie gospodarki kasowej.

Analiza raportów kasowych Nr 2, 4, 6 obejmujących łącznie działalność podstawową, rachunek dochodów własnych oraz funduszu świadczeń socjalnych wskazuje, że zawierały kompletne zapisy w zakresie

- dokonywanych operacji kasowych w okresach, za które były sporządzone;
- dokumentacja kasowa stanowiąca podstawę dokonywanych wpłat oraz wypłat z kasy sporządzona była w sposób właściwy,
 - raporty kasowe sporządzane były zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.

2. Ustalenia w zakresie stosowanych w jednostce procedur kontroli wewnętrznej

Przedstawione uregulowania wewnętrzne dotyczące procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w jednostce należy uznać jako wypełniające dyspozycję art. 47 ust. 3 i 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Wszyscy pracownicy, którym powierzono obowiązki kontrolne potwierdzili podpisami zapoznanie się z ich treścią.

3. Ustalenia w zakresie prowadzonej dokumentacji osobowej pracowników i kart ewidencji czasu pracy.

W aktach osobowych wybranych losowo pracowników znajdują się wymagane dokumenty potwierdzające kwalifikacje i wykształcenie do zajmowanych stanowisk, zaświadczenia o odbytych szkoleniach w zakresie bhp i aktualne zaświadczenia lekarskie. W wydzielonej części A, B i C akt osobowych znajdują się ewidencje dokumentów zarejestrowane w porządku chronologicznym.

4. Ustalenia w zakresie prowadzonej ewidencji księgowej.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych. Wydatki dokonywane były na realizację zadań statutowych Szkoły zgodnie z zatwierdzonymi planami finansowymi.

Radom, dnia 12.01.2010r.