

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w X Liceum Ogólnokształcącym w Radomiu.

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 46 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 25 listopada 2009 r. pracownicy Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach 27.11 - 21.12.2009 r. kontrolę gospodarki finansowej za 10 miesięcy 2009 r. w X Liceum Ogólnokształcącym w Radomiu, ul. Beliny – Prażmowskiego 37.

W wyniku kontroli stwierdzono:

W zakresie dochodów:

1. Jednostka w okresie 10 miesięcy 2009 r. uzyskała dochody budżetowe w kwocie 680,80 zł, a tym samym zrealizowała w 92 % planowane na 2009 r. dochody (740,00 zł.).
2. Z ewidencji księgowej dotyczącej dochodów wynika, że badana jednostka w okresie 10 miesięcy 2009 r. największe dochody w kwocie 440,80 zł., uzyskała w rozdziale 80120 § 0970 z tytułu wynagrodzenia przysługującego płatnikowi od terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z art. 28 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz.926 z późn. zm.) w kwocie 421,00 zł. oraz wynagrodzenia dla płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, zgodnie z ustawą o ubezpieczeniach społecznych w kwocie 19,80 zł.
Stwierdzono, że odprowadzone z tego tytułu dochody budżetowe były zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracjach PIT-4R i ZUS P DRA za okres grudzień 2008 r. – wrzesień 2009 r.
3. Pozostałe dochody budżetowe w kwocie 240,00 zł., zostały uzyskane z wpłat za wydanie duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych.
Z dowodów wpłat i zapisów w raportach kasowych wynikało, że za wydanie każdego druku duplikatu legitymacji pobierano opłatę w wysokości 9,00 zł., zgodnie z § 19 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 14 marca 2005r. w sprawie zasad wydawania oraz wzorów świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych, sposobu dokonywania ich sprostowań i wydawania duplikatów, a także zasad legalizacji dokumentów przeznaczonych do obrotu prawnego z zagranicą oraz zasad odpłatności za wykonywanie tych czynności (Dz. U. Nr 58, poz. 504 z późn. zm). Stwierdzono, że w dwóch przypadkach wydano duplikat legitymacji szkolnej przed dokonaniem wpłaty za ten dokument.
4. Stwierdzono, że w lutym 2009 r. przyjęto opłatę za wydanie duplikatu świadectwa szkolnego w zaniżonej wysokości.

W trakcie trwania kontroli w dniu 03.12.2009 r. osoba dokonująca merytorycznej kontroli duplikatów, dokonała wpłaty w kasie jednostki brakującej kwoty za wydany duplikat świadectwa szkolnego w wysokości 7,00 zł.

5. Na podaniach uczniów z prośbą o wydanie duplikatu legitymacji szkolnej i duplikatu świadectwa szkolnego nie zamieszczano daty ich wpływu do jednostki.

W zakresie wydatków budżetowych:

1. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 października 2009 r., były zgodne z ewidencją księgową.
2. W pierwszym półroczu 2009 r. X Liceum Ogólnokształcące największą kwotę (2.016.783,39 zł.) przeznaczyło na płace i pochodne od płac (rozdział 80120 § 4010, 4040, 4110, 4120), co stanowiło 87,38 % ogółem poniesionych wydatków w tym okresie **2.307.895,69** zł.). W wydatkach rzeczowych największą grupę wydatków stanowił zakup usług remontowych - § 4270 w kwocie 62.018,86 zł., tj. 2,68 % ogółem wszystkich wydatków.
3. Dokonano kontroli wydatków zadań własnych powiatu poniesionych:
 - a) w lutym 2009 r. w rozdziale 80120 – „Licea Ogólnokształcące” na płace i ich pochodne na kwotę 270.456,66 zł. w oparciu o wyciągi bankowe od Nr 11 z dnia 01.02.2009 r. do Nr 46 z dnia 28.02.2009 r.
 - b) w kwietniu 2009 roku w rozdziale 80120 – „Licea Ogólnokształcące” (wydatki rzeczowe) na kwotę 12.267,77 zł., w oparciu o wyciągi bankowe od Nr 36 z dnia 01.04.2009 r. do Nr 46 z dnia 30.04.2009 r. oraz księgowych dokumentów źródłowych (faktur, list płac, poleceń księgowania, deklaracji ZUS P DRA i PIT 4R). Ogółem kontrolą objęto wydatki w kwocie 282.724,43 zł., co stanowiło 12,25 % wydatków budżetowych poniesionych w okresie 10 miesięcy 2009 roku (2.307.895,69 zł.) oraz 10,24 % założeń planowych na 2009 rok (2.758.461,00 zł.).
Wydatki były dokonywane w sposób celowy, oszczędny oraz związane z działalnością statutową jednostki.
4. Kontrolą objęto prawidłowość naliczania wynagrodzeń w lutym 2009 r. dla losowo wybranych pracowników i stwierdzono, że :
 - a) Poszczególne składniki wynagrodzenia były właściwie udokumentowane i zgodne z wystawionymi angażami, decyzjami o wypłaceniu premii i innymi dokumentami określającymi wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia – dodatki funkcyjne i motywacyjne.
 - b) Dla nauczycieli wysokość wynagrodzenia zasadniczego przyznawana

była zgodnie z posiadanym przez nich stopniem awansu zawodowego, wymiarem czasu pracy oraz obowiązującymi stawkami wynagrodzenia zasadniczego.

- c) Dla pracowników objętych kontrolą dodatek za wysługę lat był naliczony i wypłacony w prawidłowej wysokości.
- d) Dla pracowników administracji i obsługi stawki wynagrodzenia zasadniczego zostały ustalone w wysokościach odpowiednich dla przyznanych kategorii zaszeregowania i określonych w tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego stanowiącej załącznik Nr 1 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo – wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia. Kategorie zaszeregowania zostały przyznane zgodnie z posiadanymi przez nich kwalifikacjami określonymi w Załączniku Nr 2 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy.
- e) Dodatki motywacyjne dla nauczycieli zostały przyznane i wypłacone w wysokości funduszu naliczonego zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie Wynagradzania Nauczycieli.
- f) wypłacone w lutym 2009 roku wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe nauczycieli zostało naliczone zgodnie z wykazami zrealizowanych godzin ponadwymiarowych w okresach 02.02 - 06.02.2009 r., 09.02 – 13.02.2009 r., 16.02.2009 r. – 20.02.2009 r. oraz 23.02 – 27.02.2009 r. zatwierdzonymi przez dyrektora szkoły. Realizowane w tych okresach godziny ponadwymiarowe wynikały z zatwierdzonego projektu organizacyjnego szkoły na rok szkolny 2008/2009 z Aneksami. Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe nauczycieli zostało ustalone w oparciu o przyznane stawki wynagrodzenia zasadniczego, oraz miesięczną liczbę godzin tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin ustaloną zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie Wynagradzania.
- g) wynagrodzenie dla dozorców za pracę w godzinach nocnych było ustalane i wypłacane w prawidłowej wysokości zgodnie z zasadami określonymi w art. 12 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy. Ilość godzin nocnych wynikała z ewidencji czasu pracy w lutym 2009 r.
- h) w okresie objętym kontrolą nie wypłacano wynagrodzenia za godziny nadliczbowe oraz nagród jubileuszowych.
- i) Kwoty odprowadzonego w marcu 2009 roku podatku dochodowego

od osób fizycznych oraz kwoty składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy wynikały z deklaracji PIT-4R i deklaracji ZUS P DRA sporządzonych za luty 2009 roku oraz były zgodne z kwotami wykazanymi na listach płac.

5. Jednostka w okresie objętym kontrolą terminowo regulowała zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu płatności składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz wobec Urzędu Skarbowego z tytułu pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.
6. W kwietniu 2009 r. szkoła w rozdziale 80120 – „Licea Ogólnokształcące” przeznaczyła ogółem 12.267,77 zł na wydatki rzeczowe w:
 - § 4210 - „ Zakup materiałów i wyposażenia” - 180,92 zł.
 - § 4240- „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”- 578,95 zł.
 - § 4260 - „Zakup energii” - 7.943,17 zł.
 - § 4270 Z - „Zakup usług remontowych” - 409,99 zł.
 - § 4300 - „Zakup usług pozostałych” - 438,56 zł.
 - § 4410 - „Podróże służbowe krajowe” - 162,00 zł.
 - § 4700 - „Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej” - 320,00 zł.
 - § 4740 - „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych” – 311,10 zł.
 - § 4750 - „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” – 1.395,00 zł.
 - § 4350 - „ Zakup usług informatycznych” – 302,56 zł.
 - § 4360 - „ Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej” – 39,31 zł.
 - § 4370 - „Zakup usług z telefonii stacjonarnej” – 186,21 zł.

W wyniku kontroli w/w wydatków rzeczowych, stwierdzono:

a/ faktury na podstawie których dokonano powyższych wydatków zostały właściwie opisane, sprawdzone i zatwierdzone, a płatności dokonano w obowiązujących terminach. Dowody zostały opatrzone zapisem wskazującym klasyfikację budżetową. Nie stwierdzono niewłaściwego jej stosowania. Na fakturach umieszczano adnotację dotyczącą stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz.U. 2007 r. nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

b/ w przypadku zakupu energii cieplnej, elektrycznej oraz wody i odprowadzania ścieków nie prowadzono analitycznych kont rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami z tych tytułów.

c/ operacja związana z jednoczesnym wpływem do jednostki i z zapłatą faktur za energię elektryczną, ciepłą oraz wodę i odprowadzanie ścieków

była księgowana następująco: strona Wn konta 400 – „Koszty wg rodzajów”, strona Ma konta 130 – „Rachunek bieżący”.

W zakresie dochodów własnych:

1. Jednostka określiła zasady gromadzenia dochodów własnych szkoły jako jednostki budżetowej na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz przeznaczenia tych dochodów. (Zarządzenie Dyrektora Szkoły z dnia z dnia 01.09.2006 r. w sprawie zasad gromadzenia dochodów własnych przez X Liceum Ogólnokształcące w Radomiu zgodnie z uchwałą Nr 866/2006 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28.08.2006 r.).
2. Dokonywano przypisu należności z tytułu wynajmu pomieszczeń na niewłaściwych kontach księgowych, a mianowicie na stronie Wn konta 221– „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i stronie Ma konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”. Stwierdzono, brak prowadzenia analitycznych kont rozrachunków z w/w tytułu.
3. Stwierdzono przypadki wystawiania rachunków dla najemców pomieszczeń w wysokości niezgodnej z kwotą wynikającą z warunków zawartej przez jednostkę umowy (zawyżenie kwoty do zapłaty).
4. Dokonywano klasyfikacji dochodów i wydatków własnych niezgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, a mianowicie:
 - do dochodów paragrafu 0970 – „Wpływy z różnych dochodów” zakwalifikowano odsetki od nieterminowego regulowania czynszu najmu - 195,39 zł. Powinny one zostać zakwalifikowane do dochodów paragrafu 0920 – „Pozostałe odsetki”.
 - do wydatków paragrafu 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” zakwalifikowano koszty przesyłki 38,33 zł. Powinny one zostać zakwalifikowane do wydatków paragrafu 4300 – „Zakup pozostałych usług”.
 - do wydatków paragrafu 4750 – „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” zakwalifikowano opłatę za odnowienie domeny internetowej i serwera w kwocie 276,94 zł. Powinna ona zostać zakwalifikowana do wydatków paragrafu 4300 – „Zakup pozostałych usług”.
5. Regulując z rachunku dochodów własnych zobowiązania wobec kontrahenta przekraczano wymagany termin do zapłaty. Nie spowodowało to konieczności zapłaty odsetek ustawowych.

W zakresie gospodarki kasowej:

Stwierdzono brak przestrzegania zasad gospodarki kasowej poprzez:

- a) brak potwierdzenia przez głównego księgowego (podpisu i daty) na części raportów kasowych dotyczących poszczególnych działalności, że przyjął od kasjera oryginał raportu kasowego wraz z dotyczącą go dokumentacją oraz kwitowanie przez niego odbioru raportów kasowych na oryginale zamiast na jego kopii.
- b) sporządzanie raportów kasowych dotyczących działalności dochodów własnych i działalności socjalnej z przerwami w okresie pomiędzy zakończeniem, a rozpoczęciem dwóch kolejnych raportów kasowych oraz sporządzanie raportów kasowych dotyczących wszystkich działalności z inną częstotliwością, niż w określonych w jednostce zasadach gospodarki pieniężnej.
- c) dokumentowanie w raportach kasowych dotyczących poszczególnych działalności wypłaty środków pieniężnych z kasy, w celu dokonania ich wpłaty na rachunek bankowy, niewłaściwym dowodem kasowym tj. bankowym dowodem wpłaty, zamiast zastępczym dowodem wypłaty „KW – kasa wypłaci”.

W pozostałym zakresie:

1. Pracownicy posiadali aktualne zaświadczenia o odbytych badaniach okresowych i szkoleniach bhp.
2. Pracownicy objęci kontrolą posiadali wymagane dokumenty potwierdzające kwalifikacje do zajmowanych stanowisk.
3. W jednostce księgowość w zakresie prowadzenia księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz w zakresie ewidencji i rozliczenia wynagrodzeń prowadzona jest przy użyciu komputera, co zostało określone w Zakładowej Polityce Rachunkowości.
4. W wykazie kont księgi głównej zakładowego planu kont, nie ujęto konta 700 - „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” wraz z jego opisem.
5. Jednostka nie prowadziła w 2009 roku ewidencji księgowej na koncie 700 - „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” oraz koncie 140 - „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”.
6. Uznano w zasadach dotyczących gospodarki drukami ścisłego zarachowania stanowiących załącznik Nr 4b do Zakładowej Polityki Rachunkowości za druki ścisłego zarachowania kwitariusze przychodowe, inne niż KP – „Kasa przyjmie” przychodowe asygnaty kasowe oraz чеки rozrachunkowe, pomimo nie dopuszczenia do dokumentowania obrotu kasowego i gotówkowego w jednostce tymi dowodami.

7. Osoba pełniąca obowiązki kasjera prowadziła w księdze druków ścisłego zarachowania, ewidencję druków KP – „Kasa przyjmie” i KW – „Kasa wypłaci”. W/w osoba nadawała numerację drukom KP i KW w trakcie ich wykorzystania.

Zalecenia po kontroli przeprowadzonej w X Liceum Ogólnokształcącym w Radomiu, ul. Beliny – Prażmowskiego 37.

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez inspektorów Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu, w X Liceum Ogólnokształcącym w Radomiu, ul. Beliny – Prażmowskiego 37 stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym Prezydent Miasta Radomia polecił:

1. Duplikaty legitymacji szkolnych wydawać po wniesieniu za nie opłaty w poprawnej wysokości.
2. Pobierać opłatę za wydanie duplikatu świadectwa szkolnego w wysokości równej kwocie opłaty skarbowej od legalizacji dokumentu, a wynikającej z załącznika do ustawy z dnia 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej z późn. zm. (Dz. U. z 2004 r. nr 253, poz. 2532).
3. W związku z Zarządzeniem Nr 419/2005 z dnia 13 października 2005 r. Prezydenta Miasta Radomia w sprawie: stosowania Instrukcji Kancelaryjnej i Jednolitego Rzeczonego Wykazu Akt dla organów gmin i związków międzygminnych przez jednostki organizacyjne gminy działające w systemie oświaty, wykonywać dyspozycję § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, poprzez umieszczanie daty wpływu na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji.
4. W celu prawidłowego sprawowania kontroli finansowej nad drukami ścisłego zarachowania:
 - a) zmienić zapis w zasadach dotyczących gospodarki drukami ścisłego zarachowania stanowiących załącznik Nr 4b do Zakładowej Polityki Rachunkowości nakładający na osobę pełniącą obowiązki kasjera zadania związane z prowadzeniem ewidencji druków (KP, KW) w księdze druków ścisłego zarachowania.
 - b) przypisać zadania związane z prowadzeniem ewidencji druków ścisłego zarachowania w zakresie druków KP i KW osobie innej niż pełniącej obowiązki kasjera.
 - c) dokonywać numeracji druków ścisłego zarachowania KP i KW przed czynnościami związanymi z ich wydaniem osobie pełniącej obowiązki kasjera.

5. Zaktualizować Zakładową Politykę Rachunkowości X Liceum Ogólnokształcącego w Radomiu, w części dotyczącej gospodarki drukami ścisłego zarachowania, poprzez wykreślenie z niej zapisu o traktowaniu kwitariuszy przychodowych, innych przychodowych asygnat kasowych oraz czeków rozrachunkowych jako druków ścisłego zarachowania.
6. Przy wystawianiu rachunków i faktur dla najemców pomieszczeń jednostki bezwzględnie przestrzegać postanowień zawartych w umowach najmu.
7. Przestrzegać dyspozycji załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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.), zgodnie z którym:
 - a/ do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. służy konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.
 - b/ konto 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek. Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami zespołu 2.
8. Dostosować zakładowy plan kont do wymogów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. 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.), poprzez ujęcie w wykazie kont księgi głównej konta 700 - „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” wraz z jego opisem.
9. Dokonywać klasyfikacji zdarzeń na kontach księgowych w poszczególnych zespołach wg ustalonego zakładowego planu kont zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. 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.), w szczególności :
 - a) ewidencji środków pieniężnych w drodze z kasy do banku i z banku do kasy dokonywać na koncie księgowym 140 – „Krótkoterminowe

papiery wartościowe i inne środki pieniężne” w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu pierwszego według obowiązującego w jednostce Zakładowego Planu Kont.

b) ewidencji sprzedaży usług własnej działalności na rzecz obcych jednostek dokonywać na koncie księgowym 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”.

10. Wypełniać dyspozycję art. 17 ust. 1. pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm), w rozumieniu art. 20 ust. 1 tejże ustawy, a mianowicie prowadzić w każdym roku obrotowym konta ksiąg pomocniczych w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami, a tym samym wprowadzać do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w tych okresach sprawozdawczych (otrzymanych faktur i rachunków obcych).
11. Przy klasyfikowaniu wydatków budżetowych do poszczególnych paragrafów przestrzegać zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).
12. Bezwzględnie przestrzegać dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
13. Każdorazowo potwierdzać podpisem z oznaczeniem daty na kopii raportu kasowego jego przyjęcie wraz z dokumentacją przez głównego księgowego.
14. Raporty kasowe sporządzać z zachowaniem ciągłości okresów oraz częstotliwością określoną w przyjętych w jednostce zasadach gospodarki pieniężnej. Ewentualnie zmienić zasady gospodarki kasowej zakresie częstotliwości sporządzania raportów kasowych, których bezwzględnie przestrzegać.
15. Rozchód środków pieniężnych z kasy w celu ich odprowadzenia do banku, dokumentować zastępczym dowodem wypłaty „KW” – Kasa wypłaci.

Radom, dnia 12.01.2010 r.