

**BK.0914-37/09**

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej  
w V Liceum Ogólnokształcącym im. Romualda  
Traugutta w Radomiu ul. Traugutta 52a.**

Na podstawie polecenia służbowego Nr 37 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 19.10.2009 r. wraz z Aneksm nr 1 do tego Polecenia pracownik Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 21.10.2009 r. – 06.11.2009 r. oraz w dniach 13.11.2009 r. – 27.11.2009 r. kontrolę przestrzegania w 2009 r. realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, o których mowa w art. 47 ust. 3 i art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz poprawności prowadzenia ewidencji księgowej i sporządzania sprawozdań, w V Liceum Ogólnokształcącym im. Romualda Traugutta w Radomiu ul. Traugutta 52a.

**W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono że:**

1. Wydatki objęte kontrolą tj. poniesione w miesiącu czerwcu 2009 r. w rozdziale 80120 na łączną kwotę 176.001,05 zł w tym w paragrafie:
  - 3020 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń” na kwotę 1.900,12 zł
  - 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” (z wyłączeniem wydatków związanych z opłaceniem w miesiącu objętym kontrolą zaliczki na podatek dochodowy, składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne) na kwotę 142.660,73 zł,
  - 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 2.516,01 zł,
  - 4260 „Zakup energii” na kwotę 11.112,71 zł,
  - 4270 „Zakup usług remontowych” na kwotę 14.756,40 zł,
  - 4300 „Zakup usług pozostałych” na kwotę 1.603,23 zł,
  - 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet” na kwotę 108,58 zł,
  - 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej” na kwotę 344,09 zł,
  - 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych” na kwotę 457,80 zł,
  - 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji” na kwotę 541,68 zł.

były celowe, prawidłowo zaklasyfikowane i zgodne z dokumentacją stanowiącą podstawę ich dokonania.

**2.** Wydatki zaklasyfikowane § 4260 i § 4300 poniesione na podstawie wystawionych przez dostawców faktur wynikały z zawartych przez kontrolowaną jednostkę umów.

**3.** Kierownik jednostki ustalił w formie pisemnej procedury w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

**4.** Poszczególne składniki wynagrodzenia wykazane na listach płac były udokumentowane i zgodne z wystawionymi angażami, wnioskami o wypłacenie premii.

**5.** Wysokość wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli przyznana i wypłacana była zgodnie z posiadanym przez nich stopniem awansu zawodowego, posiadanymi kwalifikacjami, wymiarem czasu pracy oraz obowiązującymi stawkami wynagrodzenia zasadniczego określonymi w Regulaminie wynagradzania nauczycieli objętych systemem oświaty i niektórych nauczycieli objętych systemem pomocy społecznej zatrudnionych w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia

**6.** Dodatki motywacyjne dla nauczycieli zostały przyznane w wysokości funduszu naliczonego zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie wynagradzania nauczycieli

**7.** Dodatek funkcyjny dla nauczycieli (z tytułu pełnienia funkcji wychowawcy klasy) był przyznany w kwotach przewidzianych w Regulaminie wynagradzania nauczycieli.

**8.** Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw nauczycieli ustalone było w prawidłowej wysokości tj. w oparciu o stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz miesięczną liczbę godzin tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin. Ilość godzin ponadwymiarowych za które zostało ustalone i wypłacone wynagrodzenie była zgodna z ich ilością wykazaną w wykazach zatwierdzonych przez wicedyrektora szkoły i wynikała z zatwierdzonego na rok szkolny 2008/2009 arkusza organizacyjnego .

**9.** ekwiwalent za urlop wypoczynkowy dla nauczyciela zatrudnionego przez okres krótszy niż 10 miesięcy został ustalony w prawidłowej wysokości tj. proporcjonalnie do określonego w umowie o pracę okresu prowadzenia zajęć.

**10.** Stawki wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników administracji i obsługi zostały ustalone w wysokościach wynikających z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z dnia 27 marca 2009 r.)

**11.** Premia dla pracowników administracji i obsługi wypłacona była na podstawie wystawionego w m-cu czerwcu 2009 r. wniosku premiowego sporządzonego przez referenta ds. kadr i płac i zatwierdzonego przez Dyrektora Szkoły.

**12.** Dodatek za pracę w porze nocnej dla dozorczy ustalony został zgodnie z zasadami jego ustalania określonymi w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy i w oparciu o ilość godzin pracy w porze nocnej wynikającą z harmonogramu dyżurów dozorców (zatwierdzonego przez dyrektora szkoły).

**13.** Dodatek za wieloletnią pracę dla pracowników ustalony został w prawidłowej wysokości tj. wynikającej z dokumentacji zgromadzonej w aktach osobowych pracowników potwierdzającej okresy zatrudnienia jak i pozostawania na zasiłkach dla bezrobotnych.

**14.** Dokonywano ustalenia wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy (w przypadku gdy umowa o pracę została zawarta na czas określony lub w przypadku korzystania przez pracownika-nauczyciela z urlopu bezpłatnego) w oparciu o liczbę dni a nie w oparciu o liczbę godzin jak wynika to z § 12 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy.

**15.** Brak było ustalenia i wypłacenia dwóm nauczycielom należnych diet (w wysokości po 11,50 zł każda) z tytułu podróży służbowych na konferencję naukową w Warszawie w dniu 12.05.2009 r.

**16.** Zgromadzona w aktach osobowych dokumentacja była ponumerowana, ułożona chronologicznie i wpięta do poszczególnych odpowiednich części akt. W aktach osobowych Głównego księgowego i sekretarza/kasjera brak było zaświadczeń z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności co wynika z przepisów określonych w:

- art. 45 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych
- art. 6 ust. 3 pkt. 2 ustawy z dnia z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

**17.** Sporządzone listy płac zatwierdzane były na kwotę brutto i zawierały:

- wskazanie nazwy jednostki oraz daty ich sporządzenia oraz daty wypłaty
- nadany kolejny nr strony i zawierały informację z ilu stron składa się wydruk,
- zawierały prawidłowe określenie rozdziału i paragrafu do którego klasyfikowany był wydatek z nich wynikający,
- zawierały nazwę programu komputerowego przy użyciu którego były tworzone.

**18.** Sporządzone listy płac nie zawierały wskazania dat dokonywania kontroli i zatwierdzenia.

**19.** Płatności składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy dokonano w obowiązujących terminach i w wysokościach wynikających z dokumentacji źródłowej.

**20.** Raporty Kasowe sporządzane były z zachowaniem ciągłości numeracji i okresów oraz zakańczane na koniec m-ca oraz zawierały podpis głównego księgowego.

**21.** Brak było wskazania w sporządzanych Raportach Kasowych ilości dowodów KP i KW załączonych do tych raportów.

**22.** Dokumentacja kasowa i źródłowa stanowiąca podstawę dokonywanych wypłat była sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

**23.** Dokumentacja źródłowa stanowiąca podstawę dokonywanych wypłat nie zawierała daty i podpisu kasjera potwierdzającego fakt dokonania wypłaty.

**24.** Na dokumentacji dotyczącej RK sporządzonych za m-ce kwiecień i maj 2009r. stwierdzono brak zamieszczenia na tej dokumentacji numeru RK i pozycji pod którą została zapisana w tym RK.

**25.** Wprowadzona do stosowania w badanej jednostce polityka rachunkowości posiadała elementy wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**26.** Objęte kontrolą księgi rachunkowe:

- były trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania;
- zawierały określenie roku obrotowego i okresu sprawozdawczego oraz datę ich sporządzenia;
- zapisy księgowe w tych ewidencjach zawierały wskazanie konta przeciwstawnego;

**27.** W ewidencji księgowej zobowiązania wobec ZUS w części dotyczącej składek na ubezpieczenia społeczne finansowanych przez pracownika ujmowano na koncie 231 tj. Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń zamiast na koncie 229 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne".

**28.** Brak było prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 w sposób określony w załączniku 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.) poprzez prowadzenie tej ewidencji w podziale na tytuły z jakich powstały rozrachunki a nie w podziale na poszczególnych kontrahentów.

**29.** Księgi rachunkowe prowadzono niezgodnie z zasadami określonymi w art. 20, art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z zapisami w obowiązującej w badanej jednostce polityce rachunkowości, poprzez:

- ewidencjonowanie kosztów związanych z zakupem mediów (§ 4260) metodą kasową a nie memoriałową.
- ewidencjonowanie zmniejszenia kosztów dotyczących centralnego ogrzewania w miesiącu w którym dokonywana była wpłata przez podmiot zobowiązany do zwrotu części kosztów z tego tytułu a nie w miesiącu w którego operacja dotyczyła.
- brak ujęcia w ewidencji księgowej należności wynikającej z noty księgowej nr 4/05/09 z dnia 26.05.2009 r. wystawionej dla MZL ul. Garbarska 55/57

z tytułu obciążenia tego podmiotu kwotą 933,49 zł za centralne ogrzewanie w m-cu kwietniu 2009 r. w budynku Domu Nauczyciela.

**30.** Na dowodach księgowych (w postaci faktur dotyczących zakupu energii i wydatków na zakupy inwestycyjne) wskazywano sposób ujęcia tych dowodów w ewidencji księgowej oraz dowody te zawierały podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

**31.** Dane wykazane w sprawozdaniach RB 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego dotyczących realizacji zadań własnych Gminy i zadań własnych Powiatu w zakresie:

- planu zostały wykazane w wysokościach zgodnych z danymi zawartymi w zatwierdzonym na dzień 30.06.2009 r. zestawieniu planu wydatków budżetowych;
- wydatków wykonanych były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

**Zalecenia po kontroli przeprowadzonej w V Liceum  
Ogólnokształcącym im. Romualda Traugutta w  
Radomiu ul. Traugutta 52a.**

W wyniku kontroli przestrzegania w 2009 r. realizacji procedur w zakresie celowości 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 i sporządzania sprawozdań w V Liceum Ogólnokształcącym im. Romualda Traugutta w Radomiu ul. Traugutta 52 a stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym Prezydent Miasta Radomia polecił:

- 1.** Każdorazowo fakt przeprowadzenia kontroli i zatwierdzenia dokumentacji płacowej potwierdzać również datą dokonania tych czynności
- 2.** Dokonać korekty nieprawidłowo ustalonego i wypłaconego nauczycielowi wynagrodzenia (po uprzednim wyrażeniu przez tego nauczyciela pisemnej zgody na dokonanie potrącenia nadpłaconego wynagrodzenia). W przypadku braku uzyskania takiej zgody kwotą nadpłaty obciążyć pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie list płac.
- 3.** Do ustalenia wynagrodzenia przysługującego nauczycielowi za przepracowaną część miesiąca stosować, wydane na podstawie art. 297 Kodeksu pracy, przepisy § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62 poz. 289 z późn. zm.).

**4.** Wystąpić do Krajowego Rejestru Karnego z zapytaniem o udzielenie informacji o osobie w odniesieniu do w/w pracowników szkoły w zakresie wskazanym przepisami:

- art. 45 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych  
- art. 6 ust. 3 pkt. 2 ustawy z dnia z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

**5.** Każdorazowy fakt dokonania wypłaty z kasy przez kasjera potwierdzać jego podpisem wraz z zamieszczoną datą dokonania tej wypłaty.

**6.** Bezwzględnie przestrzegać ustalonych w jednostce procedur kontroli dotyczących dokumentacji kasowej.

**7.** Dokonać ustalenia i wypłaty należnych nauczycielom z tytułu podróży służbowych diet w wysokości po 11,50 z każda.

**8.** Przy ustalaniu należności z tytułu podróży służbowych bezwzględnie przestrzegać przepisów określonych w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz. 1990 z późn. zm.)

**9.** Zaprzestać ujmowania w ewidencji księgowej na koncie 231 zobowiązań wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne finansowane przez pracownika.

**10.** Przestrzegać zasad określonych w rozporządzeniu 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 którymi:

**a/** konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności: wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń; wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń; wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń; potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

**b/** konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia

c/ ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

**11.** W ewidencji księgowej ujmować wszystkie zdarzenia gospodarcze wynikające ze sporządzanej przez jednostkę dokumentacji.

**12.** W celu zapewnienia rzetelności prowadzonych ksiąg rachunkowych bezwzględnie przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz w przepisach wewnętrznych.

**Radom, dnia 11.01.2010 r.**