

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 23 w Radomiu.

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 2 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 11 stycznia 2010 r. pracownik Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 13.11 - 05.02.2010 r. kontrolę gospodarki finansowej za 11 miesięcy 2009 r. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 23 w Radomiu, ul. Gajowa 60.

W wyniku kontroli stwierdzono:

W zakresie dochodów:

1. Jednostka w okresie 11 miesięcy 2009 r. uzyskała dochody budżetowe w kwocie 761,47 zł, a tym samym zrealizowała w 75,54 % planowane na 2009 r. dochody budżetowe (1.008,00 zł.).
2. Z ewidencji księgowej dotyczącej dochodów wynika, że badana jednostka w okresie 11 miesięcy 2009 r. największe dochody w kwocie 407,72 zł., uzyskała w rozdziale 80101 § 0970, które pochodziły:
 - a) 399,32 zł - 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 399,00 zł. oraz wynagrodzenia dla płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, zgodnie z ustawą o ubezpieczeniach społecznych w kwocie 0,32 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. – październik 2009 r.
 - b) 8,40 zł. – z wpłaty do kasy szkoły za przekazanie zlikwidowanych zbiorów bibliotecznych do skupu makulatury.
3. Drugą co do wielkości grupę dochodów budżetowych stanowiły wpłaty za wydanie duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych w łącznej kwocie 232,00 zł.

Z dowodów wpłat i zapisów w raportach kasowych wynikało, że za wydanie każdego druku duplikatu legitymacji i świadectwa szkolnego pobierano opłatę odpowiednio w wysokości 9,00 zł. i 26,00 zł., na podstawie § 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.), zgodnej z określoną w załączniku do ustawy z dnia 9 września 2000 r. o opłacie skarbowej z późn. zm. (Dz. U. z 2004 r. nr 253, poz. 2532). Stwierdzono, przypadki wydawania duplikatów legitymacji szkolnych przed dokonaniem wpłaty za ten dokument.

4. Pozostałe dochody budżetowe w wysokości 121,75 zł., stanowiły dopłaty tych uczniów do kosztu obiadu, którym obiady na podstawie wydanych decyzji dofinansowuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu.
5. Wszystkie uzyskane dochody budżetowe odprowadzono w całości na konto dochodów Gminy Miasta Radomia.

W zakresie wydatków budżetowych:

1. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 listopada 2009 r., były zgodne z ewidencją księgową.
 2. Dokonano kontroli wydatków zadań własnych gminy poniesionych:
 - a) w maju 2009 r. na płace i pochodne od płac w rozdziałach: 80101- „Szkoly podstawowe” na kwotę 151.668,03 zł., 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” na kwotę 12.686,92 zł., 80148 – „Stołówki szkolne” na kwotę 5.981,31 zł., 85401- „Świetlice szkolne” na kwotę 9.969,18 zł. w oparciu o wyciągi bankowe od Nr 49 z dnia 04.05.2009 r. do Nr 58 z dnia 31.05.2009 r.
 - b) we wrześniu 2009 roku w rozdziale 80101 – „Szkoly podstawowe” (wydatki rzeczowe) na kwotę 12.970,15 zł. w oparciu o wyciągi bankowe od Nr 88 z dnia 01.09.2009 r. do Nr 105 z dnia 30.09.2009 r.
 - c) w okresie maj - listopad 2009 r. w rozdziale 80146 § 4700 – „ Doskonalenie i doksztalcanie nauczycieli” na kwotę 6.483,00 zł. w oparciu o wyciągi bankowe od Nr 53 z dnia 14.05.2009 r. do Nr 127 z dnia 12.11.2009 r.
 - d) w okresie pierwszego półrocza 2009 r. w rozdziale 85415 § 3240, 3260D – „Pomoc materialna dla uczniow” na kwotę 6.220,00 zł. w oparciu o wyciągi bankowe od Nr 16 z dnia 05.02.2009 r. do Nr 64 z dnia 17.06.2009 r.
 - e) w okresie 11 miesięcy 2009 roku w rozdziale 63003 – „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki” na kwotę 345,87 zł. w oparciu o wyciągi bankowe od Nr 50 z dnia 05.05.2009 r. do Nr 54 z dnia 19.05.2009 r.
- oraz księgowych dokumentów źródłowych (faktur, list płac, poleceń księgowania, deklaracji ZUS P DRA i PIT 4R). Ogółem kontrolą objęto

wydatki w kwocie 206.304,46 zł., co stanowiło 8,46 % wydatków budżetowych poniesionych w okresie 11 miesięcy 2009 roku (2.436.611,77zł.) oraz 7,51 % założeń planowych na 2009 rok (2.746.992,00 zł.).

Wydatki były dokonywane w sposób celowy, oszczędny oraz związane z działalnością statutową jednostki.

3. Kontrolą objęto prawidłowość naliczania wynagrodzeń w maju 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 oraz załącznik Nr 1 część B do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U Nr 50 poz. 398). Kategorie zaszeregowania zostały przyznane pracownikom zgodnie z posiadanymi kwalifikacjami określonymi dla poszczególnych stanowisk w Załączniku Nr 2 do w/w 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 maju 2009 roku wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe nauczycieli zostało naliczone zgodnie z wykazami zrealizowanych godzin nadwymiarowych w okresie 20.04. – 22.05.2009 r. zatwierdzonymi przez wicedyrektora 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 maju 2009 r.
 - h) w okresie objętym kontrolą nie wypłacano wynagrodzenia za godziny nadliczbowe oraz nagród jubileuszowych.
 - i) Kwoty odprowadzonego w czerwcu 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 maj 2009 roku oraz były zgodne z kwotami wykazanymi na listach płac (maj 2009 r.).
4. 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.
5. We wrześniu 2009 r. szkoła w rozdziale 80101 – „Szkoły Podstawowe” przeznaczyła ogółem 12.970,15 zł na wydatki rzeczowe w:
- § 4210 - „ Zakup materiałów i wyposażenia” - 599,15 zł.
 - § 4260 - „Zakup energii” - 6.363,08 zł.
 - § 4300 - „Zakup usług pozostałych” - 822,93 zł.
 - § 4430 - „Różne opłaty i składki” - 2.049,00 zł.
 - § 4750 - „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” – 3.135,99 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.

b/ dowody księgowe zostały opatrzone zapisem wskazującym klasyfikację budżetową. Nie stwierdzono niewłaściwego jej stosowania.

c/ 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.).

6. Jednostka zorganizowała w okresie 01.- 06. 2009 r. trzy wycieczki szkolne dla uczniów klas VI, w ramach programu „Śladami historii Radomia”. Szkole został przekazany harmonogram przeprowadzania wycieczek oraz przyznano środki finansowe na realizację w/w zadania w wysokości 355,00 zł. (dział 6300 – Turystyka, rozdział 63003 – zadania w zakresie upowszechniania turystyki.). Stwierdzono, że termin wycieczek był zgodny z terminem ich przeprowadzania określonym w harmonogramie, a przyznane środki wykorzystano zgodnie z ich przeznaczeniem.
7. Zarządzeniem Nr 1666/2008 z dnia 31.12.2008 r. w sprawie: ustalenia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na 2009 roku, Prezydent Miasta Radomia przyznał Publicznej Szkole Podstawowej Nr 23 w Radomiu na inne formy doskonalenia zawodowego środki w wysokości 12.590,00 zł. Na doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli w okresie od maja do grudnia 2009 r. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 23 wydatkowała kwotę 6.483,00 zł. (rozdział 80146 § 4700).
Powyższe środki zostały wykorzystane na sfinansowanie form doskonalenia zawodowego nauczycieli określonych w § 2 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. Nr 46, poz.430 ze zmianami), tj. na organizację szkoleń oraz konferencji szkoleniowych nauczycieli w tym nauczycieli zajmujących stanowiska kierownicze.
8. Na pomoc materialną dla uczniów w 2009 r. szkoła zaplanowała na dzień 30.11.2009 roku środki w wysokości 6.220,00 zł (rozdz. 85415 § 3240, § 3260D), które przeznaczono na:
 - a) wypłatę zasiłku szkolnego – 320,00 zł.
 - b) pomoc materialną o charakterze motywacyjnym (stypendia za wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe) – 5.900,00 zł.Stypendia i zasiłek zostały przyznane w oparciu o kryteria określone w Regulaminie przyznawania i wypłacania pomocy materialnej uczniom, obowiązującym w jednostce.

Z list wypłat wynika, że odbiór pieniędzy kwitowały osoby uprawnione do ich odbioru, a mianowicie rodzice lub opiekunowie prawni.

W zakresie dochodów własnych:

1. Jednostka określiła zasady gromadzenia dochodów własnych szkoły jako jednostki budżetowej na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz przeznaczenia tych dochodów. (Aneks Nr 3 z dnia 08.09.2006 r. do Zarządzenia Dyrektora Szkoły z dnia 31.03.2005 r. w sprawie gromadzenia dochodów własnych na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz przeznaczania tych dochodów.).
2. Wszystkie zawarte umowy najmu były kontrasygnowane przez Wiceprezydenta Miasta Radomia odpowiedzialnego za sprawy oświaty.
3. Dla wszystkich najemców pomieszczeń szkoły dokonywano naliczenia należności w kwotach zgodnych z zawartymi umowami, a kontrahenci je wykorzystujący wywiązali się w okresie objętym kontrolą z postanowień zawartych w umowach.
4. Dyrektor jednostki wykonał dyspozycję § 3 Zarządzenia Nr 1350/2008 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 26 sierpnia 2008 r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z sal gimnastycznych szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasta Radomia, poprzez ustalenie cennika opłat za 1 godzinę zegarową korzystania z sali gimnastycznej (Zarządzenie z dnia 5 stycznia 2009 r. w sprawie: określenia wysokości opłat za korzystanie z sali gimnastycznej), dla podmiotów korzystających na podstawie zawartych umów z sali gimnastycznej szkoły. Opłaty za korzystanie z sali gimnastycznej pobierano zgodnie z określonym cennikiem, wg stawek określonych w w/w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Radomia.
5. Dokonywano klasyfikacji dochodów własnych niezgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, a mianowicie:
 - do dochodów paragrafu 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” zakwalifikowano:
 - a) 44,20 zł. – wpłatę przez osobę prowadzącą sklepik szkolny na podstawie zawartej umowy, równowartości podatku od nieruchomości zapłaconego przez szkołę.
 - b) 109,11 zł. – wpłatę przez najmującego gabinet lekarski w związku z zawartą umową bezpłatnego użyczenia, równowartości podatku od nieruchomości zapłaconego przez szkołę.

Wymienione w pkt a, b uzyskane wpływy na rachunek dochodów własnych, powinny zostać zakwalifikowane do dochodów paragrafu 0970 – „Wpływy z pozostałych dochodów”.

6. Należność za wyżywienie uczniów (kontrolą objęto październik 2009 r.) ustalono prawidłowo, a wysokość przyjętej do kasy gotówki wynikała z ustalonej stawki żywieniowej oraz liczby dni żywienia.
7. Refundacji pełnych kosztów wyżywienia personelu kuchennego za dany miesiąc w okresie objętym kontrolą z rachunku działalności podstawowej na rachunek dochodów własnych, dokonywano po zakończeniu okresu objętego żywniem. Np. personel kuchenny korzystał z wyżywienia w lutym 2009 r. w okresie 02.02.- 24.02.2009 r., a refundacji za ten miesiąc dokonano w dniu 26.02.2009 r. – WB Nr 16.
8. Realizowana w okresie objętym kontrolą średnia miesięczna dzienna stawka żywieniowa była zgodna ze stawką planowaną.
9. Uzyskane przez szkołę środki na rachunku dochodów własnych zostały przeznaczone na cele wskazane w Zarządzeniu Dyrektora Szkoły z dnia 31.03.2005 r. w sprawie gromadzenia dochodów własnych na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz przeznaczania tych dochodów i były zgodne z dyspozycją § 3 uchwały Nr 866/2006 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 28.08.2006 r. w sprawie: gromadzenia dochodów własnych przez szkoły, przedszkola i placówki oświatowe funkcjonujące jako jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz przeznaczania tych dochodów.

W zakresie gospodarki kasowej:

Szkoła przestrzegała ustalonych zasad gospodarki kasowej poprzez:

- 1/ sporządzanie raportów kasowych dotyczących działalności podstawowej, działalności dochodów własnych oraz działalności ZFŚS z zachowaniem ciągłości okresów, częstotliwością określoną w instrukcji kasowej oraz zakańczanie ich na koniec miesiąca.
- 2/ wskazywanie w raportach kasowych ilości załączników (dowodów wpłat KP i wypłat KW).
- 3/ sprawdzenie i zatwierdzenie do wypłaty dokumentacji kasowej stanowiącej podstawę dokonywanych wpłat i wypłat z kasy w postaci faktur i rachunków, która zawierała oznaczenie numeru raportu kasowego i pozycji pod którą została zapisana operacja.

- 4/ prowadzenie zastępczych dowodów wpłat (KP) i wypłat (KW) sporządzanych do raportów kasowych dotyczących poszczególnych działalności, według odrębnej numeracji.
- 5/ potwierdzanie przez głównego księgowego z oznaczeniem daty na kopiach raportów kasowych, że przyjął od kasjera oryginał raportu kasowego wraz z dotyczącą go dokumentacją.
- 6/ potwierdzanie przez pracowników odbioru środków pieniężnych z kasy, poprzez złożenie podpisu z oznaczeniem daty, na fakturach i rachunkach ujętych w raportach kasowych dotyczących poszczególnych działalności, stanowiących podstawę do wypłaty równowartości poniesionych wydatków.

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. Jednostka prowadzi księgowość ręcznie w zakresie księgi głównej i ksiąg pomocniczych oraz przy użyciu komputera w zakresie ewidencji i rozliczenia wynagrodzeń, co zostało określone w Zakładowej Polityce Rachunkowości.
4. Szkoła dokonuje klasyfikacji zdarzeń na kontach księgowych w poszczególnych zespołach wg ustalonego zakładowego planu kont kierując się zasadami określonymi 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.).
5. Jednostka prawidłowo usunęła powstałe nieprawidłowości stwierdzone podczas przeprowadzonej w 2009 roku kontroli, zgodnie z udzieloną przez kierownika jednostki (pismo z dnia 25.05.2009 r. skierowane do Prezydenta Miasta Radomia znak: PSP23/091/3/09) odpowiedzią na zalecenia pokontrolne, w oparciu o aktualnie obowiązujące akty prawne.

Zalecenia po kontroli przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 23 w Radomiu, ul. Gajowa 60.

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez inspektora Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu, w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 23 w Radomiu, ul. Gajowa 60 stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym Prezydent Miasta Radomia polecił:

1. Duplikaty legitymacji szkolnych wydawać po wniesieniu za nie opłaty w poprawnej wysokości.
2. Przy klasyfikowaniu dochodów własnych 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.).

Radom, dnia 11.02.2010 r.