

## **Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Publicznym Gimnazjum Nr 8 w Radomiu.**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 35 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 30 września 2010 r. pracownik Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 01.10 - 26.10.2010 r. kontrolę zarządzania finansami w okresie 01.01-31.08.2010 r. w Publicznym Gimnazjum Nr 8 im. Królowej Jadwigi w Radomiu, ul. Piastowska 17.

W wyniku kontroli stwierdzono:

### ***W zakresie dochodów:***

1. Jednostka w okresie 8 miesięcy 2010 r. uzyskała dochody budżetowe w kwocie 605,94 zł, a tym samym zrealizowała w 18,75 % planowane na 2010 r. dochody budżetowe (3.230,00 zł. ).
2. Z ewidencji księgowej dotyczącej dochodów wynika, że badana jednostka największe dochody w okresie 01.01.-31.08.2010 r. uzyskała w rozdziale 80110 § 0970, w kwocie 452,74 zł., które pochodziły 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 1997 r. – Ordynacja podatkowa ( Dz. U. Nr 137, poz.926 z późn. zm.) w kwocie 430,00 zł. oraz wynagrodzenia dla płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego, zgodnie z ustawą o ubezpieczeniach społecznych w kwocie 22,74 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 2009 r. – lipiec 2010 r.
3. Drugą co do wielkości grupę dochodów budżetowych w wysokości 89,00 zł. stanowiły dochody z tytułu wpłat za wydanie duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych.  
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 i 26,00 zł. na podstawie § 19 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 14 marca 2005 r. 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 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej z późn. zm. (Dz. U. z 2006 r. nr 225, poz. 1635).

Wszystkie duplikaty legitymacji i świadectw szkolnych wydawano po dokonaniu wpłaty za ten dokument.

- 4 Pozostałe dochody budżetowe w kwocie 64,20 zł. uzyskano z dopłaty tych uczniów do kosztu wyżywienia, którym wyżywienie 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 31 sierpnia 2010 r., były zgodne z ewidencją księgową.
2. Dokonano kontroli wydatków zadań własnych gminy poniesionych:
  - a) w czerwcu 2010 r. na płace i pochodne od płac w rozdziałach: 80110 - „Gimnazja” na kwotę 223.073,17 zł., 80148 – „Stołówki szkolne” na kwotę 4.636,65 zł., 85401- „Świetlice szkolne” na kwotę 7.483.55 zł., w oparciu o wyciągi bankowe od Nr 62 z dnia 01.06.2010 r. do Nr 74 z dnia 30.06.2010 r.
  - b) w styczniu 2010 roku w rozdziale 80110 – „Gimnazja” (wydatki rzeczowe) na kwotę 27.684,71 zł. w oparciu o wyciągi bankowe od Nr 1 z dnia 01.01.2010 r. do Nr 25 z dnia 31.01.2010 r.
  - c) w okresie marzec- sierpień 2010 r. w rozdziale 80146 § 4700 – „ Doskonalenie i kształcenie nauczycieli” na kwotę 260,00 zł. w oparciu o wyciągi bankowe od Nr 32 z dnia 22.03.2010 r. do Nr 46 z dnia 27.04.2010 r.
  - d) w okresie 8 miesięcy z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w § 4440 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” na kwotę 108.599,00 zł. w oparciu o wyciąg bankowy Nr 61 z dnia 31.05.2010 r. oraz księgowych dokumentów źródłowych (faktur, list płac, poleceń księgowania, deklaracji ZUS P DRA i PIT 4R). Ogółem kontrolą objęto wydatki w kwocie 371.737,08 zł., co stanowiło 15,97 % wydatków budżetowych poniesionych w okresie 8 miesięcy 2010 roku (2.327.696,06 zł.) oraz 10,58 % założeń planowych na 2010 rok (3.513.506,00 zł.).  
Wydatki były dokonywane w sposób celowy, oszczędny oraz związane z działalnością statutową jednostki.
3. Kontrolą objęto prawidłowość naliczania wynagrodzeń w czerwcu 2010 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 czerwcu 2010 roku wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe nauczycieli zostało naliczone zgodnie z wykazami zrealizowanych godzin nadwymiarowych w okresie 24.05. – 25.06.2010 r. zatwierdzonymi przez wicedyrektora szkoły. Realizowane w tych okresach godziny nadwymiarowe wynikały z zatwierdzonego projektu organizacyjnego szkoły na rok szkolny 2009/2010 z Aneksami. Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe 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) w okresie objętym kontrolą nie wypłacano wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, nocne oraz nagród jubileuszowych.

- h)** Kwoty odprowadzonego w lipcu 2010 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 czerwiec 2010 roku oraz były zgodne z kwotami wykazanymi na listach płac (czerwiec 2010 r.).
- i)** Listy wypłat wynagrodzeń dla pracowników administracji, obsługi oraz dla nauczycieli w kontrolowanym okresie zawierały:
- nazwę programu, za pomocą którego zostały przetworzone zgodnie z wymogami art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
  - odpowiednią klasyfikację budżetową,
  - zatwierdzone kwoty brutto i do wypłaty – przelewy na konta osobiste.
- 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.** W styczniu 2010 r. szkoła w rozdziale 80110 – „Gimnazja” przeznaczyła ogółem 27.684,71 zł. na wydatki rzeczowe w:
- § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia” - 2.943,90 zł.
  - § 4240 – „Zakup pomocy dydaktycznych, naukowych oraz książek” – 30,00 zł.
  - § 4260 - „Zakup energii” - 16.613,33 zł.
  - § 4270 – „Zakup usług remontowych” - 308,66 zł
  - § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych” – 170,00 zł;
  - § 4300 - „Zakup usług pozostałych” - 7.089,77 zł.
  - § 4360 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej” – 217,41 zł.;
  - § 4370 – „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej” – 311,64 zł.;

W wyniku kontroli w/w wydatków rzeczowych, stwierdzono:

**a/** faktury na podstawie których dokonano powyższych wydatków zostały właściwie opisane, sprawdzone i zatwierdzone.

**b/** dowody księgowe zostały opatrzone zapisem wskazującym klasyfikację budżetową.

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.).

d/ jednostka terminowo regulowała swoje zobowiązania wobec poszczególnych kontrahentów w kwotach wynikających z wystawionych faktur i rachunków.

6. Zarządzeniem Nr 3129/2009 z dnia 31.12.2009 r. w sprawie: ustalenia planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na 2010 rok, Prezydent Miasta Radomia przyznał Publicznemu Gimnazjum Nr 8 w Radomiu na inne formy doskonalenia zawodowego środki w wysokości 12.540,00 zł. Na dokszałcenie i doskonalenie nauczycieli w okresie marzec - sierpień 2010 r. Publiczne Gimnazjum Nr 8 wydatkowała kwotę 260,00 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.

### ***W zakresie wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:***

1. Jednostka wypełniła dyspozycję art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), nakładającej obowiązek odprowadzenia na wyodrębniony rachunek bankowy 75% środków do dnia 31 maja oraz 100 % do 30 września.
2. Jednostka opracowała Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, uzgodniony z kołami związkowymi oraz podpisany przez dyrektora jednostki. Regulamin zawierał tabele dopłat do różnych form świadczeń pracowniczych w zależności od dochodu na członka rodziny oraz wzory sformalizowanych wniosków o świadczenie.
3. Wykorzystanie środków następowało po uprzednim zaopiniowaniu przez Komisję Socjalną powołaną w jednostce oraz zatwierdzeniu przez Dyrektora Gimnazjum.

4. Wykorzystanie Funduszu było zgodne z zapisami zawartymi w obowiązującym Regulaminie odnośnie form działalności.
5. Wydatki dokonane z Funduszu były prawidłowo udokumentowane i ujęte w ewidencji księgowej.
6. Poniesione wydatki mieściły się w poszczególnych grupach zaplanowanych wydatków ZFŚS.

***W zakresie przestrzegania procedur kontroli:***

1. Procedury kontroli zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 8 w Radomiu z dnia 02.01.2009 r. z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2009 r. w sprawie: zasad prowadzenia rachunkowości (polityki finansowej) oraz obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych. Dyrektor jednostki wprowadził do stosowania od dnia 1 stycznia 2009 r. wzory podpisów osób odpowiedzialnych za sprawdzenie i zatwierdzenie dowodów księgowych tzw. kartę wzorów podpisów.
2. Objęte kontrolą listy płac, faktury i rachunki były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym, merytorycznym i wstępnym oraz zatwierdzone zgodnie z ustalonymi procedurami kontroli, zgodnie z wzorami podpisów określonymi w w/w karcie wzorów podpisów.

***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 Gimnazjum z dnia 01.09.2006 r. w sprawie gromadzenia dochodów własnych przez szkołę na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz przeznaczenia 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 § 1 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 sal gimnastycznych

(Zarządzenie z dnia 3 września 2008 r. w sprawie: określenia wysokości opłat za korzystanie z sal gimnastycznych w PG Nr 8 w Radomiu.), dla podmiotów korzystających na podstawie zawartych umów z sal gimnastycznych szkoły. Opłaty za korzystanie z sal gimnastycznych pobierano zgodnie z określonym cennikiem, wg stawek określonych w w/w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Radomia.

5. Należność za wyżywienie uczniów (kontrolą objęto marzec 2010 r.) ustalono prawidłowo, a wysokość przyjętej do kasy gotówki wynikała z ustalonej stawki żywieniowej oraz liczby dni żywienia.
6. Realizowana w okresie objętym kontrolą średnia miesięczna dzienna stawka żywieniowa była zgodna ze stawką planowaną.
7. Uzyskane przez szkołę środki na rachunku dochodów własnych zostały przeznaczone na cele wskazane w Zarządzeniu Dyrektora Gimnazjum z dnia 01.09.2006 r. w sprawie gromadzenia dochodów własnych przez szkołę na wydzielonym rachunku dochodów własnych oraz przeznaczenia 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 przeznaczenia tych dochodów.

#### ***W zakresie gospodarki kasowej:***

- 1/ raporty kasowe dotyczące działalności podstawowej oraz działalności dochodów własnych sporządzano z zachowaniem ciągłości okresów i częstotliwością określoną w Instrukcji kasowej oraz zakańczano je na koniec miesiąca.
- 2/ dokumentacja kasowa stanowiąca podstawę dokonywanych wpłat i wypłat z kasy w postaci faktur i rachunków była sprawdzona i zatwierdzona do wypłaty oraz zawierała oznaczenie numeru raportu kasowego i pozycji pod którą została zapisana operacja.
- 3/ sporządzana do raportów kasowych dotyczących poszczególnych działalności dokumentacja, w postaci zastępczych dowodów wpłat (KP) i wypłat (KW) posiadała odrębną numerację.
- 4/ w raportach kasowych wskazywano ilość załączników ( dowodów wpłat KP i wypłat KW).
- 5/ na fakturach i rachunkach ujętych w raportach kasowych dotyczących działalności podstawowej i dochodów własnych, stanowiących podstawę do wypłaty równowartości poniesionych wydatków przez pracowników

potwierdzali oni odbiór środków pieniężnych z kasy, poprzez złożenie podpisu z oznaczeniem daty.

- 6/ główny księgowy potwierdzał z oznaczeniem daty na kopiach raportów kasowych, że przyjął od kasjera oryginał raportu kasowego wraz z dotyczącą go dokumentacją.

***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. Szkoła dokonywała klasyfikacji zdarzeń na kontach księgowych w poszczególnych zespołach wg ustalonego w jednostce 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.) oraz terminowo składała sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych oraz dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych ich adresatom.
4. Kierownik jednostki (dyrektor szkoły) sporządził plan finansowy Publicznego Gimnazjum Nr 8 w Radomiu na 2010 rok, po otrzymaniu informacji od Prezydenta Miasta Radomia o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych na 2010 rok w uchwale budżetowej.
5. Sprawdzono realizację zaleceń pokontrolnych skierowanych do jednostki po kontroli przeprowadzonej w 2009 roku i stwierdzono, że są one wykonywane prawidłowo, zgodnie z udzieloną przez kierownika jednostki (pismo z dnia 22.01.2010 r. skierowane do Prezydenta Miasta Radomia znak: PG.8/I-121-1/10) odpowiedzią na zalecenia pokontrolne w oparciu o aktualnie obowiązujące akty prawne.

Z uwagi na to, że nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie, nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

**Radom, dnia 02.11.2010 r.**