

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Publicznym Gimnazjum Nr 11 im. „Bolesława Prusa” w Radomiu

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 34 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 22.09.2010r. pracownicy Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach: 27.09.2010 – 15.10.2010r., kontrolę zarządzania finansami w I półroczu 2010 roku w Publicznym Gimnazjum Nr 11 im. „Bolesława Prusa” w Radomiu, ul. Kujawska 19.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. W zakresie stosowanych procedur kontroli.

Dyrektor Publicznego Gimnazjum Nr 11 powierzył głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym przepisami art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie stosowanych procedur, kontrolowana jednostka przedstawiła niezbędne uregulowania wewnętrzne dotyczące między innymi kontroli finansowej, rachunkowości, systemu przetwarzania i ochrony danych, udzielania zamówień publicznych. Prace dostosowawcze istniejących mechanizmów kontroli wewnętrznej do systemu kontroli zarządczej prowadzone są systematycznie, czego dowodzą aneksy uzupełniające do istniejącego prawa wewnętrznego Szkoły..

2. W zakresie dochodów budżetowych w I półroczu 2010r.

Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010r. są zgodne z ewidencją księgową. Uzyskane dochody (1.163,73zł.) pochodzące z:

- wpływów za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych i świadectw;
- wynagrodzenia przysługującego płatnikowi tytułem terminowych płatności zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wynagrodzenia dla płatnika, od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego;
- dochodu budżetowego zrealizowanego w jednostce tytułem żywienia finansowanego (do 80-90%) przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu na podstawie decyzji administracyjnych;
- zwrotu wypłaconego stypendium wraz z odsetkami;

odprowadzone zostały w całości na konto dochodów Gminy Miasta Radomia.

Kontrola dochodów budżetowych I półroczu 2010r. według poszczególnych tytułów nie wykazała odstępstw od obowiązującego stanu prawnego oraz przyjętych w Szkole regulacji wewnętrznych.

3. W zakresie wydatków budżetowych.

Przeprowadzona kontrola danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010r. wykazała, że są zgodne

z ewidencjami księgowymi i kartami wydatków w poszczególnych paragrafach prowadzonych elektronicznie do konta 130.

W okresie I półrocza 2010r. dokonywano przeniesień planowanych wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach rozdziału na podstawie zarządzeń Dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 11 w Radomiu. Szczegółowa kontrola przeniesień wykazała, że dokonywano ich zgodnie z Zarządzeniem Nr 3209/2010 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 2 lutego 2010r. w sprawie przekazania niektórych uprawnień do dokonania przeniesień planowanych wydatków dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia. Również procedury postępowania w tej sprawie były zgodne z ustaleniami upoważnienia wynikającego z cytowanego Zarządzenia.

Jak ustalono w czasie kontroli, różnica pomiędzy planem wydatków ustalonym na dzień 30 czerwca 2010r., a planem pierwotnym Szkoły (na dzień 1 stycznia 2010r.), wyniosła 218.347,00 zł. Powyższe zmiany, wykraczające poza zakres upoważnienia wynikającego z cytowanego Zarządzenia (Nr 3209/2010 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 2 lutego 2010r.) zostały wprowadzone aneksami (od Nr 1 do Nr 6) do Zarządzenia Nr 5/2010 dyrektora Publicznego Gimnazjum Nr 11 z dnia 13.01.2010r. na podstawie comiesięcznych zestawień planu budżetu Wydziału Edukacji, Sportu i Turystyki dla Publicznego Gimnazjum Nr 11 w Radomiu.

Poddano kontroli następujące grupy wydatków budżetowych:

- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (§ 3020) w rozdziałach: 80110 „Gimnazja”, 80148 „Stołówki szkolne”, 85401 „Świetlice szkolne”, klasyfikacji budżetowej wydatków;
- stypendia dla uczniów (§ 3240) w Rozdziale 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”, według klasyfikacji budżetowej wydatków;
- wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w rozdziałach: 80110 „Gimnazja”, 80148 „Stołówki szkolne”, 85401 „Świetlice szkolne”, klasyfikacji budżetowej wydatków;
- pochodne od wynagrodzeń (§ 4110 oraz § 4120) w rozdziałach: 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki”, 80110 „Gimnazja”, 80146 „doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80148 „Stołówki szkolne”, 85401 „Świetlice Szkolne”, 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”;
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170), zakup usług pozostałych (§ 4300), koszty szkoleń pracowników nie będących członkami. korpusu dyplomatycznego (§ 4700) w Rozdziale 80146 „doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli”;
- naliczenia na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz realizację Funduszu (§4440);

Ustalenia z kontroli wydatków osobowych nie zaliczanych do wynagrodzeń w rozdziałach: 80110 „Gimnazja”, 80148 „Stołówki szkolne”, 85401 „Świetlice szkolne”, klasyfikacji budżetowej wydatków.

Dokonano kontroli całości wydatków poniesionych w § 3240 w okresie

I półrocza 2010r. na kwotę 6.743,20 zł, co stanowi 51,91 % planowanych wydatków rocznych.

Ustalono, że przedmiotem finansowania były:

- wydatki na ochronę osobistą w ramach bezpieczeństwa i higieny pracy;
- żywienie pracowników kuchni, zatrudnionych bezpośrednio przy przygotowaniu posiłków w stołówce szkolnej;
- zapomogi zdrowotne;

Dokonane w kontrolowanym okresie zakupy w ramach BHP wpisano do kart ewidencyjnych wyposażenia pracowników. Środki czystości wydano za pokwitowaniem. Wydatkowana kwota 2300,00 zł. na zapomogi zdrowotne dla nauczycieli została rozdysponowana zgodnie z „Regulaminem przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli objętych systemem oświaty i niektórych nauczycieli objętych systemem pomocy społecznej” na podstawie Protokołu Nr 6 z posiedzenia powołanej w tym celu Komisji z dnia 16 czerwca 2010r.

Ustalenia z kontroli wydatków w § 3240 – „stypendia dla uczniów” w Rozdziale 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”.

Skontrolowano całość wydatków (zarachowanych w księgach rachunkowych i rejestrze wydatków) w miesiącach styczeń- czerwiec 2010 roku na łączną kwotę 26.268,00 zł, z tego:

- stypendia za wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe - 3.448,00 zł;
- stypendia socjalne - 22.820,00 zł;

Stypendia za „wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe” zostały wypłacone zgodnie z ustaleniami Regulaminu przyznawania stypendium za wyniki w nauce i osiągnięcia sportowe z dnia 25 czerwca 2005r. z późniejszymi zmianami, i podpisanym przez dyrektora Szkoły.

Stypendia socjalne zostały wypłacone na podstawie list uczniów, sporządzonych przez Wydział Edukacji Sportu i Turystyki Urzędu Miejskiego w Radomiu i zatwierdzonymi do wypłaty przez Dyrektora szkoły po uprzednim dokonaniu wstępnej kontroli. Lista zawiera wskazania sposobu ujęcia w księgach rachunkowych oraz numer Raportu kasowego.

Ustalenia z kontroli wynagrodzeń osobowych w § 4010 w rozdziałach: 80110 (gimnazja), 80148 (stołówki szkolne), 85401 (świetlice szkolne)

Na wynagrodzenia osobowe pracowników wydatkowano kwotę 969.371,40zł., co stanowi 49,54 % planowanych wydatków 2010r.

Zakresem kontroli objęto naliczenia składników wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracyjnych Szkoły na podstawie dokumentacji płacowej za miesiące marzec i maj 2010r., dla losowo wybranej grupy pracowniczej, konfrontując listy płac z podstawą ustalenia poszczególnych składników wynagrodzenia.

Szczegółowej kontroli poddano:

- składniki wynagrodzenia nauczycieli płatne z góry takie jak: wynagrodzenia zasadnicze, dodatki motywacyjne, dodatki za wychowawstwo klasy, oraz

wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe płatne z dołu. Ustalono na tej podstawie, że wymienione składniki wynagrodzeń zgodne były z dokumentacją znajdującą się w aktach osobowych oraz aktualnym stanem prawnym. Forma naliczeń poszczególnych naliczeń nie budziła zastrzeżeń;

- składniki wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi takie jak: wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne, premie regulaminowe, oraz dodatki nocne. Ustalono na tej podstawie, że wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi wykazane na kontrolowanych listach płac były zgodne z wystawionymi angażami i sporządzonymi za te miesiące wnioskami premiovymi. Przyznany dla sekretarza szkoły dodatek funkcyjny oraz dodatek za prowadzenie kasy – były zgodne z ustaleniami „Układu zbiorowego”, podobnie jak dodatek nocny dla dozorczy.

Ustalenia w zakresie pochodnych od wynagrodzeń (§ 4110 oraz § 4120)
w rozdziałach: 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki”, 80110 „Gimnazja”, 80146 „doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli „, 80148 „Stołówki szkolne”, 85401 „Świetlice Szkolne”, 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”;

W I półroczu 2010r. obciążenia budżetu wyniosły z tego tytułu:

- w § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne – 164.930,49 zł.;
- w § 4120 – Składki na Fundusz Pracy – 26.247,12 zł.;

Na podstawie list płac miesiąca marca i maja 2010r., oraz świadczeń socjalnych wypłaconych w lutym i czerwcu 2010r. skontrolowano naliczenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy. Ustalono , że były one zgodne ze stanem faktycznym i zostały odprowadzone z zachowaniem obowiązujących ustawowo terminów.

W badanym okresie, listy płac sporządzane były prawidłowo, sprawdzane pod względem merytorycznym, celowości, gospodarności i legalności oraz formalnym i rachunkowym, zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora jednostki – zgodnie z obowiązującymi procedurami kontroli.

Ustalenia kontroli wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (§ 4440)

Naliczona wielkość odpisów Funduszu Socjalnego w kwocie 144.134,00 zł. została przekazana na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS w terminie :

- w dniu 31.05.2010r. - 108.706,00 zł;
- w dniu 29.09.2010r. - 35.428,00 zł;

Wypełniono tym samym postanowienia Ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, w części nakładającej obowiązek odprowadzenia na wyodrębniony rachunek bankowy 75 % środków do dnia 31 maja oraz 100 % do 30 września.

Planowane (na rok 2010) wydatki mieszczą się w działalności socjalnej finansowanej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Skontrolowano wydatki (zarachowane w księgach rachunkowych i rejestrze wydatków) za okres od początku roku do 30 czerwca 2010r. na łączną kwotę 60.564,43 zł., stanowiącą 32,2 % planowanych rocznych wydatków z ZFŚS; poniesionych w tym czasie na :

- | | |
|---|-----------------|
| - świadczenia urlopowe dla nauczycieli na kwotę | - 41.489,43 zł; |
| - zapomogi pieniężne na kwotę | - 3.055,00 zł; |
| - wypoczynek dzieci i młodzieży | - 3.380,00zł; |
| - wczasy turystyczne dla pracowników i emerytów | - 12.640,00zł; |

W wyniku kontroli ustalono, że świadczenia urlopowe naliczono prawidłowo, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym, zgodnie z art. 53 ust. 1a ustawy z 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela. Pozostałe świadczenia socjalne realizowano przy udziale Komisji socjalnej na podstawie analizy wniosków pracowników z uwzględnieniem poziomu dochodu pracownika i zgodnie z obowiązującym w szkole Regulaminem wypłaty świadczeń z ZFŚS oraz przyjętymi procedurami kontroli.

Ustalenia kontroli wydatków Rozdz. 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli;

Skontrolowano całość poniesionych wydatków I półrocza 2010r. w kwocie 1.747,40 zł, co stanowi 60,26 % planu rocznego. Wydatki dotyczyły organizacji szkoleń, seminariów oraz konferencji szkoleniowych dla nauczycieli, organizacji szkolenia zawodowego, warsztatów metodycznych i przedmiotowych oraz innych form doskonalenia nauczycieli.

Powyższe wydatki poniesione zostały zgodnie z Regulaminem jednostki dotyczącym podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli, obowiązującymi przepisami ustawy o finansach publicznych. Udokumentowane je zgodnie z zasadami rachunkowości i procedurami kontroli obowiązującymi w Szkole.

Ustalenia z kontroli realizacji procedur w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków

Na podstawie próby poniesionych wydatków I półrocza 2010r. w Rozdziale 80110 „Gimnazja”, dotyczących zakupu: materiałów i wyposażenia (§ 4210), pomocy naukowo dydaktycznych i książek (§ 4240), usług remontowych (§ 4270 Z), usług pozostałych (§ 4300), akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji (§ 4750), sprawdzono:

- czy dyrektor Szkoły zaciągał zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym;
- czy dowody księgowe związane z zaciąganiem zobowiązań i dokonywaniem wydatków były właściwie dekretowane i ujmowane w prawidłowo prowadzonych księgach rachunkowych;

- czy w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, wykazano w paragrafach 4210, 4240, 4270 Z, 4300 i 4750 dane wynikające z ewidencji księgowej.

Ustalono na tej podstawie, że w I półroczu 2010 r.:

- zobowiązania pieniężne na zakupy zaciągane były do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym;
- wydatki zostały poniesione w kwotach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- w sprawozdaniach Rb-28S wykazano wydatki wykonane zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 130 w rozdziale: 80110 „Gimnazja” § 4210, § 4240, § 4270 Z, § 4300, § 4750;
- wszystkie faktury były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione w przepisach wewnętrznych osoby;
- dowody księgowe były prawidłowo zadekretowane i ujęte w księgach rachunkowych;
- zakupów dokonywano zgodnie z Ustawą prawo zamówień publicznych oraz procedurami wewnętrznymi dotyczącymi zakupów, których wartość nie przekracza równowartości 14.000,00 EURO.

4.W zakresie gromadzenia dochodów własnych.

Na wykazaną w sprawozdaniu Rb 34 (z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca II kwartału 2010 roku) kwotę 12.857,40 zł składają się dochody (wykazane w rejestrze dochodów pozabudżetowych) zarachowane w kontrolowanym okresie na :

- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych w kwocie - 2.880,00 zł;
- wpływy z usług żywienia - 9 977,40 zł;

Przeprowadzona kontrola danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów pozabudżetowych za I półroczu 2010 r.(Rb-34) wykazała, że były one zgodne z danymi wynikającymi z zatwierdzonego na ten rok planu dochodów oraz z danymi wynikającymi z elektronicznego rejestru dochodów prowadzonego do konta 132.

Ustalenia z kontroli dochodów pozabudżetowych z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w paragrafie 0750 klasyfikacji budżetowej dochodów.

Dochody pozabudżetowe z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w strukturze dochodów własnych ogółem stanowią 22,40 %.

Na kwotę pozyskanych dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 2.880,00 zł składały się przychody z wynajmu 20 m2 powierzchni na prowadzenie sklepiku szkolnego w okresie do 30 czerwca 2010r..Zawarta w tej sprawie umowa posiada wymaganą kontrasygnatę Wiceprezydenta Radomia zajmującego się problematyką oświatową oraz zapis o naliczaniu odsetek ustawowych za opóźnienia w zapłacie.

Ustalenia z kontroli dochodów pozabudżetowych z tytułu usług żywienia w paragrafie 0830 klasyfikacji budżetowej dochodów.

Dochody pozabudżetowe z tytułu usług żywienia wyniosły 9 977,40 zł, w tym finansowane przez:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu - 7.523,30 zł;
na podstawie odrębnych decyzji administracyjnych.
- Rodziców dzieci korzystających z posiłków. - 2.019,40 zł;
- Pracowników kuchni - 434,70 zł;

W strukturze dochodów własnych ogółem dochody z usług żywienia stanowią 77,60 % . :

Skontrolowano całość dochodów pozabudżetowych stwierdzając, że pozyskana kwota dochodów z tytułu usług żywienia była zgodna z dokumentacją księgową oraz rejestrem dochodów prowadzonym elektronicznie do konta 132 (w § 0830)

5. W zakresie wydatków sfinansowanych dochodami własnymi.

Na wykazaną w sprawozdaniu Rb 34 (z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca II kwartału 2010 roku) kwotę 23.782,47 zł składają się między innymi wydatki zarachowane w kontrolowanym okresie na :

- zakup materiałów i wyposażenia w kwocie - 12 828,79 zł;
- zakup środków żywności - 9 977,40 zł;
- zakup akcesoriów komputerowych - 400,28 zł;

Przeprowadzona kontrola danych sprawozdania z wykonania planu wydatków pozabudżetowych za I półrocze 2010 r.(Rb-34) wykazała, że były one zgodne z danymi wynikającymi z zatwierdzonego na ten rok planu wydatków oraz z danymi wynikającymi z elektronicznego rejestru wydatków prowadzonego do konta 132.

Ustalenia z kontroli zakupu materiałów i wyposażenia finansowany z § 4210 klasyfikacji budżetowej wydatków.

W I półroczu 2010r. z paragrafu 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) finansowano wydatki związane z zakupami eksploatacyjnymi oraz wyposażeniem. Zakup wyposażenia wpisano do ewidencji wyposażenia Szkoły odnotowując ten fakt na fakturach..

Zakup środków żywności w paragrafie 4220 klasyfikacji budżetowej.

W I półroczu 2010r. sfinansowano całość zakupów środków żywności z § 4220 służących przygotowaniu posiłków. Uwag nie stwierdzono. Faktury dokumentujące dokonanie zakupu zawierają adnotacje o dokonaniu wpisu do kartotek żywnościowych.

Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji w paragrafie 4750 klasyfikacji budżetowej.

W kontrolowanym okresie, z paragrafu 4750 – „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”, wydatkowano 400,28 zł. brutto. Wydatek poniesiono na sfinansowanie systemu operacyjnego „MS Windows 7 Home Premium 32 bit PL OEM” do (zakupionego ze środków pozabudżetowych) Netbooka Asus-32. Przedmiot zakupu ujęto pod poz. 37 Księgi inwentarzowej – programy komputerowe Nr 4.

Fakturę opisano, sprawdzono i zatwierdzono do wypłaty zgodnie z przyjętymi w jednostce procedurami.

6. W zakresie pozostałych ustaleń.

Dokonano kontroli środków pieniężnych w kasie pod względem zgodności ich stanu faktycznego ze stanem wynikającym z dokumentacji kasowej. Różnic nie stwierdzono.

Analiza raportów kasowych pod względem poprawności sporządzania, kompletności dokumentacji i poprawności jej sporządzania wykazała, że w jednostce sporządzane są raporty kasowe za okresy miesięczne zgodnie z zapisami w Zakładowej polityce Rachunkowości. Wykazywane w raportach dane były zgodne z dokumentacją stanowiącą podstawę ich sporządzania zarówno co do kwot jak i rodzaju dowodu kasowego. Raporty zawierały wymagane zapisy tj. podpis osoby sporządzającej (kasjer), dokonującej kontroli (Główny księgowy) i zatwierdzającej (Dyrektora). Na raportach odnotowany był fakt ujęcia w ewidencji księgowej z podaniem daty, pozycji i potwierdzony podpisem Głównego księgowego. Poszczególne pozycje w raportach kasowych miały wskazanie symbolu przeciwstawnego konta syntetycznego.

Raporty kasowe zawierały kompletne zapisy w zakresie dokonywanych operacji kasowych w okresach, za które były sporządzone.

Dokumenty dotyczące obrotu gotówkowego ujęte w raportach kasowych sporządzane były prawidłowo, sprawdzane pod względem merytorycznym, celowości, gospodarności i legalności oraz formalnym i rachunkowym, zatwierdzane do wypłaty przez dyrektora jednostki – zgodnie z przyjętymi procedurami kontroli. Procedury kontroli dokumentów finansowo-księgowych, zawierały adnotacje odnośnie stosowania ustawy prawo zamówień publicznych i określenia wydatku strukturalnego.

Faktury ujęte w tych raportach zawierały datę wpływu do jednostki oraz dekret dotyczący ujęcia w dzienniku.

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

Radom; dn. 27 października 2010r.

KIEROWNIK BIURA

(-) *Anna Ławida*