

BK.0914-36/10

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej
w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 4 w Radomiu ul. Wyścigowa 49.**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 36 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 05 października 2010r. pracownik Biura Kontroli i Rewizji Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 08.10.2010r. – 26.10.2010r. kontrolę finansową za okres I półrocza 2010r. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 4 w Radomiu, ul. Wyścigowa 49.

W wyniku kontroli stwierdzono:

W zakresie procedury opracowania planu finansowego.

Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 4, zarządzeniem Nr 1/2010 z dnia 05.01.2010r. ustalił plan finansowy na 2010r, w zakresie dochodów i wydatków budżetowych, po uzyskaniu z Wydziału Edukacji Sportu i Turystyki UM w Radomiu „Zestawienia planu budżetu na dzień 01.01.2010r.” na podstawie uchwały Nr 656/2009 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 14.12.2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Radomia na 2010r., a tym samym wykonał dyspozycje zawarte w § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz.783 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdań finansowych.

Na dzień 30 czerwca 2010r. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 sporządziła wymagane sprawozdania budżetowe. Dane wykazane w sprawozdaniach wynikały z prowadzonej w PSP Nr 4 ewidencji księgowej.

W zakresie dochodów budżetowych za I półrocze 2010r.

Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 zrealizowała w I półroczu 2010 roku dochody budżetowe w ogólnej kwocie 555,74 zł. Dochody uzyskano z tytułu:

- 18,00 zł - opłat za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych (2 szt.) - opłaty te zostały pobrane we właściwej wysokości.
- 537,74 zł wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa oraz wynagrodzenia z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego. Odprowadzone z tego tytułu

dochody budżetowe były prawidłowo naliczone od kwot podatku oraz świadczeń z ubezpieczenia społecznego wykazanych w zbiorczych zestawieniach list płac za okres grudzień 2009r – maj 2010r.

W zakresie wydatków budżetowych.

W I półroczu 2010r. PSP Nr 4 zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 2.784.442,44 zł, tj. 53,57% wydatków planowanych na 2010r. (5.197.648,00).

Wydatki związane z wynagrodzeniami w I półroczu 2010r. stanowiły 85,32% ogółem wydatków poniesionych w tym okresie, natomiast w wydatkach rzeczowych największą kwotę stanowiły wydatki § 4260 – „Energia”, które w I półroczu 2010r. wyniosły 4,92 % ogółem poniesionych wydatków.

Dokonano kontroli wydatków poniesionych i ujętych w ewidencji księgowej w miesiącu czerwcu 2010r., w oparciu o wyciągi bankowe oraz księgowe dokumenty źródłowe (faktury, rachunki, listy płac, polecenia księgowania, deklaracje ZUS DRA).

1. Wydatki wynikające z wyciągów bankowych były zgodne z dokumentacją stanowiącą podstawę ich dokonania tj. danymi wynikającymi z faktur, list płac, deklaracji rozliczeniowych ZUS, poleceń księgowania itp.,
2. W czerwcu 2010r. dokonywano płatności w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
3. Kwalifikowanie wydatków do poszczególnych paragrafów w okresie objętym kontrolą było dokonywane w sposób prawidłowy,
4. Dokumenty stanowiące podstawę dokonywania wydatków zawierały informacje o dokonaniu kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej, wstępnej zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora szkoły. Z zapisów na dokumentach wynikało, że ww. kontrolę przeprowadzały osoby upoważnione w Instrukcji wewnętrznej kontroli finansowej oraz obiegu dokumentów finansowo – księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/2010 Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 4 w Radomiu z dnia 05.01.2010r. i zgodne z kartą wzorów podpisów,
5. Z opisów na fakturach i rachunkach wynikało, że ponoszone wydatki związane były z działalnością kontrolowanej jednostki, oraz wynikały z zawartych umów na dostawy usług,
6. Dokumenty potwierdzające dokonanie wydatku zawierały informacje o udzielaniu zamówień publicznych. Szkoła posiada regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony zarządzeniem Nr 14/2009 Dyrektora PSP Nr 4 z dnia 31.12.2009r.,
7. Faktury i rachunki, które były składane bezpośrednio w szkole nie posiadały daty wpływu. Datę wpływu umieszczano jedynie na fakturach, które wpływały poprzez pocztę.

W zakresie wynagrodzeń pracowników.

W oparciu o dokumenty płacowe znajdujące się w aktach osobowych oraz listy płac sporządzone i zatwierdzone w miesiącu czerwcu 2010r., dokonano kontroli wypłaconych wynagrodzeń, pod względem zgodności wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia wykazanych na listach płac z dokumentacją stanowiącą podstawę ich wypłacania oraz poprawności ich ustalenia, dla losowo wybranych pracowników.

- 1.** Poszczególne składniki wynagrodzenia były udokumentowane i zgodne z wystawionymi angażami i innymi dokumentami określającymi wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia.
- 2.** Dodatki motywacyjne dla nauczycieli zostały przyznane w wysokości odpowiadającej funduszowi naliczonemu zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie wynagradzania nauczycieli.
- 3.** Pracownicy administracji i obsługi mieli wypłacaną premię w wysokości wynikającej z wniosków premiowych.
- 4.** Pracownikowi administracji w okresie styczeń – czerwiec 2010r. przyznano i wypłacano dodatek za staż pracy w zawyżonej wysokości o 74,88 zł, w związku z zaliczeniem do stażu pracy uprawniającego do wysługi lat okresu przebywania na urlopie bezpłatnym. Na liście płac za miesiąc październik 2010r. dokonano potrącenia nadpłaconej kwoty, na podstawie pisemnego oświadczeń złożonego przez pracownika. Dla pozostałych pracowników objętych kontrolą dodatek za staż pracy był przyznany i wypłacony w prawidłowej wysokości,
- 5.** Dozorcy wypłacono zawyżone wynagrodzenie o kwotę 15,70 zł., z tytułu pracy w godzinach nocnych w miesiącu czerwcu 2010r. Nadpłata powstała w wyniku rozliczenia i wpisania w miesięcznym rozliczeniu czasu pracy nieprawidłowej ilości godzin przepracowanych przez pracownika w porze nocnej w czerwcu 2010r. tj. 34 godziny zamiast 24 godziny. Na liście płac za miesiąc październik 2010r. dokonano potrącenia nadpłaconej kwoty, na podstawie pisemnego oświadczeń złożonego przez pracownika
- 6.** Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe wypłacone w czerwcu 2010r. zostało naliczone w prawidłowych wysokościach, zgodnie ze stawkami wynagrodzenia zasadniczego i tygodniową liczbą godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych.
- 7.** W czerwcu 2010r. wypłacono nauczycielom świadczenie urlopowe, które zostało naliczone i wypłacone w prawidłowych wysokościach.
- 8.** Kwoty wynagrodzeń przekazanych na konta osobiste poszczególnych pracowników oraz kwoty przekazanych potrąceń z tytułu ubezpieczeń, składek związkowych, składek i rat pożyczek z PKZP i ZFŚS były zgodne z kwotami wynikającymi z list płac za miesiąc czerwiec 2010r.
- 9.** Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia prawa oraz naliczenia wysokości nagród jubileuszowych wypłaconych dla 3 pracowników administracji i obsługi w dniu 22.02.2010r. Jednemu z pracowników przyznano i wypłacono nagrodę

jubileuszową o miesiąc wcześniej niż to wynikało z dokumentów potwierdzających staż pracy. Wcześniejsze ustalenie prawa do nagrody jubileuszowej nastąpiło w związku z zaliczeniem do stażu pracy uprawniającego do nagrody okresu urlopu bezpłatnego, z którego korzystał pracownik. Wcześniejsza wypłata nagrody jubileuszowej nie miała wpływu na jej wysokość. Dla pozostałych pracowników prawo do nagrody oraz wysokość przyznanych i wypłaconych nagród były ustalone prawidłowo.

10. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 w Radomiu nie odprowadza składek na PFRON, ponieważ osiąga wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych określony w art. 21 ust. 2b ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2008r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm.) tj. 2%. W 2010r. szkoła składała Deklaracje INF-1 „informacja miesięczna o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych”, w terminach określonych w art. 21 ust. 2f wyżej cytowanej ustawy.

W zakresie dochodów własnych.

1. Ze sprawozdania RB-34 za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010r. oraz ewidencji na koncie 132 (analityka wg. paragrafów klasyfikacji budżetowej) i dokumentów źródłowych wynika, że PSP Nr 4 na rachunku dochodów własnych na dzień 01.01.2010r. posiadała środki w kocie 18.371,98 zł, uzyskała dochody w kwocie 54.221,25 zł i wydatkowała z tych środków kwotę 56.876,19 zł.

Dochody uzyskiwano z tytułu z najmu pomieszczeń - 13.308,91 zł. i wpłat za wyżywienie - 40.912,34 zł.

Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 zawarła w dniu 01.09.2009r. porozumienie z Przedszkolem Publicznym Nr 14 w Radomiu, w którym szkoła zobowiązała się w okresie od 01.09.2009r. do 30.06.2011r. do bezpłatnego użyczenia 1 sali lekcyjnej dla dzieci Przedszkola Nr 14 oraz przygotowywania i wydawania 3 posiłków dziennie, w oparciu o stawkę żywieniową w wysokości 6,00 zł dziennie.

Przedszkole zobowiązało się do podawania codziennie informacji o frekwencji w danym dniu oraz do pokrycia kosztów wydawanych dzieciom posiłków, w terminie 7 dni od otrzymania faktury.

Zobowiązania z tytułu najmu oraz za wyżywienie w stołówce szkolnej były regulowane w kwotach i terminach wynikających z umów i zawartego porozumienia.

Zawarte umowy najmu zostały kontrasygnowane przez Wiceprezydenta Miasta Radomia.

Za wyżywienie pobierano opłaty określone w zarządzeniu dyrektora szkoły oraz obciążano przedszkole zgodnie z zawartym porozumieniem.

Zrealizowana w czerwcu 2010r. średnia miesięczna dzienna stawka żywieniowa odpowiadała stawce planowanej (2,40 zł i 6,00 zł przedszkole.).

2. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 była do dnia 31.12.2009r. płatnikiem podatku VAT. Opodatkowaniu podatkiem VAT podlegały sprzedaż usług najmu pomieszczeń oraz sprzedaż obiadów w stołówce szkolnej. W dniu 14 stycznia 2010r. szkoła złożyła w Urzędzie Skarbowym „VAT-R – Zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku od towarów i usług”, zgodnie z którym od dnia 01.01.2010r. szkoła korzysta ze zwolnienia, o którym mowa w art. 113 ust. 1 lub 9 ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.), tj. w związku z nie przekroczeniem w 2009r. obrotu w wysokości 100.000,00, ale przekroczone obrót 50.000,00 zł.

W dniu 13 stycznia 2010r. szkoła odprowadziła podatek VAT za grudzień 2009r. w kwocie 559,00 zł, zgodnie z deklaracją VAT-7 złożoną w dniu 14.01.2010r.

3. Ze środków dochodów własnych szkoła regulowała podatek od nieruchomości za 2010r.. W okresie 6 miesięcy 2010r. dokonano wpłat w kwocie 117,48 zł. - § 4480 - wpłat dokonywano w ratach miesięcznych. Kwota zapłaconego podatku od nieruchomości wynikała z Deklaracji na podatek od nieruchomości DN-1 na 2010 r. złożonej w Urzędzie Miejskim w Radomiu w dniu 05.01.2010r. (kwota roczna rozłożona na 12 miesięcznych rat). W deklaracji została opodatkowana powierzchnia zajęta pod działalność gospodarczą (wynajem pomieszczenia na sklepik szkolny) oraz działalność w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (gabinet pielęgniarstwa) zgodnie z metrażem określonym w umowach najmu i użyczenia.

4. Pozostałe wydatki ze środków dochodów własnych były związane żywieniem w stołówce szkolnej oraz działalnością szkoły.

W pozostałym zakresie.

1. Na dzień 31.12.2009r. PSP Nr 4 przeprowadziła inwentaryzację:

- metodą spisu z natury – artykułów spożywczych i materiałów gospodarczych, gotówki w kasie,
- potwierdzenia sald – rachunki bankowe,
- weryfikacji sald – pozostałe aktywa i pasywa.

Przeprowadzenie inwentaryzacji potwierdzają sporządzone na tę okoliczność stosowne protokoły.

2. Kontrola kasy wykazała, że stan środków pieniężnych wynikających z dokumentacji kasowej był zgodny z faktycznym stanem gotówki w kasie. Stan druków ścisłego zarachowania (KP, KW, чеки gotówkowe, kwitariusze przychodowe), był zgodny z ewidencją tych druków w książkach druków ścisłego zarachowania.

Kontrola raportów kasowych sporządzonych w miesiącu czerwcu 2010 r. nie wykazała nieprawidłowości w ich sporządzaniu.

3. W dniu 31.05.2010r. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 przekazała na rachunek ZFŚS kwotę 160.829,00 zł, która stanowiła 75% ujętego w planie Funduszu, a tym samym zostały wypełnione postanowienia ustawy

o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych dotyczące terminów i wysokości przekazania środków.

Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 4 posiada Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązujący od dnia 01 stycznia 2007r. Regulamin został uzgodniony ze związkami zawodowymi działającymi na terenie szkoły.

Zarządzeniem Dyrektora szkoły z dnia 02 września 2009r. została powołana Komisja Socjalna, w skład której wchodzi przedstawiciele związków zawodowych. Na 2010r. został sporządzony Pierwotny plan rzeczowo – finansowy ZFŚS w PSP Nr 4, który uzgodniono ze związkami zawodowymi działającymi w szkole. Przyznane w I półroczu 2010r. świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały uwzględnione w Regulaminie ZFŚS.

Zalecenia wydane po kontroli przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 4 w Radomiu.

1. Zamieszczać datę wpływu na wszystkich dokumentach wpływających do jednostki zgodnie z § 6 pkt 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz.1319 z późn. zm.) w związku z zarządzeniem Nr 419/2005 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 13 października 2005r.

2. Uregulować w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, zasady rejestracji dokumentów księgowych (faktury, rachunki, noty) wpływających do jednostki.

3. Dołożyć większej staranności przy sporządzaniu i sprawdzaniu rozliczeń czasu pracy dozorców, w celu wyeliminowania błędów i pomyłek .

4. Uwzględnić postanowienia art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm., przy przyznawaniu uprawnień pracowniczych zależnych od stażu pracy.