

Ancephyls
dr Katarzyna Ka

Radom, 13 listopada 2023 roku

BK-III.1711.22.2023.PM

**Sprawozdanie
z kontroli przeprowadzonej w II Liceum Ogólnokształcącym
im. Marii Konopnickiej w Radomiu, ul. Janusza Kusocińskiego 8.**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia do 31 lipca 2023 roku, przeprowadzonej w dniach 23.08.2023 r. – 31.08.2023 r. i 20.09.2023 r. – 06.10.2023 r. w II Liceum Ogólnokształcącym im. Marii Konopnickiej w Radomiu, ul. Janusza Kusocińskiego 8 przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, na podstawie Polecenia służbowego Nr 22/2023 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 21.08.2023 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Ewidencja wydanych duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych nie zawierała wszystkich elementów wymienionych w § 5 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz.U.2019.1700 ze zm.) i § 8 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz.U.2023.1120), tj. numeru PESEL ucznia albo absolwenta, numeru wydanego dokumentu, daty odbioru dokumentu, podpisu pełnoletniego ucznia lub rodziców niepełnoletniego ucznia albo absolwenta oraz oznaczenia indywidualnego blankietu dokumentu publicznego oraz nazwy producenta blankietu dokumentu publicznego.

Zaleca się:

Prowadzić ewidencję wydanych duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 czerwca 2023 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz.U.2023.1120).

2. Od osób składających wnioski o wydanie duplikatu legitymacji i świadectwa szkolnego żądano złożenia oświadczenia o treści „Oświadczam, że znana mi jest wynikająca z art. 272 Kodeksu Karnego odpowiedzialność karna za poświadczenie nieprawdy”, w sytuacji kiedy zarówno przepisy ustawy o systemie oświaty, na podstawie której wydano w/w rozporządzenie, w którym mowa o wydawaniu duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych jak i przepisy tego rozporządzenia nie przewidują przy ubieganiu się o wydanie duplikatu legitymacji bądź świadectwa szkolnego, możliwości odebrania przewidzianego we wniosku, oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej.

Zaleca się:

Stosować się do przepisów prawa powszechnie obowiązującego.

3. Brak prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg dłużników, tj. uczniów z tytułu opłat za wydanie duplikatu legitymacji i świadectw szkolnych.

Zaleca się:

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do w/w konta zgodnie z jego opisem zawartym w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t.Dz.U.2020.342).

4. Ujmowanie przychodów:

a/ z tytułu opłat za wydanie duplikatów legitymacji i świadectw szkolnych na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, zamiast na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

b/ z tytułu najmu powierzchni pod automaty do sprzedaży napojów i ksero oraz najmu sklepika na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Zaleca się:

1. Dokonać przeksięgowania przychodów uzyskanych w 2023 r. z powyższych tytułów na ww. właściwe konta księgowe.

2. Przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t.Dz.U.2020.342).

5. Brak poinformowania Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu o zawarciu 2 umów najmu na wynajem sali lekcyjnej na zebrania Wspólnot Mieszkaniowych.

Zaleca się:

Informować Wydział Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu o zawartych umowach w sposób i terminie określonym w § 7 pkt 1 Zarządzenia Nr 3786/2022 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 4 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek opłat za korzystanie z pomieszczeń, powierzchni oraz obiektów sportowych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasta Radomia.

6. Wskazanie na wystawionych fakturach dla 2 Wspólnot Mieszkaniowych za wynajem Sali lekcyjnej terminów płatności niezgodnych z terminami zapłaty określonymi w zawartych umowach najmu, tj. w umowach określono termin zapłaty 14 dni od daty wystawienia faktur, a na fakturach wskazano terminy krótsze niż 14 dni od daty ich wystawienia.

Zaleca się:

Na fakturach wystawianych najemcom wskazywać termin płatności czynszu zgodny z postanowieniami zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 ustawy z dnia 23.04.1964 r. Kodeks cywilny (j.t. Dz.U.2023.1610 ze zm.).


KIEROWNIK
BIURA KONTROLI
mgr Renata Mikulska