

Acceptuję
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA
dr Katarzyna Kalinowska

Radom dnia 13.11.2023r.

BK-III.1711.21.2023

Sprawozdanie z kontroli w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 14 Integracyjnej im. Jana Pawła II w Radomiu, ul. Wierzbicka 81/83

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 01.01.2023r. do 30.06.2023r. oraz wykorzystania środków przyznanych w ramach programu „Laboratoria przyszłości” w roku 2022 przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 14 Integracyjnej im. Jana Pawła II w Radomiu ul. Wierzbicka 81/83 w dniach od 10.08.2023r. do 06.09.2023r. przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu na podstawie Polecenia służbowego Nr 21/2023 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 08.08.2023r. stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

- 1.** Brak bieżącego prowadzenia ksiąg inwentarzowych:
 - a)** środków trwałych,
 - b)** pozostałych środków trwałych,
 - c)** zbiorów bibliotecznych,
 - d)** wartości niematerialnych i prawnych co skutkuje brakiem możliwości
 - a)** ustalenia wartości majątku Jednostki w zakresie: środków trwałych, wyposażenia, księgozbioru oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - b)** uzgodnienia zapisów w księgach inwentarzowych (księgi pomocnicze) z zapisami i saldami na odpowiednich kontach księgowych.
- 2.** Brak bieżącej ewidencji na kontach księgi głównej 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” przyjętych do użytkowania składników majątkowych zakupionych w ramach programu „Laboratoria przyszłości”, tj. oddanie do użytkowania oraz wpisanie na stan do ksiąg inwentarzowych miało miejsce w dniu 30.08.2022r., natomiast w ewidencji księgowej środki te ujęto dopiero w dniu 31.12.2022r.

Zaleca się:

- 1.** Dokonać analizy dokumentów źródłowych w zakresie zakupu środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych i na tej podstawie wprowadzić do ksiąg inwentarzowych wszystkie składniki majątku nie ujęte w tej ewidencji.
- 2.** Uzgodnić zapisy w księgach inwentarzowych środków trwałych, wyposażenia, księgozbioru oraz wartości niematerialnych i prawnych z zapisami i saldami na kontach księgowych.
- 3.** Prowadzić na bieżąco księgi pomocnicze (inwentarzowe) środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 13 ust. 1, art. 16, art. 17 ust. 1 pkt 1, art. 19, art. 20 ust. 1 i art. 24 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.).
- 4.** Prowadzić na bieżąco ewidencję pozostałych środków trwałych na koncie 013 oraz ewidencję wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 zgodnie z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1-3 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.).

3. Brak naliczania odsetek za opóźnienia w płatnościach w przypadku zapłaty należności po terminie przez najemców pomieszczeń Szkoły.

Zaleca się:

Naliczać na bieżąco kontrahentom odsetki od nieterminowych płatności mając na uwadze dbałość o finanse jednostki zgodnie z art. 42 ust. 5 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2023.1270 ze zm.) oraz § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (t.j.Dz.U.2020.342) w związku z art. 40 ust. 2 pkt 3 w/w Ustawy o finansach publicznych.

4. Brak przestrzegania zapisów umowy zawartej w dniu 15.05.2023r. z firmą GTE GLOBAL TRADE AND EDUCATION Sp. z o. o. na najem sali lekcyjnej poprzez nie sporządzenie dokumentu pt. „Rejestr osób wchodzących do szkoły” potwierdzającego korzystanie z wynajmowanego pomieszczenia mimo takiego obowiązku wynikającego z umowy.

Zaleca się:

- 1.** *Potwierdzać wykonanie usług w sposób określony w zawieranych umowach najmu.*
- 2.** *Przestrzegać zapisów określonych w umowach z kontrahentami na najem pomieszczeń.*

5. Ujęcie dochodu w kwocie 166,00zł uzyskanego ze sprzedaży makulatury powstałej w wyniku likwidacji książek w bibliotece w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast w § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.

6. W dwóch przypadkach ujęcie wydatków poniesionych przez Jednostkę w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej:

a) wydatek w kwocie 65,00zł za zakup głowicy kosi zaewidencjonowano w § 4270 „Zakup usług remontowych” zamiast w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

b) wydatek w kwocie 233,70zł za konserwację wind i platformy w miesiącu styczniu 2023r. zaewidencjonowano w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”.

Zaleca się:

Dochody i wydatki ujmować zgodnie z Załącznikiem Nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” oraz Załącznikiem Nr 4 pt. „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513 ze zm.).

7. Ujmowanie przychodów uzyskanych za wydawanie duplikatów legitymacji na koncie księgowym 760 „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

8. W dwóch przypadkach ewidencja kosztów na nieprawidłowych kontach księgowych:

a) koszty w wysokości 65,00zł poniesione na zakup głowicy kosi zaewidencjonowano na koncie 402 „Usługi obce” zamiast na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii”.

b) koszty w wysokości 170,00zł poniesione tytułem zwrotu pracownikowi wydatków, które poniósł na zakup odzieży roboczej zaewidencjonowano na koncie 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” zamiast na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.

Zaleca się:

Operacje gospodarcze ujmować w ewidencji księgowej zgodnie z opisem kont zawartym w Załączniku Nr 3 pt. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (t.j.Dz.U.2020.342).

9. W jednym przypadku Jednostka uregulowała zobowiązanie nieterminowo, tj. za fakturę 16/01/2023/B na kwotę 184,50zł za naprawę drukarki szkolnej zapłacono w dniu 27.01.2023r. mimo, że określony w fakturze termin płatności upłynął dnia 23.01.2023r.

Działanie to nie skutkowało zapłatą odsetek.

Zaleca się:

Wydatki publiczne dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2023.1270 ze zm.).

10. Zwrot pracownikowi wydatków poniesionych na zakup obuwia roboczego w innej kwocie niż zatwierdzona kwota do wypłaty na fakturze dokumentującej te wydatki, tj. faktura została zatwierdzona na kwotę 66,00zł, natomiast pracownikowi wypłacono 64,00zł, czyli zaniżono wypłatę o 2,00zł.

Powyższe działanie narusza przepisy art. 24 ust. 2 i 3 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.)

Zaleca się:

1. *Wypłacić pracownikowi 2,00zł tytułem wyrównania zaniżonego zwrotu wydatków poniesionych na zakup obuwia roboczego.*

2. *Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zapisami art. 24 ust. 2 i 3 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.).*

11. Brak ewidencji na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” rozliczeń z pracownikami z tytułu zwrotu wydatków poniesionych na zakup odzieży i obuwia roboczego mimo, że konto to wskazano do w/w rozliczeń w opisie kont zawartym w Załączniku Nr 3 pt. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (t.j.Dz.U.2020.342).

Zaleca się:

Rozliczenia z pracownikami z tytułu zwrotu wydatków na zakup odzieży i obuwia roboczego ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zgodnie z opisem kont zawartym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (t.j.Dz.U.2020.342).


KIEROWNIK
BIURA KONTROLI
mgr Renata Mikulska

GLÓWNY SPECJALISTA
KOORDYNATOR


mgr Małgorzata Maj

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU - BIURO KONTROLI

26-600 Radom, ul. Żeromskiego 53 (p.159), 26-600 Radom, tel./fax: +48 362 02 85, e-mail: bk@umradom.pl
www.radom.pl