

*Acceptuję*  
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA  
dr Katarzyna Kalinowska

Radom, 28 grudnia 2023 roku

**BK-III.1711.23.2023.MM**

**SPRAWOZDANIE  
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ  
W SPECJALNYM OŚRODKU SZKOLNO - WYCHOWAWCZYM W RADOMIU,  
UL. GRZECZNAROWSKIEGO 15**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 31 sierpnia 2023 roku, przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym w Radomiu, ul. Grzecznarowskiego 15, w dniach od 7 września do 3 października 2023 roku na podstawie Polecenia służbowego Nr 23/2023 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 6 września 2023 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**1.** Brak zgodności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. w:

**a)** sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2023 kwota zobowiązań wynosi 519 867,76 zł i jest o 106 310,15 zł niższa niż suma sald strony Ma kont: 201, 225, 229 i 240.

**b)** sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2023, kwota zobowiązań wynosi 313 844,50 zł i jest o 7 085,99 zł wyższa niż suma sald strony Ma kont: 201, 225, 229 i 240.

**c)** sprawozdaniu Rb - 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 marca roku 2023:

- kwota należności wynosi 8 397,00 zł i jest o 1 016,93 zł niższa niż saldo strony Wn konta 201;

- kwota zobowiązań wynosi 731,69 zł i jest o 10,40 zł niższa niż saldo strony Ma konta 201.

co narusza § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2022.144 ze zm.), § 8 ust. 4 pkt 4 oraz § 17 ust. 4 pkt 1 i 4 Załącznika Nr 37 do tego Rozporządzenia.

**Zaleca się:**

*Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, zgodnie z § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2022.144 ze zm.),*

**2.** W sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 marca roku 2023, w części C w kolumnie „Stan na początek miesiąca” w wierszu 020 - „Należności netto” wykazano należności powiększone o kwotę podatku VAT w wysokości 31,28 zł, pozostającą na rachunku bankowym,

w wyniku dokonania przez kontrahenta płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

**Zaleca się:**

*Kwotę podatku VAT pozostającą na rachunku bankowym, w wyniku dokonania przez kontrahenta płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, wykazywać jedynie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.*

**3.** Ujmowanie na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zarówno planu wydatków budżetowych jak i planu dochodów budżetowych.

**Zaleca się:**

*Ewidencję na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, prowadzić zgodnie z zasadami wynikającymi z Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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).*

**4.** Brak ujęcia na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” pełnej wartości umów i wyroku sądowego, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w bieżącym, 2023 roku.

**Zaleca się:**

*Zaangażowanie wydatków ujmować zgodnie z opisem konta 998 zawartym w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2023.1270 ze zm.).*

**5.** Nienaliczenie i nieewidencjonowanie na koniec każdego kwartału odsetek od nieuregulowanych i nieterminowo zapłaconych należności na rzecz Ośrodka.

**Zaleca się:**

**1.** *Odsetki ustawowe naliczać i ewidencjonować w księgach rachunkowych zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 i art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2023.1270 ze zm.) oraz § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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).*

**2.** *Naliczyć i obciążyć odsetkami ustawowymi za opóźnienie kontrahentów, którzy nieterminowo uregulowali należności na rzecz Ośrodka.*

**6.** Brak prowadzenia ewidencji wydanych duplikatów świadectw ukończenia szkoły, o której mowa w § 8 ust. 5 i 6 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia

7 czerwca 2023 roku w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz.U.2023.1120).

**Zaleca się:**

*Prowadzić ewidencję wydanych duplikatów świadectw ukończenia szkoły, zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 z uwzględnieniem § 8 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 7 czerwca 2023 roku w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków (Dz.U.2023.1120).*

**7.** Wskazywanie, w niektórych przypadkach, w fakturach dokumentujących usługę najmu pomieszczeń terminu płatności niezgodnego z zapisami zawartych umów.

**8.** W niektórych umowach brak doprecyzowania od jakiej daty należy liczyć 14 dniowy termin uregulowania należności za najem lokalu.

**Zaleca się:**

**1.** *Na fakturach wystawianych najemcom pomieszczeń wskazywać termin płatności zgodny z postanowieniami zawartych umów, z uwzględnieniem art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (j.t. Dz.U.2023.1610 ze zm.);*

**2.** *W treści zawieranych umów najmu precyzyjnie wskazywać datę od której należy liczyć określony w umowie termin płatności.*

**9.** Ustalenie Najemcy zawyżonej należności z tytułu czynszu najmu mieszkania służbowego za luty 2023 roku.

**Zaleca się:**

*Opłaty z tytułu czynszu najmu mieszkania służbowego naliczać w sposób zgodny z zawartą umową oraz Zarządzeniem Prezydenta Miasta Radomia w sprawie określenia stawki czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.*

**10.** Brak zmiany, od 2017 roku, wysokości kosztów eksploatacyjnych (woda, energia elektryczna i energia ciepła) ponoszonych przez Stowarzyszenie Pomocy Niepełnosprawnym Centrum Edukacyjno - Rehabilitacyjne „Do Celu” w ramach zawartej umowy użyczenia lokali użytkowych znajdujących się w budynku internatu Ośrodka.

**Zaleca się:**

*Obciążać Biorącego do używania bieżącymi i rzeczywistymi kosztami eksploatacyjnymi wynikającymi z otrzymywanych przez Ośrodek faktur, ustalonymi w sposób określony w umowie, tj. według przeliczeń procentowych na podstawie użyczonej ilości metrów kwadratowych.*

**11.** Nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych:

**a)** przychodów z tytułu:

• marży od obiadów na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

• wpłat uczniów na wycieczkę szkolną na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

**b)** rozrachunków i kosztów:

a) odpraw dla nauczycieli w związku z art. 20 ustawy Karta Nauczyciela na koncie 404 „Wynagrodzenia” w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zamiast na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

b) pomocy zdrowotnej dla nauczycieli emerytów na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu

wynagrodzeń" zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

c) kosztów bezpłatnego wyżywienia pracowników zatrudnionych na stanowisku kucharza i pomocy kuchennej na koncie 404 „Wynagrodzenia” zamiast na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”.

d) kosztów z tytułu zakupu długopisów na koncie 402 „Usługi obce” zamiast na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii”.

e) kosztów naprawy samochodu na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” zamiast na koncie 402 „Usługi obce”.

**12. Nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych wydatków z tytułu:**

a) uregulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w § 3020 „Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń” zamiast w § 4790 „Wynagrodzenie osobowe nauczycieli” oraz § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”.

b) szkolenia pracowników w § 3020 „Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń” zamiast w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”;

c) naprawy samochodu służbowego w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”.

d) zakupu nowych linek do Atlasu w siłowni szkoły w § 4270 „Zakup usług remontowych” zamiast w § 4240 „Zakup środków dydaktycznych i książek”.

e) wykonania zestawu gniazd elektrycznych przy stołach kuchennych w sali egzaminacyjnej w § 4270 „Zakup usług remontowych” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

f) zapłaty odsetek od nieterminowo uregulowanych zobowiązań w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4580 „Pozostałe odsetki”.

g) wynagrodzenia wypłaconego na podstawie umowy zlecenie w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”;

**13. Nieprawidłowe ujęcie w księgach rachunkowych dochodów z tytułu otrzymanych darowizn w § 0830 „Wpływy z usług” oraz w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” zamiast w § 0960 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”.**

**14. Brak ujmowania:**

a) na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” rozliczeń z pracownikami z tytułu:

- zwrotu kosztu zakupu odzieży roboczej.
- podróży służbowych.
- niedoborów w magazynie.

b) na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” rozliczeń z tytułu wypłaty renty uzupełniającej.

**15. Brak prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według pracowników wnoszących opłaty za żywienie.**

**Zaleca się:**

**1. Wydatki ujmować zgodnie z zasadami ich klasyfikowania określonymi w Załączniku Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U.2022.513 ze zm.);**

**2. Operacje gospodarcze ujmować na kontach zgodnie z ich opisem zawartym w Załączniku Nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września**

**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](mailto:bk@umradom.pl)

[www.radom.pl](http://www.radom.pl)

2017 roku 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) oraz zgodnie z wymienionymi przepisami zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 201.

**16.** Wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, co w jednym z nich skutkowało naliczeniem przez kontrahenta odsetek ustawowych.

**Zaleca się:**

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

**17.** Zwrot pracownikom kosztów zakupu obuwia roboczego w kwotach innych niż wynikające z przyjętych w Ośrodku uregulowań wewnętrznych.

**Zaleca się:**

Przestrzegać przyjętych uregulowań wewnętrznych.

**18.** Brak prowadzenia imiennych kart ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej.

**Zaleca się:**

Prowadzić imienne karty ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej zgodnie z § 6 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U.2018.2369 ze zm.).

**19.** Ujęcie w księgach rachunkowych w § 3020 wydatków związanych z pokryciem kosztów wyżywienia pracowników kuchni w maju 2023 roku w kwotach innych niż wynikające z dowodów źródłowych i faktycznie poniesionych z przedmiotowego tytułu.

**Zaleca się:**

Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.).

**20.** Brak ujmowania na bieżąco na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz w ewidencji szczegółowej (księgi inwentarzowe), prowadzonej do tego konta zakupionych pozostałych środków trwałych.

**Zaleca się:**

Pozostałe środki trwałe ujmować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz w ewidencji szczegółowej (księgi inwentarzowe) prowadzonej do tego konta zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1, 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**21.** Przy udzielaniu zamówień publicznych:

**a)** w przypadku niektórych postępowań w sposób niepoprawny dokonano ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, tj. ustalano miesięczną szacunkową wartość zamówienia zamiast wartości za cały okres realizacji zamówienia, co sprzeczne jest z art. 28 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j.Dz.U.2023.1605 ze zm.).

**b)** brak dokumentów potwierdzających ustalenie szacunkowej wartości zamówienia, o których mowa w § 5 ust. 4 Regulaminu udzielania zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, stanowiącego Załącznik do Zarządzenia Nr 15A/2021 Dyrektora SOSW.

**c)** brak daty ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, a tym samym możliwości wykazania wypełnienia warunku wynikającego z art. 36 ust. 1 wymienionej powyżej ustawy, zgodnie z którym „*Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi (...)*”.

**d)** w żadnym przypadku nie określono zakresu zamówienia, rozumianego przynajmniej jako minimalna ilość towarów, jaką Zamawiający zamierza nabyć w całym okresie realizacji zamówienia.

**Zaleca się:**

**1.** *Określać szacunkową wartość zamówienia w oparciu o przepisy art. 28, 35 ust. 1 i 36 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j.Dz.U.2023.1605 ze zm.) oraz uregulowania wewnętrzne w przedmiotowym zakresie.*

**2.** *Opisywać przedmiot zamówienia uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.*

**22.** Dokonywanie płatności za zakupione na rzecz Ośrodka materiały lub pomoce dydaktyczne przez pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego im. Janusza Korczaka w Radomiu ze środków własnych zamiast wyłączenie z wyłączonej zaliczki.

**Zaleca się:**

*Płatności gotówkowych dokonywać wyłącznie z przekazanej pracownikowi zaliczki ze środków finansowych jednostki na ten cel, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2023.1270 ze zm.);*

**23.** Faktury i rachunki nie zostały oznaczone numerem dowodu księgowego, pod którym ujęto je w księgach rachunkowych, w wyniku czego brak jest możliwości powiązania zapisów w dzienniku z dowodami księgowymi.

**Zaleca się:**

*Na każdym dowodzie księgowym stanowiącym podstawę zapisu w księgach rachunkowych zamieszczać nadany mu indywidualny numer, zgodnie z art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.).*

**24.** Niezamieszczanie na zawartych przez jednostkę umowach, powodujących powstanie zobowiązania finansowego, podpisu głównego księgowego potwierdzającego przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

**Zaleca się:**

*Dokumentować przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowych przez głównego księgowego poprzez złożenie podpisu na umowach, stosownie do art. 54 ust. 3 pkt 3) w związku z art. 54 ust. 1 pkt 3) lit. a) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2023.1270 ze zm.).*

**25.** Brak w umowie zawartej pomiędzy Ośrodkiem a „MedDal” s.c., której przedmiotem było przeprowadzenie kursu prawa jazdy dla trzech uczniów Ośrodka, określenia wysokości wynagrodzenia wykonawcy za realizację usługi oraz warunków płatności.

**26.** Brak w umowie zawartej pomiędzy Ośrodkiem a Fundacją „Dzieło Nowego Tysiąclecia”, określenia pełnego zakresu usług, które świadczył Ośrodek na rzecz uczestników kolonii Fundacji, tj. przedmiotem umowy było jedynie świadczenie usługi zakwaterowania na rzecz uczestników kolonii, w sytuacji kiedy w rzeczywistości Ośrodek świadczył, na ich rzecz, również usługę wyżywienia.

**Zaleca się:**

*W zawieranych przez Ośrodek umowach wskazywać precyzyjnie przedmiot umowy oraz warunki związane z jej realizacją.*

**27.** Zawyżenie, na koncie 201-01 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - Należności - Uczniowie SOSW”, należności z tytułu opłat za żywienie, poprzez podwójne przypisanie tej samej należności uczennicy, co spowodowało brak zgodności pomiędzy kontem księgi głównej 201-01 a indywidualnymi kontami uczniów uiszczających opłaty z przedmiotowego tytułu prowadzonymi w systemie LOCA. Jednocześnie zawyżono przychody z przedmiotowego tytułu zaewidencjonowane na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”.

**Zaleca się:**

**1.** Konta ksiąg pomocniczych uzgodnić z saldami i zapisami kont księgi głównej, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023.120 ze zm.).

**2.** Rozważyć utworzenie w systemie Finanse VULCAN ewidencji szczegółowej do konta 201-01 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Należności - Uczniowie SOSW”, według uczniów uiszczających opłaty z tytułu żywienia w stołówce.

**28.** Rozliczanie kosztu surowca zużytego do przygotowania obiadu zakupionego przez nauczyciela Ośrodka w wysokości 15,00 zł, w sytuacji kiedy jego koszt ustalony został w Zarządzeniu Dyrektora Ośrodka w wysokości 7,00 zł.

**Zaleca się:**

*Koszt surowca zużytego do przygotowania obiadu zakupionego przez nauczyciela Ośrodka rozliczać w wysokości ustalonej w Zarządzeniu Dyrektora Ośrodka.*

**29.** Brak rozliczenia nadpłaty w rozrachunkach z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, powstałej w wyniku zaprzestania naliczania składek na ubezpieczenie społeczne za grudzień 2022 roku dla niektórych pracowników, w związku z przekroczeniem przez nich rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

**Zaleca się:**

*Dokonać rozliczenia nadpłaty powstałej w rozrachunkach z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.*

**30.** Brak ustalenia w uregulowaniach wewnętrznych sposobu postępowania z uzyskanymi zwrotami wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym.

**Zaleca się:**

*Ustalić zasady postępowania z uzyskanymi zwrotami wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z Zarządzenia Nr 329/2003 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31 stycznia 2003 roku.*

**31.** W dwóch przypadkach daty dokonania opłaty za wydanie duplikatu świadectwa, wynikające z kwitariuszy wystawionych dla wnoszących te opłaty nie są tożsame z datami zamieszczonymi na dowodach KP i w raportach kasowych.

**32.** Operacje kasowe wynikające z dwóch raportów kasowych ujęte zostały na koncie 101 „Kasa” pod datą zakończenia raportu kasowego, zamiast pod datą faktycznego dokonania operacji.

**33.** Brak na dowodach KP - kasa przyjmie, potwierdzenia przez kasjera przyjęcia gotówki do kasy.

**34.** W dwóch przypadkach na dowodach KW - Kasa wypłaci lub dowodach źródłowych brak pokwitowania odbioru gotówki z kasy.

**Zaleca się:**

**1.** Operacje kasowe ujmować w raportach kasowych i księgach rachunkowych, zgodnie z art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.), tj. w dniu w którym zostały dokonane.

**2.** Potwierdzać dokonanie operacji kasowej poprzez złożenie podpisu złożenia podpisu przez:

**a.** kasjera na dowodzie KP;

**b.** odbiorcę gotówki z kasy na dowodzie KW lub dowodzie źródłowym.

**35.** Rozliczenie niedoborów i szkód w magazynie w kwotach innych niż wynikające z „Protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych”.

**Zaleca się:**

*Dokonać poprawnego rozliczenia niedoborów i szkód w magazynie.*

**36.** Brak zgodności stanu artykułów żywnościowych w magazynie z ich wartością ujętą w ewidencji księgowej na koncie 310 „Materiały”.

**Zaleca się:**

*Doprowadzić do zgodności stanu magazynu artykułów żywnościowych ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.*

**37.** Na dowodach magazynowych RW - rozchód wewnętrzny brak podpisu osoby wydającej artykuły z magazynu oraz osoby zatwierdzającej wydanie, co sprzeczne jest z § 9 ust. 1 „Instrukcji gospodarki magazynowej”, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 28/2017 Dyrektora SOSW z dnia 28 grudnia 2017 roku.

**38.** Brak w uregulowaniach wewnętrznych Ośrodka regulujących zasady gospodarki magazynowej:

**a)** wskazania osoby upoważnionej do zatwierdzania wydania artykułów z magazynu.

**b)** zawarcia obowiązku potwierdzenia odbioru artykułów wydanych z magazynu oraz wskazania osoby dokonującej przedmiotowego potwierdzenia.

**39.** Brak w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”, stanowiącej Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 27/2019 Dyrektora SOSW z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (...), zasad obiegu i kontroli dowodów magazynowych.



**Zaleca się:**

- 1.** Dowody magazynowe RW - rozchód wewnętrzny opatrywać podpisem zarówno osoby wydającej materiały z magazynu jak i osoby zatwierdzającej przedmiotowe wydanie, tj. zgodnie z przyjętymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi;
  - 2.** Uzupelnic uregulowania wewnętrzne Ośrodka regulujące zasady gospodarki magazynowej o:
    - a)** wskazanie osoby upoważnionej do zatwierdzania wydania materiałów z magazynu;
    - b)** obowiązek potwierdzenia odbioru artykułów wydanych z magazynu wraz ze wskazaniem osoby dokonującej przedmiotowej czynności.
  - 3.** Uzupelnic „Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych” o zasady obiegu i kontroli dokumentów magazynowych.
  - 4.** Dokonać przeglądu dokumentacji systemu kontroli zarządczej, celem jej aktualizacji, ze szczególnym uwzględnieniem standardu C. Mechanizmy kontroli.
10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej i 14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, o którym mowa w Komunikacie Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2009.15.84).



KIEROWNIK  
BIURA KONTROLI  
mgr Renata Mikulska

GŁÓWNY SPECJALISTA  
KOORDYNATOR

  
mgr Małgorzata Maj

STARSZY INSPEKTOR

  
mgr Dorota Budzyńska

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](mailto:bk@umradom.pl)  
[www.radom.pl](http://www.radom.pl)

