

Radom, 1 marca 2024 roku

BK-III.1711.25.2023.EJ

**SPRAWOZDANIE
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W PRZEDSZKOLU PUBLICZNYM NR 8
IM. KRÓLA MACIUSIA I W RADOMIU, ul. KRÓLOWEJ JADWIGI 17
ORAZ
W JEDNOSTCE OBSŁUGUJĄCEJ, TJ. CENTRUM USŁUG WSPÓNYCH OŚWIATY W RADOMIU
DLA PUBLICZNYCH PRZEDSZKOLI PROWADZONYCH PRZEZ GMINĘ MIASTA RADOMIA,
ul. MONIUSZKI 5**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku, przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 8 im. Króla Maciusia I w Radomiu, ul. Królowej Jadwigi 17 oraz jednostce obsługującej, tj. Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Radomiu dla publicznych przedszkoli prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia, ul. Moniuszki 5, w dniach od 30.10.2023r. do 21.11.2023r., przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, na podstawie Polecenia służbowego Nr 25/2023 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 27.10.2023 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**I. DLA PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 8 IM. KRÓLA MACIUSIA I W RADOMIU,
ul. KRÓLOWEJ JADWIGI 17**

1. Ustalenie przez Dyrektora Przedszkola w Zarządzeniu Nr 13/2022 Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 8 im. Króla Maciusia I w Radomiu z dnia 5 października 2022r. norm przydziału odzieży i obuwia roboczego dla stanowisk pracy, dla których przedmiotowe normy ustalone zostały w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia (...), pomimo braku upoważnienia do wprowadzenia takich uregulowań. Ponadto zapisy w/w Zarządzenia dotyczące okresu użytkowania odzieży (fartuch roboczy) i obuwia roboczego (obuwie profilaktyczne) dla stanowiska opiekunka przedszkolna nie są tożsame z normami wynikającymi z Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy (...).

Zaleca się:

1. Stosować art. 31 ust. 1 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia, zawartego w dniu 28 sierpnia 1998r. i wpisany do rejestru pod Nr U-LXXXII ze zmianami.

2. Normy przydziału odzieży i obuwia roboczego ustalać jedynie dla stanowisk nie objętych Ponadzakładowym Układem (...), zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 31 ust. 2 Układu.

3. Dokonać analizy Zarządzenia Nr 13/2022 Dyrektora Przedszkola Publicznego nr 8 im. Króla Maciusia I w Radomiu z dnia 5 października 2022r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad gospodarowania odzieżą i obuwiem roboczym oraz środkami ochrony indywidualnej dla pracowników niepedagogicznych placówki i wycofać zapisy, które zostały wydane bez stosownej delegacji.

4. Przy tworzeniu uregulowań wewnętrznych przestrzegać zapisów aktów nadrzędnych.

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

2. Brak przestrzegania zasad określonych w Regulaminie wydatkowania środków publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00zł netto w Przedszkolu Publicznym Nr 8 im. Króla Macjusia I w Radomiu, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 17/2022 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 8 im. Króla Macjusia I w Radomiu z dnia 6 grudnia 2022r., poprzez brak sporządzenia wniosku o udzielenie zamówienia zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do w/w Regulaminu w postępowaniu na wykonanie robót remontowych w budynku przy ul. Królowej Jadwigi 17 w Radomiu.

Zaleca się:

Przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000,00zł netto stosować procedury określone w wewnętrznych uregulowaniach wprowadzonych przez Jednostkę.

II. DLA CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH OŚWIATY W RADOMIU DLA PUBLICZNYCH PRZEDSZKOLI PROWADZONYCH PRZEZ GMINĘ MIASTA RADOMIA, UL. MONIUSZKI 5 9.

1. Błędne ujęcie przekazanych do Gminy dochodów budżetowych w kwocie 21,23zł na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” zamiast na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. W trakcie kontroli dokonano stosownego przeksięgowania.

Zaleca się:

Zrealizowane przez Jednostkę dochody budżetowe ewidencjonować na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, tj. zgodnie z opisem tego konta 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).

2. Ujęcie wydatków w kwocie 680,00zł poniesionych na zakup odzieży i obuwia roboczego dla pracowników zatrudnionych w stołówce przedszkolnej w rozdziale 80104 „Przedszkola” zamiast prawidłowo w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”. W trakcie kontroli dokonano stosownego przeksięgowania.

Zaleca się:

Wydatki publiczne ewidencjonować w prawidłowych rozdziałach klasyfikacji budżetowej zgodnie z wytycznymi zawartymi w Załączniku Nr 2 „Klasyfikacja rozdziałów” 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.).

3. W Zasadach (polityce) rachunkowości Przedszkola Publicznego Nr 8 im. Króla Macjusia I w Radomiu, stanowiących Załącznik I do Zarządzenia Nr 7/2023 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Radomiu z dnia 28 kwietnia 2023r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości:

a) zapisanie w Załączniku Nr 3 „Zakładowy plan kont” w części II. „Zasady funkcjonowania kont”, że konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” służy

do ewidencji planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych jednostki oraz planu finansowego rachunku dochodów własnych, tj. niezgodnie z zasadami określonymi 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), zgodnie z którymi Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” służy do ewidencji planu finansowego tylko wydatków budżetowych;

b) ustalenie w pkt 5a) i 5b) części III. „Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych”, że sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządza się za okresy kwartalne i półroczne, tj. niezgodnie z § 18 ust. 1 i ust. 5 Rozdziału 5 „Okresy sprawozdawcze” Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2022.144 ze zm.), z którego wynika, że sprawozdania: Rb-27S i Rb-28S sporządza się narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego oraz za rok budżetowy;

c) brak spójności zapisów pomiędzy:

– pkt 10 części IV. „Zakres i technika prowadzenia ksiąg rachunkowych”, a pkt 2 części VII. „Zasady ewidencji ilościowo-wartościowej składników majątkowych” w zakresie określenia podmiotu, który prowadzi księgi inwentarzowe środków trwałych o wartości powyżej 10.000,00zł;

– pkt 2 części IV. „Zakres i technika prowadzenia ksiąg rachunkowych”, a pkt 2 § 1 pn. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” oraz pkt 1 § 4 pn. „Opis systemu informatycznego” Załącznika Nr 1 do w/w Zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie przedmiotu (zakresu) i sposobu (techniki) prowadzenia ksiąg inwentarzowych Przedszkola Publicznego Nr 8 w Radomiu;

d) brak jednoznacznego wskazania metody prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

e) wskazanie w pkt 1 części VI pn. „Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych”, że *„Sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej odrębne Zarządzenie Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 8.”*

Zgodnie z Uchwałą Nr LXVII/612/2021 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 29 listopada 2021r. ze zm. i art. 10 c ust. 2 Ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.2023.40 ze zm.) oraz w związku z art. 4 ust. 3 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.) i art. 53 ust. 5 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2023.1270 ze zm.) całość obowiązków z zakresu rachunkowości Przedszkola Publicznego Nr 8, w tym zadania i odpowiedzialność związane z inwentaryzacją zostały powierzone Centrum Usług Wspólnych Oświaty, a więc to Dyrektor CUWO jest odpowiedzialny za inwentaryzację w jednostkach obsługiwanych oraz opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej;

f) zamieszczenie w Załączniku Nr 3 pn. „Zakładowy Plan Kont” do w/w Zasad (polityki) rachunkowości w części II pn. „Zasady funkcjonowania kont” opisu funkcjonowania konta 330 „Towary” pomimo braku wskazania takiego konta w części I pn. „Wykaz kont” tego

Załącznika.

Zaleca się:

Dokonać ponownego przeglądu dokumentacji systemu kontroli zarządczej w jednostce, celem aktualizacji i eliminowania nieprawidłowości i niespójności w tej dokumentacji, tj. zgodnie z wytycznymi zawartymi w Komunikacie Ministra Finansów nr 23 z dnia 16.12.2009r. w sprawie Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2009.15.84) ze szczególnym uwzględnieniem standardu C. „Mechanizmy kontroli”.

GLÓWNY SPECJALISTA

Ewa Jandula
mgr Ewa Jandula

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU - BIURO KONTROLI
26-600 Radom, ul. Zeromskiego 53 (p.159), 26-600 Radom, tel./fax: +48 362 02 85, e-mail: bk@umradom.pl
www.radom.pl

Renata Mikulska
mgr Renata Mikulska