

BK-III.1711.15.2020.MM

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 2 im. Hansa Christiana Andersena w Radomiu, ul. Batalionów Chłopskich 16

W wyniku kontroli wybranych zagadnień gospodarki finansowej za okres od 01.01.2020r. do 31.03.2020r. przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 2 im. Hansa Christiana Andersena w Radomiu, ul. Batalionów Chłopskich 16, w dniach 25.05.2020r. - 19.06.2020r., przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, na podstawie Polecenia służbowego Nr 15/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 19.05.2020r., stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Brak przestrzegania art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2019.351 ze zm.) poprzez ujęcie w księgach rachunkowych marca 2020r. zamiast lutego 2020r. faktury na kwotę 1.866,25zł, która dotyczyła usługi wykonanej w lutym 2020r. oraz została wystawiona i wpłynęła do jednostki w dniu 27.02.2020r.

Zaleca się:

Do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym miesiącu, zgodnie z ww. przepisami.

2. Ujęcie wydatków w kwocie:

a) 155,00zł z tytułu opłat za przeprowadzenie czynności kontrolnych w ramach urzędowych kontroli żywności przez Państwową Inspekcję Sanitarną, w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”. Plan finansowy jednostki na 2020r. nie zawierał wydatków w § 4510, w trakcie kontroli jednostka złożyła wnioski o utworzenie planu, w tym paragrafie.

b) 24.097,00zł z tytułu zakupu obiadów do stołówki szkolnej i posiłków na półzimowisko (usługa cateringowa - opłata za tzw. „wsad do kotła”) w wydzielonym rachunku bankowym w rozdz. 80148 w § 4220 „Zakup środków żywności” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Zaleca się:

Wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.Dz.U.2014.1053 ze zm.).

3. Brak przestrzegania procedur ustalonych w Zarządzeniu Nr 2/K/2018 Dyrektora szkoły z dnia 01.09.2018r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, których wartość wyliczona dla wydatków tego samego rodzaju nie przekracza kwoty 30.000 euro, przy udzielaniu zamówienia na dostawę obiadów dla uczniów w stołówce szkolnej, poprzez:

a) brak przekazania zaproszeń do złożenia ofert do potencjalnych wykonawców,

b) niesporządzenie Protokołu z przeprowadzonego postępowania zgodnie ze wzorem załączonym do zarządzenia.

Zaleca się:

Zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 30.000 euro udzielać zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami w tym zakresie.

4. Brak zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-34S za okres od początku roku do dnia 31.03.2020r. z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z ewidencją księgową poprzez niewykazanie w sprawozdaniu zobowiązań w kwocie 277,95zł wynikających z salda Ma konta 225-05 „VAT należny”.

Zaleca się:

W celu spełnienia wymogów wynikających z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t.Dz.U.2019.1393 ze zm.):

a) *zapewnić zgodność kwot wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,*

b) *sprawozdania finansowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.*

5. Brak przestrzegania Zarządzenia Nr 2531/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31 sierpnia 2017r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek opłat za korzystanie z pomieszczeń oraz powierzchni w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasta Radomia, w przypadku umowy najmu pomieszczenia na sklepik szkolny zawartej dnia 31.08.2018r. na okres od dnia 01.09.2018 r. do 26.06.2020 r., poprzez:

a) ustalenie miesięcznej opłaty w kwocie o 92,48 zł brutto niższej niż stawka minimalna określona w pkt 6 załącznika nr 1,

b) niepoinformowanie Wydziału Edukacji UM w Radomiu o zawarciu i warunkach ww. umowy najmu w terminie określonym w § 5 pkt 1 i 2 zarządzenia.

Zaleca się:

Przy zawieraniu umów najmu, przestrzegać Zarządzenia Nr 2531/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31 sierpnia 2017r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek opłat za korzystanie z pomieszczeń oraz powierzchni w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasta Radomia.

6. Przyjęcie na dochody wydzielonego rachunku bankowego kwoty 74,41zł z tytułu zwrotu równowartości podatku od nieruchomości od powierzchni związanej z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, wynikającej z faktury nr Nr F/PSP2/12/2020 z dnia 28.01.2020r., pomimo że podatek od nieruchomości za 2020r. został opłacony ze środków budżetowych.

Zaleca się:

Kwotę 74,41zł przekazać na zmniejszenie wydatków budżetowych § 4480 „Podatek od nieruchomości” lub dochody budżetowe, w zależności od ustalonych w jednostce procedur w tym zakresie.