

BK-III.1711.19.2020.MM

dr Katarzyna Kalinowska

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Bursie Szkolnej Nr 3 w Radomiu, ul. Jana i Jędrzeja Śniadeckich 5.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 01.07.2019r. do 31.03.2020r. przeprowadzonej w Bursie Szkolnej Nr 3 w Radomiu, ul. Jana i Jędrzeja Śniadeckich 5, w dniach od 08.09.2020r. do 02.10.2020r. przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu na podstawie Polecenia służbowego Nr 19/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 07.09.2020r. stwierdzono nieprawidłowości i zalecono:

1. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2019.351 ze zm.), określonych w:

1) art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 - 3 poprzez:

- brak naliczenia oraz przekazania z wydzielonego rachunku na dochody budżetowe kwoty 80,00zł z tytułu marży od posiłków sprzedanych pracownikom w okresie wrzesień - grudzień 2019r.,

- brak naliczenia i odprowadzenia w 2019r. dochodów budżetowych w kwocie 2,89zł z tytułu wynagrodzenia płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynikających z deklaracji ZUS DRA za grudzień 2018r. Kwotę 2,89zł odprowadzono na dochody budżetowe w dniu 31.03.2020r., natomiast naliczenia dochodów dokonano pod datą 18.09.2020r.,

- brak ujęcia w ewidencji księgowej rozrachunków z pracownikiem z tytułu podróży służbowej,

- ujęcie w ewidencji księgowej wydzielonego rachunku, należności i zwrotów nadpłat z tytułu żywienia i zakwaterowania wychowanków jako różnicy między tymi dwoma zdarzeniami gospodarczymi zamiast wprowadzenia oddzielnie każdego z nich,

2) art. 24 ust. 1 - 3 poprzez ujęcie w ewidencji księgowej marży od posiłków sprzedanych pracownikom we wrześniu 2019r. w kwocie 70,00zł, pomimo że z dokumentu źródłowego, tj. zestawienia „Pracownicy Bursy Nr 3 korzystający z obiadów” wynika, że marża wynosi 80,00zł,

3) art. 16 ust. 1, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 - 3 poprzez brak zgodności sald wynikających z kartotek mieszkańców bursy, na których prowadzona jest ewidencja rozrachunków z tytułu wyżywienia i zakwaterowania, tj. ksiąg pomocniczych (analityki) z saldem konta syntetycznego 201-01 „Należności”.

Zaleca się:

1/ W celu przestrzegania ww. przepisów:

a/ wprowadzać do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego:

- w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
- poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym okresie sprawozdawczym dowody księgowe,

b/ konta ksiąg pomocniczych (analityka) uzgadniać z zapisami i saldami księgi głównej (syntetyka).

2/ Przekazać na dochody budżetowe kwotę 80,00zł z tytułu uzyskanej marży od posiłków sprzedanych pracownikom w 2019r.

2. Ujmowanie w ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących marży od posiłków sprzedawanych pracownikom Bursy:

1) w sposób niezapewniający zbilansowanie się kont w poszczególnych rodzajach działalności, tj. wydzielonym rachunku i działalności podstawowej - konto 141 „Środki pieniężne w drodze” wykazywało saldo na koniec okresu sprawozdawczego - na 31.12.2019r. i 31.03.2020r.,

2) z pominięciem w działalności podstawowej:

- w 2019r. i 2020r. konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

- w 2020r. konta 221-01 „Należności”,

3) z zastosowaniem niewłaściwej korespondencji kont, tj. Wn 221-01 „Należności”/Ma 221-01 „Należności”.

3. Ujęcie:

1) na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” przychodów z tytułu:

- wynagrodzenia przysługującego płatnikowi od terminowego wpłacenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych” (działalność podstawowa),

- marży od obiadów sprzedawanych pracownikom Bursy (wydzielony rachunek bankowy),

2) kosztów z tytułu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” zamiast na koncie 403 „Podatki i opłaty”.

Zaleca się:

Operacje gospodarcze ujmować na kontach zgodnie z ich treścią ekonomiczną, z uwzględnieniem opisów kont zawartych w załączniku nr 3 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 (j.t.Dz.U.2020.342),

4. Ujęcie:

1) dochodów w kwocie 120,00zł uzyskanych z tytułu marży od posiłków sprzedanych pracownikom w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” zamiast w § 0830 „Wpływy z usług”,

2) wydatków w kwocie:

- 269,00zł z tytułu zakupu kuponów do kina na nagrody dla młodzieży w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4190 „Nagrody konkursowe”,

- 336,37zł z tytułu zapłaty za usługę wznowienia dostarczania paliwa gazowego w § 4260 „Zakup energii” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Zaleca się:

Dochody i 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.).

5. Dokonywanie kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej rachunku kosztów podróży do Polecenia wyjazdu służbowego przez główną księgową jednostki (jeden przypadek w 2019r. i jeden przypadek w 2020r.), co pozostaje w sprzeczności

z załącznikiem Nr 6 „Obieg i kontrola dowodów finansowo - księgowych w Bursie Szkolnej Nr 3 do Polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora z dnia 12.02.2014r., zgodnie z którym kontroli merytorycznej dokonuje kierownik gospodarczy.

Zaleca się:

Przy dokonywaniu kontroli dokumentów przestrzegać uregulowań wewnętrznych w ww. zakresie.

6. Dokonywanie płatności zobowiązań po terminie wskazanym w fakturach. Powyższe nie skutkowało zapłatą odsetek ze środków budżetowych.

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 (j.t.Dz.U.2019.869 ze zm.).

7. Umieszczanie na fakturach, przy podpisach potwierdzających dokonanie kontroli dokumentu i zatwierdzenia, daty dokonania tych czynności wcześniejszej niż data wpływu faktury do jednostki.

Zaleca się:

Na fakturach umieszczać daty dokonywania kontroli i zatwierdzania wydatków odpowiadające faktycznym datą dokonywania tych czynności.

8. Przypadek przyznania wyższej kwoty dodatku za wysługę lat w innym terminie niż to wynikało z dokumentów potwierdzających staż pracy, tj. w wysokości 8% wynagrodzenia zasadniczego od dnia 01.12.2019r. zamiast od dnia 01.01.2020r.

Zaleca się:

Dodatki za wysługę lat przyznawać w terminach wynikających z dokumentów potwierdzających staż pracy pracownika.

9. Brak ustalenia wartości zamówienia na dostawę artykułów żywnościowych przed przeprowadzeniem procedur wyboru wykonawcy zamówienia.

Zaleca się:

Ustalać wartość zamówienia na dostawy artykułów spożywczych i sporządzać pisemną informację z tych czynności zgodnie z art. 34 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2019.1843 ze zm.).

10. Brak zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 marca 2020r. z ewidencją księgową, w wyniku ujęcia na koncie 201-02 „Zobowiązania” faktur w kwocie 16.452,53zł, które dotyczyły tego okresu sprawozdawczego a wpłynęły po sporządzeniu sprawozdania.

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.2020.1564), ustalić w uregulowaniach wewnętrznych jednostki (polityce rachunkowości) sposób ujmowania w ewidencji księgowej faktur, które dotyczą danego okresu sprawozdawczego a wpływają po sporządzeniu sprawozdania.

ZASTĘPCA KIEROWNIKA

Biura Kontroli

mgr Irena Wachnicka

05.11.2020r.

KIEROWNIK
Biura Kontroli

mgr Anna Sawida