

Radom, dn. 24.01.2017r.
BK-III.1711.40.2016

Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Zespole Szkolno - Przedszkolnym nr 1 w Radomiu.

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 40/2016 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 07.12.2016r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził kontrolę gospodarki finansowej za okres 11 miesięcy 2016r. w Zespole Szkolno - Przedszkolnym nr 1 w Radomiu, ul. Ofiar Firleja 14.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Ujmowanie w ewidencji księgowej na koncie 101 „Kasa” operacji gospodarczych dotyczących wpłat i wypłat pod datą ostatniego dnia okresu za jaki sporządzany jest raport kasowy.

Zaleca się:

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2016.1047 ze zm.), poprzez ujmowanie w ewidencji księgowej wpłat gotówkowych w dniu, w którym faktycznie miały one miejsce.

2. Ręczne prowadzenie ksiąg inwentarzowych pozostałych środków trwałych, raportów kasowych oraz dokumentacji kadrowej, pomimo posiadania przez jednostkę programu finansowo-księgowego umożliwiającego prowadzenie tych ksiąg przy użyciu komputera.

Zaleca się:

Księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych, raportów kasowych oraz kadry prowadzić przy użyciu komputera.

3. Wprowadzenie Zarządzeniem nr 8/2015 z dnia 31.08.2015r. Dyrektora Zespołu norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, które zostały uregulowane w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy, przy jednoczesnym braku upoważnienia do jego wydania.

Zaleca się:

1. *Akty normatywne obowiązujące w zespole wydawać w sytuacji wyraźnego upoważnienia dla dyrektora w aktach wyższego rzędu.*

2. *Uchylić Zarządzenie nr 8/2015 z dnia 31.08.2015r. w zakresie norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników niebędących nauczycielami oraz przestrzegać zasad w tym zakresie ustalonych w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy.*

4. Ujmowanie rozrachunków z tytuł ubezpieczenia NNW na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

5. Brak prowadzenia do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ewidencji szczegółowej (analityki) wg poszczególnych pracowników, w zakresie rozrachunków z tytułu wyżywienia personelu kuchni.

Zaleca się:

W celu przestrzegania zasad funkcjonowania ww. kont określonych w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych

zasad 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.2013.289 ze zm.):

a) rozrachunki z tytułu ubezpieczeń NNW ujmować na koncie „240 Pozostałe rozrachunki”,

b) do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zaprowadzić ewidencję szczegółową (analitykę) wg poszczególnych pracowników.

6. Zaklasyfikowanie do wydatków bieżących, wydatków majątkowych dotyczących zakupu i montażu sprzętu do monitoringu wizyjnego szatni na łączną kwotę 8.787,00zł, tj.:

a) ujęcie w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wydatków w kwocie:

- 5.845,00zł dotyczących zakupu 7 szt. kamer, rejestratora, switcha, zasilacza, których wartości jednostkowe ujęto na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” jako odrębne składniki majątku,

- 1.220,00zł dotyczących zakupu kabla i listwy, których wartość zaksięgowano bezpośrednio w koszty,

b) ujęcie w § 4300 „Zakup usług pozostałych” wydatków w kwocie 1.722,00zł na zakup usługi montażu monitoringu.

Zaleca się:

1. Środki trwałe spełniające wymogi określone w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U.2016.1047 ze zm.), ujmować w ewidencji księgowej jako środek trwały na koncie 011 „Środki trwałe” w wartości początkowej ustalonej zgodnie z art. 28 ust. 2 tej ustawy i przekraczającej 3.500,00 zł.

2. Wydatki związane z nabyciem środków trwałych zaliczać do wydatków majątkowych zgodnie z Załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.Dz.U.2014.1053 ze zm.).