

**Radom, dnia 02.05.2017r.**  
**BK-III.1711.7.2017.PM**

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej  
w Publicznym Gimnazjum Nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi im. Lotników  
Polskich w Radomiu, ul. Długojowska 6.**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za 2016r. przeprowadzonej w Publicznym Gimnazjum Nr 10 z Oddziałami Integracyjnymi im. Lotników Polskich w Radomiu, ul. Długojowska 6 przez pracowników Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu na podstawie Polecenia służbowego Nr 7/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 09.03.2017r. i Aneksu Nr 1 z dnia 31.03.2017r., stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**1.** Brak bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych w 2016 r. poprzez brak ujęcia w ewidencji księgowej, do dnia zakończenia czynności kontrolnych, dowodów księgowych dotyczących okresu od 01.07.2016r. do 31.12.2016r.

***Zaleca się:***

*Wzmocnić nadzór nad główną księgową w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2016.1047 ze zm.), tj. rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.*

**2.** Gromadzenie w okresie od 01.01.2016r. do 30.06.2016r. dochodów pochodzących z tytułu najmu pomieszczeń szkoły na rachunku bankowym dochodów budżetowych pomimo, że od 01.01.2016r. dochody z tego tytułu należy gromadzić na wydzielonym rachunku bankowym zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 4 uchwały nr 103/2015 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 30 marca 2015r. Dochody te przekazano na wydzielony rachunek bankowy w dniu 14.04.2016r. i 29.06.2016r.

***Zaleca się:***

*Dochody z najmu pomieszczeń gromadzić na wydzielonym rachunku bankowym zgodnie z ww. Uchwałą.*

**3.** Naliczenie za 2016r. odsetek ustawowych od nieterminowych zapłat należności w wysokości 5% zamiast w wysokości 7% zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 stycznia 2016r. w sprawie wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie (M.P.2016.47).

***Zaleca się:***

*Odsetki ustawowe z tytułu nieterminowych zapłat należności naliczać w wysokości obowiązującej w okresie, za który te odsetki są należne.*

**4.** Pobranie opłaty w wysokości 9,00zł za wydanie duplikatu karty motorowerowej, pomimo braku podstaw prawnych do jej poboru.

***Zaleca się:***

*Nie pobierać opłat za duplikaty kart motorowerowych.*

**5.** Brak przestrzegania ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2016.1047 ze zm.), w tym:

**a)** art. 17 ust. 2 poprzez brak określenia zasad prowadzenia ewidencji pozostałych środków trwałych o wartości do 200,00zł,

**b)** art. 20 ust. 1 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 poprzez ujmowanie w ewidencji księgowej kosztów pod datą wpływu faktur do jednostki zamiast pod datą operacji gospodarczej na nich określoną (data sprzedaży),

**c)** art. 24 ust. 2 i 3 poprzez ujęcie:

- na koncie 402 „Usługi obce” kwoty 600,00zł zamiast kwoty 300,00zł wynikającej z dowodu źródłowego, tj. faktury VAT nr 372/F1/2016 z dnia 10.06.2016r. - zakup 100 szt. biletów MPK,

- zapłaty w kwocie 325,02zł na koncie 201-01 kontrahent „Smaczek” zamiast na koncie 201-01 kontrahent „Olimar”.

- dwukrotnie na koncie 201-02 kontrahent Kinga D. wpłaty w kwocie 280,00zł, tj. na podstawie wyciągu bankowego i raportu kasowego,

**d)** art. 4 ust. 2 poprzez ujmowanie wpływu i wypływu środków pieniężnych z tytułu kosztów przygotowania posiłków sprzedawanych pracownikom szkoły w kwocie 476,00zł w dochodach i wydatkach wydzielonego rachunku bankowego zamiast ujęcie wpływu tych środków na stronie Wn konta 132-02 „Dochody WRD” a następnie przelew tych środków na dochody budżetu na stronie Ma konta 132-02 „Dochody WRD” z dodatkowym technicznym zapisem ujemnym, w związku z postanowieniami Uchwały Nr 103/2015 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 30.03.2015r. określającej źródła dochodów i wydatków wydzielonego rachunku bankowego,

**e)** art. 20 ust. 1 poprzez niewystawianie dokumentów obciążających i brak ujęcia w księgach rachunkowych należności z tytułu:

- podatku od nieruchomości dla kontrahentów ALL4Vending s.c. i Teresa U.,

- czynszu najmu od kontrahenta ALL4Vending s.c. pomimo zawarcia umowy najmu na 1m<sup>2</sup> powierzchni, w której ustalono czynsz w kwocie 150,00zł brutto miesięcznie.

**Zaleca się:**

**1/** Wprowadzić uregulowania wewnętrzne w zakresie zasad prowadzenia ewidencji pozostałych środków trwałych o wartości do 200,00zł.

**2/** Ujmować koszty w ewidencji księgowej pod datą operacji gospodarczej, tj. datą sprzedaży wskazaną na fakturze.

**3/** W celu zapewnienia odzwierciedlenia stanu rzeczywistego księgi rachunkowe prowadzić bezbłędnie i rzetelnie.

**4/** Operacje gospodarcze w ewidencji księgowej wydzielonego rachunku bankowego ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

**5/** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

**6.** Brak przestrzegania ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2016.1870 ze zm.), w tym:

**a)** art. 44 ust. 3 pkt 3 poprzez nieterminowe regulowanie zobowiązań. Powyższe nie skutkowało zapłatą odsetek,

**b)** art. 42 ust. 5 poprzez niedochodzenie należności:

- w kwocie 900,00zł za I półrocze 2016r. z tytułu umowy najmu powierzchni 1m<sup>2</sup> na automat z artykułami spożywczymi zawartej z firmą ALL4Vending,

- w kwocie 420,00zł z terminem płatności 14.03.2016r. z tytułu najmu sali gimnastycznej przez Tadeusza P.

**Zaleca się:**

**1/** Wyegzekwować zaległe należności, o których mowa w pkt b.

**21** W celu przestrzegania ww. przepisów ustawy o finansach publicznych:

**a/** zobowiązania regulować terminowo,

**b/** na bieżąco monitorować należności jednostki i w przypadku stwierdzenia nieterminowych płatności podejmować czynności w celu ich wyegzekwowania od kontrahentów.

**7.** Brak przedłożenia:

- księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych.

- umowy najmu sali gimnastycznej z kontrahentami: Kinga D., Tadeusz P.,

- zasad gospodarki drukami ścisłego zachowania dotyczących czeków gotówkowych i kwitariuszy przychodowych.

**Zaleca się:**

**1/** W przypadku braku:

**a/** prowadzenia ksiąg inwentarzowych pozostałych środków trwałych zaprowadzić te księgi,

**b/** zasad gospodarki drukami ścisłego zachowania dotyczących czeków gotówkowych i kwitariuszy przychodowych opracować te zasady.

**2/** Gromadzić i przechowywać wszystkie umowy najmu w sposób umożliwiający ich weryfikację m.in. przez organy kontrolne.

**8.** Na fakturach brak umieszczania opisu słownego wskazującego cel dokonania wydatku, pomimo potwierdzenia przeprowadzenia kontroli merytorycznej oraz brak opisu wskazującego zastosowany tryb udzielenia zamówienia publicznego.

**Zaleca się:**

Każdorazowo na fakturach umieszczać opis słowny wskazujący cel dokonania wydatku oraz opis wskazujący zastosowany tryb udzielenia zamówienia publicznego.

**9.** Brak przestrzegania opisów kont zawartych w Załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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.2017.760) poprzez ujęcie:

**a)** wpływu środków pieniężnych z tytułu najmu pomieszczeń w kwocie 31.699,25zł na rachunek bankowy dochodów budżetowych a następnie ich przelewu na wydzielony rachunek bankowy bez zastosowania dodatkowego technicznego zapisu ujemnego w celu zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130-02 „Dochody”,

**b)** wpływu środków pieniężnych z tytułu zwrotu podatku od nieruchomości w kwocie 98,24zł na rachunek bankowy dochodów budżetowych a następnie ich przelewu na rachunek bankowy wydatków budżetowych bez zastosowania dodatkowego technicznego zapisu ujemnego w celu zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130-02 „Dochody”,

**c)** w analitycznej ewidencji księgowej wpływu na rachunek bankowy dochodów budżetowych w kwocie 6.398,00zł na stronie Wn konta 130-02 „Dochody budżetowe” w § 0750 oraz na stronie Ma konta 130-02 bez przypisania do paragrafu klasyfikacji budżetowej dochodów wpływu tej kwoty z rachunku, co spowodowało, że na dzień 30.06.2016r. konta analityczne: 130-02 § 0750 i 130-02 bez wskazania paragrafów, wykazywały salda,

**d)** przychodów z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności w kwocie 99,44zł na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 750 „Przychody finansowe”,

**e)** przychodów z tytułu zwrotu kosztów przygotowania posiłków w kwocie 476,00zł na koncie 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu” zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

**f)** przychodów z tytułu wynagrodzenia przysługującego płatnikowi od terminowo odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wynagrodzenia z tytułu ustalania prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w kwocie 328,00zł na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

**g)** kosztów wykonania i przesyłki legitymacji nauczycielskiej w kwocie 14,00zł na koncie 401 „Zużycie materiałów” zamiast na koncie 402 „Usługi obce”,

**h)** kosztów przewozu uczniów niepełnosprawnych w kwocie 3.318,40zł na koncie 401 „Zużycie materiałów” zamiast na koncie 402 „Usługi obce”,

**i)** na wydzielonym rachunku bankowym przypisów należności z tytułu żywienia w stołówce szkolnej na kontach: Wn „221-Należności z tytułu dochodów budżetowych”/Ma 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu” zamiast na kontach: Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”/ Ma 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”,

**j)** na koncie 234-01 „Pozostałe” operacji gospodarczych dotyczących kosztów przygotowania posiłków pracowników korzystających z wyżywienia w stołówce szkolnej oraz żywienia pracowników kuchni w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

**Zaleca się:**

*Operacje gospodarcze ewidencjonować zgodnie z zasadami funkcjonowania kont wynikającymi z Załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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.2017.760).*

**10.** Brak przestrzegania Rozporządzenia 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.), w tym:

**a)** Załącznika Nr 4 poprzez ujmowanie wydatków dotyczących:

- wykonania i przesyłki legitymacji nauczycielskiej w kwocie 14,00zł w § 4210 „Zużycie materiałów i energii” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”,

- prenumeraty prasy w kwocie 118,87zł w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4210 „Zużycie materiałów i energii”,

- wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenie na dozór kotłowni w kwocie 438,36zł w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”,

**b)** Załącznika nr 2 poprzez ujęcie dochodów wydzielonego rachunku bankowego z tytułu wpłat za żywienie pracowników kuchni w kwocie 178,50zł w rozdz. 80110 „Gimnazja” zamiast w rozdz. 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”.

**Zaleca się:**

*Wydatki budżetowe ujmować w klasyfikacji budżetowej zgodnie z ww. przepisami.*

**11.** Brak przestrzegania § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U.2016.1015 ze zm.) poprzez

wykazanie:

**a)** w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r. kwot niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. w kolumnie:

**a.1.** „wydatki wykonane”, w rozdziałach:

- 80110 w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”, w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”, w § 4120 „Składki na Fundusz Pracy”, w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, w § 4270 „Zakup usług remontowych”, w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, w § 4410 „Podróże służbowe krajowe”

- 80148 w § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, w § 4270 „Zakup usług remontowych”,

- 80150 i 85401 w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Ogólna kwota wydatków wykonanych zgodna była z danymi wynikającej z konta syntetycznego 130-01 „Wydatki budżetowe” pomimo stwierdzenia różnic w ewidencji szczegółowej prowadzonej do tego konta wg podziałek klasyfikacji budżetowej

**a.2.** „zobowiązania” w rozdz. 80110, 80113, 80148, 80150.

Nieprawidłowości powstały w wyniku braku bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych w 2016 r.,

**b)** 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 od początku roku 2016 do 30.06.2016r. należności w kwocie 11.228,50zł niewynikającej z ewidencji księgowej.

Powyższe było spowodowane brakiem bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

**Zaleca się:**

**1/** W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, mając na uwadze instrukcję sporządzania sprawozdań zawartą w załączniku nr 39 do ww. rozporządzenia.

**2/** Księgi rachunkowe prowadzić na bieżąco, rzetelnie i bezbłędnie w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych.

**12.** Zawyżenie o kwotę brutto 512,54zł ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy nauczyciela, z którym rozwiązano za porozumieniem stron stosunek pracy z dniem 08.06.2016r., po okresie przebywania na urlopie macierzyńskim od 09.06.2015r., w wyniku:

**a)** przyjęcia do podstawy ustalenia ekwiwalentu za jeden dzień urlopu wypoczynkowego składników wynagrodzenia niespełniających wymogów określonych w § 2 ust. 1 w związku z § 6 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26.06.2001r w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz.U.2001.71.737 ze zm.), tj.:

- dodatku za wysługę lat w kwocie 20,72zł, tj. 4% wynagrodzenia zasadniczego wynoszącego 518,00zł, zamiast kwoty 25,90zł, tj. 5% wynagrodzenia zasadniczego wynoszącego 518,00zł, do którego nauczyciel nabył prawo z dniem 01.04.2016r. i była to kwota dodatku należna w miesiącu nabycia prawa do ekwiwalentu za urlop,

- dodatku motywacyjnego w kwocie 40,00zł, przyznanego na okres od 01.01.2015r. do 31.08.2015r., tj. dodatku, który nie przysługiwał w dniu nabycia prawa do ekwiwalentu,

**b)** przyjęcia zawyżonej ilości dni urlopu wypoczynkowego należnego za 2016r., tj. 56 dni zamiast 34 dni w związku z art. 66 ust. 2 ustawy z dnia 26.01.1982r. Karta

Nauczyciela (j.t.Dz.U.2016.1379 ze zm.) oraz uchwałą Sądu Najwyższego sygn. Akt III PZP 3/06.

**Zaleca się:**

**1/** *Zwrócić się do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy.*

**2/** *W przypadku odmowy przez tego pracownika zwrotu nadpłaconej kwoty, kwotę tą wyegzekwować od pracownika odpowiedzialnego za powstałe nieprawidłowości mając na uwadze „Dział piąty” ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2016.1666 ze zm.).*

**3/** *Przy ustalaniu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy nauczyciela, z którym rozwiązano stosunek pracy w trakcie roku kalendarzowego przestrzegać:*

**a/** *§ 2 ust. 1 w związku z § 6 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26.06.2001r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz.U.2001.71.737 ze zm.),*

**b/** *art. 66 ust. 2 ustawy z dnia 26.01.1982r. Karta Nauczyciela (j.t.Dz.U.2016.1379 ze zm.) z uwzględnieniem uchwały Sądu Najwyższego sygn. Akt III PZP 3/06.*

**13.** Brak przestrzegania § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26.06.2001r w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz.U.2001.71.737 ze zm.) przy ustalaniu wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy nauczycieli w części dotyczącej wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw poprzez:

**a)** ustalenie przeciętnej miesięcznej liczby tych godzin z okresu 9,8 miesiąca zamiast z okresu 9 miesięcy (wrzesień 2015r. - maj 2016r.), tj. z okresu poprzedzającego miesiąc rozpoczęcia urlopu przypadający w czerwcu każdego roku szkolnego,

**b)** ustalenie wynagrodzenia za lipiec i sierpień 2016r. z zastosowaniem dziennej stawki zamiast wynagrodzenia miesięcznego stanowiącego iloczyn przeciętnej miesięcznej liczby godzin ustalonej zgodnie z pkt a) i godzinowej stawki wynagrodzenia przysługującego w tych miesiącach.

**Zaleca się:**

**1/** *Przy ustalaniu wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy nauczycieli w części dotyczącej wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw przestrzegać § 4 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26.06.2001r w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (Dz.U.2001.71.737 ze zm.).*

**2/** *W przypadku odmiennego stanowiska w zakresie ustalania wynagrodzenia za ekwiwalent za urlop wypoczynkowy i wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy nauczycieli niż wyrażone w pkt 12 i 13 przedłożyć stosowną opinię w tym zakresie.*

**14.** Przypadki wynajmowania pomieszczeń szkoły na podstawie podań o wynajem zawierających zgodę Dyrektora szkoły z określeniem kwoty za najem zamiast na podstawie pisemnych umów najmu, co może skutkować niezabezpieczeniem interesu jednostki.

**Zaleca się:**

*Każdorazowo sporządzać pisemne umowy najmu pomieszczeń szkoły.*

**15.** Ustalenie stawki za 1 godzinę korzystania z sali gimnastycznej o 0,20zł mniejszej niż stawka minimalna określona w Cenniku opłat za korzystanie z niektórych obiektów użyteczności publicznej znajdujących się na terenie jednostek organizacyjnych Gminy

Miasta Radomia, stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 3351/2013 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 9 stycznia 2013r.

**Zaleca się:**

*Stawkę za 1 godzinę korzystania z sali gimnastycznej ustalać w kwocie nie niższej niż stawka minimalna określona w Cenniku opłat za korzystanie z niektórych obiektów użyteczności publicznej znajdujących się na terenie jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Radomia, stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 3351/2013 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 9 stycznia 2013r.*

**16.** Dwa przypadki nieprzestrzegania § 8 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (j.t. Dz.U.2017.760) poprzez nieujęcie odsetek od należności w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**Zaleca się:**

*Odsetki od nieterminowych płatności, w przypadku braku ich zapłaty do końca kwartału, ujmować w księgach rachunkowych nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.*

**17.** Brak zachowania ciągłości okresów pomiędzy zakończeniem, a rozpoczęciem dwóch kolejnych raportów kasowych.

**18.** Brak przestrzegania rozdziału V „Raport kasowy” Regulaminu gospodarki kasowej obowiązującego od 27.04.2014r., w tym:

**a)** pkt 4 poprzez sporządzanie raportów kasowych z inną częstotliwością niż określona w tym punkcie,

**b)** pkt 6 poprzez brak sporządzania oddzielnych raportów kasowych dotyczących rachunku dochodów budżetowych. Operacje kasowe dotyczące rachunku dochodów budżetowych sporządzano komputerowo przy użyciu systemu Progman Kasa DDJ firmy Wolters Kluwer SA i ujmowano w raporcie kasowych sporządzanym dla rachunku bankowego wydatków budżetowych,

**c)** pkt 8 poprzez brak potwierdzania przez głównego księgowego podpisem z oznaczeniem daty odbioru oryginału raportu kasowego wraz z dotyczącą go dokumentacją od kasjera na kopiach raportów kasowych,

**19.** Nieprzestrzeganie rozdziału IV „Dokumentacja obrotu kasowego” Regulaminu gospodarki kasowej obowiązującego od dnia 27.04.2014r., w tym:

**a)** pkt 3 poprzez sporządzanie zestawienia pod nazwą „Wpłaty za duplikat legitymacji/świadectwa”, w którym nie wskazywano faktycznej daty wpłat, zamiast pokwitowania z kwitariuszy przychodowych,

**b)** pkt 6 poprzez wystawianie dowodów KP do innych operacji gotówkowych niż pobranie gotówki z banku do kasy.

**Zaleca się:**

*1/ Raporty kasowe sporządzać z zachowaniem ciągłości okresów.*

*2/ Przestrzegać uregulowań wewnętrznych w ww. zakresie, bądź uregulowania te dostosować do potrzeb jednostki.*

**20.** Przyjmowanie wpłat za wydanie duplikatu legitymacji i duplikatu świadectwa szkolnego przez sekretarza szkoły, któremu w zakresie czynności nie powierzono tych obowiązków,

**Zaleca się:**

*Zapewnić przyjmowanie gotówki wpłacanej do kasy szkoły przez osoby upoważnione do tych czynności.*