

BK-III.1711.19.2018.AR

**Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej
w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym
im. Janusza Korczaka w Radomiu.**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 01.01.2018r. do 31.05.2018r. w Specjalnym Ośrodku Szkolno - Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Radomiu, aleja Józefa Grzeczmarzowskiego 15, przeprowadzonej na podstawie Polecenia Służbowego Nr 19/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 22.06.2018r. oraz Aneksu nr 1 z dnia 27.07.2018r., przez pracowników Biura Kontroli Urzędu, stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. W podstawie prawnej Zarządzenia nr 5/2018 Dyrektora SOSW z dnia 30.01.2018r. wprowadzającego na 2018r. plan dochodów i wydatków oraz plan finansowy wydzielonego rachunku bankowego:

a) wskazano nieprawidłową nazwę rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07.12.2010r. (j.t.Dz.U.2015.1542 ze zm.), tj. przywołano nazwę z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29.06.2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U.2006.116.783), które straciło moc z dniem 01.01.2011r., zgodnie z art. 119 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1241),

b) nie przywołano § 4 Uchwały Nr 103/2015 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 30.03.2015r. w sprawie gromadzenia dochodów przez szkoły, przedszkola i placówki oświatowe funkcjonujące jako jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku bankowym oraz przeznaczenia tych dochodów, ze zm., w którym określono zasady sporządzania tego planu finansowego i dokonywania w nich zmian.

Zaleca się:

1. *W zarządzeniach dyrektora wskazywać aktualne przepisy prawne.*

2. *W podstawie prawnej zarządzenia wprowadzającego plan finansowy wydzielonego rachunku bankowego wskazywać §4 ww. uchwały.*

2. W Zarządzeniu Nr 24/2016 Dyrektora SOSW z dnia 21.12.2016r. w sprawie wprowadzenia procedury wydawania duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych:

a) brak zgodności pomiędzy nadanym numerem zarządzenia, tj. nr 24/2016, a numerem zarządzenia wskazanym w Załączniku nr 1 do tego zarządzenia, tj. 23/2016.

b) w § 4 Załącznika nr 1 do ww. zarządzenia pn. „Procedura wydawania duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Radomiu” ustalono wymóg wnoszenia opłaty skarbowej oraz przedkładania zaświadczenia o wniesieniu opłaty skarbowej, podczas gdy wnoszona opłata za duplikaty nie stanowi opłaty skarbowej,

c) brak aktualizacji podstawy prawnej, albowiem wskazane rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28.05.2010r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz.U.2014.893 ze zm.), utraciło moc z dniem

16.01.2017r. i zostało zastąpione rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18.01.2017r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz.U.2017.170 ze zm.), które obowiązywało do 19.05.2018r.

Zaleca się:

1. Dostosować brzmienie § 4 Załącznika nr 1 pn. „Procedura wydawania duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych (...)” do zapisów zawartych w § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26.04.2018r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz.U.2018.939) obowiązującego od dnia 19.05.2018r.

2. Dołożyć wszelkiej staranności wydając zarządzenia dyrektora poprzez:

a) zapewnienie zgodności pomiędzy numerem mu nadanym a numerem podanym na załącznikach do tego zarządzenia,

b) niedokonywanie modyfikacji nazewnictwa stosowanego w zarządzeniu w stosunku do nazewnictwa stosowanego w aktach wyższej rangi np. rozporządzeniu,

c) bieżące monitorowanie zmian w przepisach prawnych w celu ewentualnej aktualizacji podstawy prawnej, w oparciu o którą zostały wydane te zarządzenia.

3. Ujęcie przychodów w kwocie 18,00zł z tytułu opłat za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych na koncie 760-01 „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Zaleca się:

1. Dokonać przeksięgowania przychodów za 2018r. z tytułu opłat za wydanie duplikatów legitymacji szkolnych z konta 760 na konto 720.

2. Przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych w Załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r. 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 (Dz.U.2017.1911).

4. Ujmowanie w ewidencji księgowej przychodów z tytułu kosztów przygotowania posiłków (marża) dla pracowników SOSW, w miesiącu następującym po miesiącu, którego przychody te dotyczyły, tj. przychody za okres od grudnia 2017r. do kwietnia 2018r. ujęto odpowiednio jako przychody za okres od stycznia 2018r. do maja 2018r.

Zaleca się:

W danym okresie sprawozdawczym ujmować przypadające na ten okres przychody, zgodnie z art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2018.395 ze zm.), z których wynika, że:

a) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,

b) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

5. W podstawie prawnej Zarządzenia Nr 1A/2014 Dyrektora SOSW z dnia 09.01.2014r. w sprawie wprowadzenia regulaminu korzystania z żywienia w stołówce:

a) wskazano nieobowiązujące w dniu jego wydania rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 07.03.2005r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych

placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz.U.52.467 ze zm.), które utraciło moc z dniem 01.09.2011r. W dniu wejścia w życie ww. zarządzenia obowiązywało rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 12.05.2011r. w sprawie rodzajów i szczegółowych zasad działania placówek publicznych, warunków pobytu dzieci i młodzieży w tych placówkach oraz wysokości i zasad odpłatności wnoszonej przez rodziców za pobyt ich dzieci w tych placówkach (Dz.U.2011.109.631), które utraciło moc z dniem 01.09.2016r.,

b) w pkt. 4 zarządzenia przywołano rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 03.07.1996r. w sprawie zasad wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń dla pracowników niebędących nauczycielami, zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez organy administracji rządowej, które nie stanowi regulacji prawnej w sprawie bezpłatnych posiłków personelu kuchni samorządowej jednostki budżetowej. Uprawnienia w tym zakresie reguluje art. 32 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników (...).

c) brak aktualizacji podstawy prawnej w części dotyczącej:

- art. 67 a ust. 3 ustawy dnia 07.09.1991r. o systemie oświaty (Dz.U.2004.256.2572 ze zm.), który nie obowiązuje od dnia 01.09.2017r. i został z tym dniem zastąpiony przez art. 106 ustawy z dnia 14.12.2016r. Prawo oświatowe (j.t.Dz.U.2018.996 ze zm.),

- Zarządzenia nr 2351/2009 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 20.08.2009r. w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówki szkolnej, stołówki bursy i stołówki specjalnego ośrodka szkolno-wychowawczego oraz opłat wnoszonych za korzystanie z posiłków w stołówkach szkół, burs i specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasta Radomia ze zm., które utraciło moc z dniem 01.09.2017r.

Zaleca się:

Dokonać zmian podstawy prawnej ww. zarządzenia poprzez podanie w niej aktualnie obowiązujących przepisów, tj. rozporządzeń i zarządzeń Prezydenta Miasta Radomia.

6. Brak naliczenia odsetek w łącznej kwocie 1,38zł za nieterminową wpłatę z tytułu opłaty kosztów eksploatacji lokali użytkowych, na które zostały wystawione dwie faktury. W umowie nie ustalono terminu płatności, a powyższe odsetki dotyczą nieterminowych wpłat mając na uwadze termin płatności wskazany na fakturach.

Zaleca się:

Naliczyć odsetki w łącznej kwocie 1,38 zł za nieterminową wpłatę z tytułu opłaty kosztów eksploatacji lokali użytkowych zgodnie z art. 481 ustawy z dnia 23.04.1964r. Kodeks cywilny (j.t.Dz.U.2018.1025 ze zm.).

7. Brak przestrzegania Zarządzenia nr 31/2017 Dyrektora SOSW z dnia 28.12.2017r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu dowożenia uczniów w SOSW poprzez przyjęcie:

a) podań z prośbą o dowóz ucznia niezgodnych, co do formy i treści z załącznikiem nr 1 pn. „Wniosek o organizację dowozu ucznia do ośrodka w roku szkolnym ...”,

b) niekompletnej dokumentacji w sprawie dowozu jednego ucznia, tj. brak wniosku rodzica o dowóz dziecka (złożono jedynie zaświadczenie lekarskie potwierdzające konieczność dowozu dziecka oraz kserokopię orzeczenia o stopniu niepełnosprawności ucznia).

Zaleca się:

Przestrzegać uregulowań zawartych w Zarządzeniu nr 31/2017 Dyrektora SOSW z dnia 28.12.2017r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu dowożenia uczniów w SOSW.

8. Na fakturach dokumentujących zakup:

- a) artykułów biurowych (toner, 25 ryz papieru, dziennik pedagoga),
 - b) publikacji książkowej do księgowości,
 - c) materiałów do remontu i konserwacji, tj. m.in. listwy, pianka, kołki, gniazdka, świetlówki, głowica kosząca, wężyki, uszczelka baterii i zaworu,
 - d) środków czystości, tj. m.in. płyn do mycia naczyń, płyn do płukania, papier toaletowy, proszek do prania, płyn do podłogi, płyn do zmywarki,
- brak potwierdzania ich odbioru przez pracowników, którym je wydano do zużycia, bądź użytkowania.

Zaleca się:

Na fakturach zakupowych odbiór materiałów i artykułów dokumentować złożeniem podpisu przez pracownika, który je pobiera.

9. Brak sporządzania pisemnej dokumentacji w zakresie szacowania wartości zamówienia i wyboru dostawcy paliwa na 2018r. Wydatki na zakup paliwa za maj 2018r. wynosiły - 1.477,08zł brutto, natomiast za 5 m-cy 2018r. - 5.044,42zł brutto. Jednostka posiada tzw. umowę o współpracy gospodarczej zawartą 12.09.2014r. na czas nieokreślony. Kierownik gospodarczy przedłożył dokumentację dotyczącą monitoringu jednostkowych cen paliw na stacjach w regionie radomskim.

Zaleca się:

1. *Każdorazowo, ustalenia wartości zamówienia dokonywać zgodnie z art. 32 - 35 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2017.1579 ze zm.).*

2. *Bez względu na wartość zamówienia powyższe czynności dokumentować w formie pisemnej.*

3. *Wyboru dostawcy paliwa dokonać, w zależności od wartości zamówienia ustalonej w sposób określony w pkt. 1 zaleceń, zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2017.1579 ze zm.) lub obowiązującym w jednostce regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000euro.*

4. *Sporządzać pisemną dokumentację z wyboru wykonawcy zamówienia niezależnie od jego wartości.*

10. Przy udzielaniu zamówienia na dostawę środków czystości:

a) nie przestrzegano „Regulaminu zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000euro” stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 28/2018 Dyrektora z dnia 13.01.2018r., w tym:

- § 2 pkt 3 - poprzez ustalenie szacunkowej wartości zamówień na podstawie danych z 2017r. zawierających kwoty brutto i podanie tej kwoty jako wartości netto zamówienia na 2018r. Powyższym działaniem naruszono również art. 32 i 34 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2017.1579 ze zm.), albowiem ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie danych historycznych zamiast na podstawie analizy rynku. Powyższe dostawy nie stanowią dostaw powtarzających się okresowo, dla których wartość szacunkową zamówienia ustala się na podstawie wartości historycznych (art. 34 ww. ustawy).

- § 7 pkt 3 - poprzez brak wskazania w zaproszeniach ofertowych terminu składania oferty,
- § 7 pkt 4 - poprzez brak zawarcia umowy na zakup i dostawę środków czystości,
- b)** treść zebranych ofert cenowych była niezgodna z załączonym do zaproszenia zapotrzebowaniem złożonym przez jednostkę,
- c)** zaproszenia ofertowe nie zawierają potwierdzenia ich wpływu do oferentów,
- d)** stosowano postanowienia regulaminu przed terminem jego obowiązywania, tj. rozpoczęcie procedury w dniu 09.01.2018r. wg regulaminu, który obowiązywał od 13.01.2018r.

Zaleca się:

- 1. Przy dokonywaniu zakupów o wartości szacunkowej nieprzekraczającej 30.000euro stosować wprowadzone w tym zakresie procedury udzielania zamówień publicznych.*
- 2. Wartość zamówienia na dostawę środków czystości ustalać zgodnie z art. 32 i 35 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2017.1579 ze zm.).*
- 3. Rozważyć możliwość szkolenia osób, którym powierzono obowiązki w zakresie przeprowadzania procedury udzielania zamówień publicznych w jednostce.*
- 4. W przypadku prowadzenia procedury udzielenia zamówienia na podstawie obowiązującego w jednostce regulaminu w tym zakresie, przestrzegać jego postanowień.*

11. Na pieczęciach wpływu umieszczanych na fakturach brak podpisu pracownika, który je rejestruje.

Zaleca się:

Potwierdzać podpisem przyjęcie faktur przez osobę rejestrującą zgodnie z pkt. VI ppkt. 1 lit. a „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych” stanowiącej Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 33/2017 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. J. Korczaka w Radomiu z dnia 28.12.2017 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym.

12. Brak możliwości powiązania dowodu z zapisami księgowymi dokonany na jego podstawie.

Zaleca się:

Dowody księgowe oznaczać w sposób, który umożliwiłby powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonany na jego podstawie, zgodnie z:

a) *art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2018.395 ze zm.),*

b) *pkt I ppkt 4 lit. c „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych” stanowiącej Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 33/2017 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. J. Korczaka w Radomiu z dnia 28.12.2017r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym.*

13. Wykazanie 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 sprawozdawczy od początku roku 2018 do dnia 31 marca roku 2018, danych niezgodnych z ewidencją księgową poprzez zaniżenie należności o kwotę 274,00zł.

Zaleca się:

1. W celu spełnienia wymogów wynikających z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t.Dz.U.2018.109 ze zm.):

a) sprawozdania finansowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,

b) zapewnić zgodność kwot wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2. Wzmocnić nadzór nad główną księgową.

14. Pobieranie od najemcy mieszkania zaniżonej o 1,08 zł/m-c kwoty czynszu wraz z kosztami eksploatacyjnymi w wyniku pomyłki rachunkowej.

Zaleca się:

1. Wyegzekwować zwrot na rachunek bankowy jednostki zaniżonej kwoty czynszu wraz z opłatami, za okres, w którym obowiązywała kwota ustalona w piśmie z dnia 27.11.2017r.

2. Najemcę lokalu mieszkalnego obciążać kwotą ustaloną w ww. piśmie informującym o zmianie opłat za świadczenia związane z czynszem (CO, woda, ścieki).

15. Brak przestrzegania § 1 ust. 1 pkt 4 Uchwały nr 103/2015 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 30.03.2015r. w sprawie gromadzenia dochodów przez szkoły, przedszkola i placówki oświatowe funkcjonujące jako jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku bankowym oraz przeznaczenia tych dochodów, ze zm., poprzez pozostawianie na rachunku bankowym wydzielonego rachunku bankowego opłaty eksploatacyjnej obejmującej CO, wodę, ścieki pobieranej od pracownika, z którym zawarto umowę najmu mieszkania służbowego.

Zaleca się:

1. Kwoty dotyczące opłaty eksploatacyjnej wniesione przez najemcę mieszkania za 2018r. przekazać z wydzielonego rachunku bankowego na odpowiedni rachunek bankowy działalności podstawowej.

2. W przypadku dochodów pochodzących z najmu lokalu mieszkalnego, pobierane opłaty eksploatacyjnej odprowadzać na rachunek działalności podstawowej.

16. Brak doprecyzowania terminu płatności czynszu i opłat za lokal mieszkalny poprzez jego ustalenie używając sformułowania „od dnia 10-go każdego miesiąca”.

Zaleca się:

W umowie najmu na lokal mieszkalny doprecyzować termin płatności czynszu i opłat eksploatacyjnych przez najemcę.

17. Brak przestrzegania Zarządzenia nr 2531/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31.08.2017r. 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 tym:

a) § 5 ust. 1 i ust. 2 poprzez:

- niepoinformowanie Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu o dwóch umowach najmu,

- poinformowanie Wydział Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu o jednej umowie najmu bez określenia przedmiotu umowy oraz wysokości czynszu najmu,

b) wzoru umowy określonego w załączniku nr 2 ww. zarządzenia, poprzez brak wskazania w dwóch umowach najmu:

- numeru i daty decyzji, na podstawie której nieruchomość położona w Radomiu, ul. Grzeczmarowskiego 15 została oddana przez Gminę Miasta Radomia ośrodkowi w trwały zarząd,
- powierzchni wynajmowanych sal lekcyjnych.

Zaleca się:

Przestrzegać uregulowań zawartych w Zarządzeniu nr 2531/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31.08.2017r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek opłat za korzystanie z pomieszczeń oraz powierzchni w szkołach i placówkach oświatowych.

18. W jednej umowie najmu treść § 7 pkt 2 umowy nie dotyczy przedmiotu umowy określonego w § 2, tj. sali konferencyjnej o powierzchni 60 m², dotyczy bowiem rozliczania użytkowania sal lekcyjnych. **str. 38 protokołu.**

Zaleca się:

1. *Dostosować treść § 7 pkt 2 umowy najmu, w którym użyto sformułowania „sali lekcyjnej” do postanowień umowy zawartych w § 2 umowy, z którego wynika, że przedmiotem umowy jest najem „sali konferencyjnej”.*

2. *Dołożyć wszelkiej staranności przy sporządzaniu umów najmu.*

19. Brak zgodności pomiędzy formą płatności wskazywaną na fakturach, a postanowieniami umowy najmu. **str. 39 protokołu.**

Zaleca się:

Przestrzegać postanowień umowy najmu z dnia 02.09.2017r. w kwestii dotyczącej formy płatności, ewentualnie postanowienia umowy dostosować do potrzeb.

20. Brak w trzech umowach najmu doprecyzowania od jakiej daty należy liczyć 7 dniowy termin płatności czynszu. **str. 37, 38 protokołu.**

Zaleca się:

W powyższych umowach najmu doprecyzować datę od jakiej należy liczyć 7 dniowy termin płatności czynszu.