

Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 27 w Radomiu.

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 27/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 28 września 2018 r. inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 01.10.2018 r. - 12.10.2018 r. kontrolę gospodarki finansowej za okres 01.01.2018 r. - 31.08.2018 r. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 27 w Radomiu, ul. Sadkowska 16.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Ujęcie dochodów z tytułu:

- kosztów upomnienia w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, zamiast w § 0640 „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień”,
- zwrotu równowartości rocznego podatku od nieruchomości w związku z bezpłatnym użyczeniem pomieszczenia na szkolny gabinet medyczny w § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)”, zamiast w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

Zaleca się:

Dochody ujmować w klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem 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.).

2. W uregulowaniach wewnętrznych pn. „Obieg i kontrola dokumentów finansowo - księgowych” stanowiących załącznik nr 3/5 do Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1/2017/2018 Dyrektora z dnia 01.09.2017r. w sprawie zasad prowadzenia polityki rachunkowości oraz obiegu i kontroli dowodów finansowo - księgowych, wskazanie:

2.1. następujących osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej, tj. w przypadku:

a) list płac - wicedyrektora szkoły, tj. stanowiska nieprzewidzianego w strukturze organizacyjnej szkoły,

b) faktur i rachunków dokumentujących zakup materiałów biurowych, gospodarczych, pomocy naukowych, usług:

- głównego księgowego, tj. osoby, która nie powinna dokonywać tej kontroli, albowiem została upoważniona do wykonywania dyspozycji środkami publicznymi,
- specjalisty, intendenta, dyrektora, bez określenia w jakich sytuacjach te osoby mają dokonywać tej kontroli.

Faktycznie kontroli merytorycznej powyższych dowodów księgowych dokonywał dyrektor szkoły.

2.2. specjalisty ds. płac jako osoby sporządzającej listę płac, tj. stanowiska nieprzewidzianego w strukturze organizacyjnej szkoły. Faktycznie listy płac sporządzał sekretarz szkoły.

Zaleca się:

Dokonać zmian w powyższym zakresie, w uregulowaniach wewnętrznych pn. „Obieg i kontrola dokumentów finansowo - księgowych”.

3. Przyjęty przez jednostkę schemat numerowania list płac uniemożliwia kontrolę zachowania ciągłości ich numeracji, a tym samym uniemożliwia ustalenie czy w ewidencji księgowej ujęto wszystkie listy płac oraz czy nie ujęto je wielokrotnie.

Zaleca się:

W celu sprawdzenia i potwierdzenia kompletności dokumentacji płacowej ujętej w ewidencji księgowej, sporządzanym kolejno listom płac nadawać numery w porządku chronologicznym, w okresie roku.

4. Ujęcie w ewidencji księgowej przypisu należności z tytułu zwrotu podatku od nieruchomości za 2018 rok, stanowiącego dochody wydzielonego rachunku bankowego, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

5. Brak prowadzenia do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” ewidencji analitycznej wg poszczególnych kontrahentów, tj. z podziałem na uczniów wnoszących opłaty za korzystanie z żywienia.

Zaleca się:

1. Dokonać przeksięgowania przypisu należności z tytułu zwrotu podatku od nieruchomości za 2018r. z konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

2. Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” z podziałem na uczniów wnoszących opłaty za korzystanie z żywienia, zapewniającą możliwość ustalenia należności, dokonanych wpłat i ewentualnych nadpłat.

3. 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).

6. Brak ustalenia regulaminu stołówki zawierającego m.in. zasady korzystania ze stołówki oraz pobierania odpłatności i zwrotu nadpłat za korzystanie z żywienia, w przypadku np. dłuższej nieobecności ucznia.

Zaleca się:

W celu zapewnienia adekwatnej i skutecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2017.2207 ze zm.), w zakresie gromadzenia środków pochodzących z opłat za korzystanie z żywienia, ustalić regulamin stołówki zawierający m.in. zasady korzystania ze stołówki, a zwłaszcza pobierania odpłatności i zwrotu ewentualnych nadpłat z tego tytułu, w przypadku np. dłuższej nieobecności ucznia.

7. Sporządzanie raportów kasowych:

a) z częstotliwością niezgodną z określoną w instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 8 do polityki rachunkowości, tj. w dniach, w których dokonywano operacji kasowych, zamiast za okresy miesięczne,

b) z niezachowaniem ciągłości okresów pomiędzy zakończeniem i rozpoczęciem dwóch kolejnych raportów kasowych oraz niezakończaniem ich na koniec miesiąca.

Zaleca się:

Sporządzać raporty kasowe z częstotliwością określoną w instrukcji kasowej oraz z zasadą zachowania ciągłości okresów pomiędzy zakończeniem i rozpoczęciem dwóch kolejnych raportów kasowych oraz zakończania raportów kasowych na koniec miesiąca.

8. Brak aktualizacji podstawy prawnej w polityce rachunkowości w związku z wejściem w życie od dnia 01.01.2018r. 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 Polski (Dz.U.2017.1911).

Zaleca się:

W polityce rachunkowości i planie kont uwzględnić obowiązujące od dnia 01.01.2018r. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, (...) (Dz.U.2017.1911).