

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej  
Nr 14 Integracyjnej im. Jana Pawła II w Radomiu, ul. Wierzbicka 81/83.**

W wyniku kontroli wybranych zagadnień gospodarki finansowej za okres od 01.01.2018r. do 31.08.2018r. przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 14 Integracyjnej im. Jana Pawła II w Radomiu, ul. Wierzbicka 81/83, przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, na podstawie Polecenia służbowego Nr 26/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 28.09.2018r., stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**1.** Nieprzestrzeganie art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2018.395 ze zm.) poprzez brak rzetelnego, bezbłędnego, sprawdzalnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, na co wskazuje:

**1.1.** w zestawieniu obrotów i sald za okres od 01.01.2018r. do 30.06.2018r. dotyczącym kont działalności podstawowej:

**a)** brak w pozycji „bilans otwarcia” salda Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz salda Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, mimo że w bilansie za 2017r. wykazano na dzień 31.12.2017r. umorzenie tych środków,

**b)** brak wyszczególnienia obrotów i sald m.in. następujących kont:

- 014 „Zbiory biblioteczne”,

- 020 „Wartości niematerialne i prawne”,

- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

**c)** wykazanie na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” obrotów strony Ma i salda końcowego Ma w kwocie 42.505,96zł, natomiast obroty strony Wn i saldo końcowe Wn konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosiły 22.352,98zł,

**d)** wykazanie na dzień 30.06.2018r. salda Wn na koncie 101 „Kasa” natomiast z raportu kasowego wynika, że na ten dzień stan środków pieniężnych w kasie wynosił 0 zł,

**e)** wykazanie salda Ma na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”. Konto to nie powinno wykazywać salda na koniec miesiąca, ponieważ w jednostce służy ono do ewidencji przepływu środków pomiędzy bankiem i kasą, a więc pobierana a następnie wpłacana gotówka powinna być ujmowana w ewidencji księgowej w tym samym dniu na podstawie dokumentacji kasowej i wyciągu bankowego,

**1.2.** w zestawieniu obrotów i sald za okres od 01.01.2018r. do 30.06.2018r. dotyczącym kont wydzielonego rachunku:

**a)** wykazanie na dzień 30.06.2018r. salda Ma na koncie 101 „Kasa” natomiast z raportu kasowego wynika, że na ten dzień stan środków pieniężnych w kasie wynosił 0zł,

**b)** wykazanie na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” salda Wn i salda Ma. Podobnie jak w działalności podstawowej, na wydzielonym rachunku bankowym konto to również nie powinno wykazywać salda na koniec miesiąca,

**1.3.** na koncie 201-01 „Należności” dotyczącym wydzielonego rachunku:

**a)** ujęcie w czerwcu 2018r. należności z tytułu żywienia uczniów i pracowników szkoły za 06/2018 w innych kwotach niż kwoty wynikające z faktur,

**b)** brak przypisów i odpisów należności z tytułu opłat za pobyt na półkolonii,

**1.4.** w wydatkach wydzielonego rachunku bankowego w rozdz. 80101 w okresie od 01.06.2018r. do 30.06.2018r. ujęto w:

**a)** § 4210 kwotę pobraną z rachunku bankowego do kasy na zwroty nadpłat za żywienie, którą należało ująć jako zmniejszenie dochodów,

**b)** § 4220 kwotę, która dotyczyła przelewu z wydzielonego rachunku bankowego na rachunek dochodów budżetowych jednostki, wpłat dokonanych przez pracowników korzystających z żywienia z tytułu kosztów przygotowania posiłków i powinna być ujęta jako zmniejszenie dochodów § 0830 „Wpływy z usług”,

**1.5.** przekazanie do ZUS składek za czerwiec 2018r. i do Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych w czerwcu 2018r. w kwotach innych niż to wynikało z ewidencji księgowej.

**Zaleca się:**

**1.** *W celu zachowania zasady ciągłości bilansowej nakazującej ujmowanie aktywów i pasywów przy otwieraniu ksiąg rachunkowych na dany rok w tej samej wysokości jaką, wykazano w bilansie zamknięcia w roku poprzednim, tj. zasady określonej w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2018.395 ze zm.) przeprowadzić analizę zgodności i poprawności sald na dzień 31.12.2017r. i 01.01.2018r.*

**2.** *Dokonać weryfikacji kompletności i poprawności dokumentów źródłowych zakwalifikowanych do ujęcia w księgach rachunkowych w 2018r. w celu doprowadzenia do zgodności zapisów w księgach rachunkowych ze stanem rzeczywistym.*

**3.** *Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, tj. zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2018.395 ze zm.).*

**2.** Wystąpienie niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28S i Rb-34S sporządzonych za okres od początku roku do 30.06.2018r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

**Zaleca się:**

*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 (Dz.U.2018.109 ze zm.):*

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

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

**3.** Brak wprowadzenia do ksiąg inwentarzowych laptopa o wartości 2.934,99zł oraz sprzętu rehabilitacyjnego o wartości 14.418,00zł, pomimo ujęcia ich na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

**4.** Brak przyjęcia na stan i ujęcia w ewidencji pozostałych środków trwałych (konto 013 i księgi inwentarzowe) wyposażenia o wartości 500,00zł i wyższej, tj.:

- stolika pod aparat do fizykoterapii o wartości 500,00zł,
  - elektrycznego ogrzewacza wody o wartości 545,00zł,
  - urządzenia do ćwiczeń równoważnych o wartości 599,00zł,
- pomimo takiego obowiązku wynikającego z Polityki rachunkowości stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1 Dyrektora z 02.01.2018r.

**Zaleca się:**

**1.** *Wprowadzić do ksiąg inwentarzowych laptop o wartości 2.934,99zł oraz sprzęt rehabilitacyjny o wartości 14.418,00zł i odpowiednio oznakować ten sprzęt w sposób umożliwiający jego identyfikację z zapisami w księgach inwentarzowych.*

**2.** *Wprowadzić do ewidencji ilościowo - wartościowej ww. sprzęt o wartości 500,00zł i wyżej zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi w tym zakresie.*

**3.** *Dokonać analizy dokumentacji dotyczącej zakupu pozostałych środków trwałych za okres od 2015r. pod kątem prawidłowości ujęcia w księgach inwentarzowych i ewidencji księgowej.*

**4.** *Przestrzegać uregulowań wewnętrznych w zakresie ewidencji pozostałych środków trwałych.*

**5.** Brak określenia w Polityce rachunkowości stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 1 Dyrektora szkoły z dnia 02.01.2018r. zasad ewidencji składników rzeczowych majątku trwałego o wartości do 500,00zł, co skutkowało brakiem objęcia jakkolwiek ewidencją m.in.:

a) 2 szt reflektorów LED o wartości jednostkowej brutto 275,00zł,

b) halogenu naświetlacza lampy LED o wartość brutto 199,97zł,

c) kompresora o wartość brutto 299,00zł,

d) chusty animacyjnej do malowania 3M z markerami o wartość brutto 269,00zł,

e) wózka transportowego o wartość brutto 495,00zł.

Powyższe utrudnia kontrolę stanu majątku szkoły wydanego do użytkowania.

**6.** Prowadzenie w księgach inwentarzowych wspólnej ewidencji zarówno wartościowo - ilościowej jak i ilościowej składników majątkowych jednostki.

**7.** Brak na fakturach zakupu opisów wskazujących przeznaczenie kupowanych materiałów, wyposażenia i usług oraz potwierdzenia pobrania materiałów do zużycia. Na fakturach umieszczano opis o treści „Zakupiono na potrzeby szkoły”.

**Zaleca się:**

**1.** *W celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2017.2077 ze zm.):*

- *wprowadzić uregulowania wewnętrzne w zakresie objęcia ewidencją ilościową wybrane niskocenne środki trwałe o wartości poniżej 500,00 zł,*

- *na fakturach zakupu wskazywać przeznaczenie kupowanych materiałów (biurowych, do napraw i remontów, środków czystości), wyposażenia i usług,*

- *każdorazowo potwierdzać przekazanie do użytkowania ww. materiałów oraz niskocennych środków trwałych przez osobę je pobierającą.*

**2.** *Zaprowadzić oddzielną ewidencję dla wyposażenia ujmowanego ilościowo-wartościowo i wyposażenia ujmowanego tylko ilościowo.*

**8.** Umieszczanie na fakturach za media, gdzie ze względów technicznych występuje tylko jeden wykonawca (energia elektryczna, energia cieplna, woda), informacji o udzieleniu zamówienia w trybie art. 4 ust. 8 zamiast art. 67 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U.2017.1579 ze zm.).

**Zaleca się:**

*Na fakturach zakupu wskazywać faktycznie zastosowany tryb udzielenia zamówienia wynikający z ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U.2017.1579 ze zm.).*

**9.** Ujmowanie w ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych pod datą wystawienia faktury proforma, pomimo że dokument ten nie jest dowodem księgowym.

**Zaleca się:**

*W księgach rachunkowych dokonywać zapisów tylko na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. 2018.395 ze zm.).*