

Radom, 21.03.2019 r.

BK-III.1711.3.2019.PM

**Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej
w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 11 w Radomiu.**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 3/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 27 lutego 2019r. pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach 28.02.2019r. - 13.03.2019r. kontrolę gospodarki finansowej za okres 01.01.2018r. - 30.10.2018r. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 11 im. Adama Jerzego Czartoryskiego w Radomiu, ul. Jurija Gagarina 19 w Radomiu. W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. W podstawie prawnej:

a) Zarządzenia z dnia 02.01.2018r. Dyrektora PSP Nr 11 w Radomiu w sprawie ustalenia planu finansowego na 2018 rok, przytoczono niewłaściwy publikator Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, tj.Dz.U.Nr.241 z 2010 r., poz. 1616 ze zm., zamiast j.t.Dz.U.2015.1542 ze zm.

b) Zarządzenia z dnia 02.01.2018r. Dyrektora PSP Nr 11 w Radomiu w sprawie ustalenia planu wyodrębnionego rachunku bankowego na 2018 r. brak wskazania § 4 ust. 1 Uchwały Rady Miejskiej Nr 103/2015 z dnia 30.03.2015 r. w sprawie gromadzenia dochodów przez szkoły, przedszkola i placówki oświatowe funkcjonujące jako jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku bankowym oraz przeznaczenia tych dochodów ze zm.

c) Regulaminu z dnia 01.09.2015r. w sprawie udzielania przez Publiczne Gimnazjum Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. A. J. Czartoryskiego w Radomiu zamówień na dostawy usługi i roboty o wartości nieprzekraczającej równowartości 30000 euro oraz Aneksu Nr 1/2017 z dnia 01.09.2017r. nie uwzględniono aktualnego publikatora ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zaleca się:

W zarządzeniach dyrektora i regulaminie wskazywać aktualne przepisy prawne.

2. Sporządzenie przez dyrektora szkoły na 2018 rok planu finansowego oraz planu wyodrębnionego rachunku bankowego w dniu 02.01.2018r., tj. przed uchwaleniem budżetu na 2018r. przez Radę Miejską w Radomiu.

Zaleca się:

1. Plan finansowy jednostki sporządzać zgodnie § 8 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t.Dz.U.2015.1542 ze zm.).

2. Plan wydzielonego rachunku bankowego sporządzać po uchwaleniu budżetu przez Radę Miejską w Radomiu.

3. Brak objęcia legitymacji szkolnych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Zaleca się:

Zgodnie z § 5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych (Dz.U.2018.939 ze zm.), objąć legitymacje szkolne ewidencją druków ścisłego zarachowania.

4. Ujęcie dochodów z tytułu odsetek od nieterminowej płatności za najem sklepiku szkolnego w kwocie 8,00 zł w § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” zamiast § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”.

Zaleca się:

1. Dokonać przeksięgowania kwoty odsetek z § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” do § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”.

2. Dochody ujmować w klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.Dz.U.2014.1053 ze zm.).

5. Brak przestrzegania § 1 ust. 1 pkt 4 Uchwały nr 103/2015 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 30.03.2015r. w sprawie gromadzenia dochodów własnych przez szkoły, przedszkola i placówki oświatowe funkcjonujące jako jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku bankowym oraz przeznaczenia tych dochodów ze zm. poprzez przekazanie dochodów w kwocie 826,83 zł z tytułu najmu sali gimnastycznej i sklepiku szkolnego na dochody budżetowe zamiast gromadzenie ich na wydzielonym rachunku bankowym.

Zaleca się:

1. Dokonać zwrotu na rachunek bankowy wydzielonego rachunku bankowego powyższej kwoty.

2. Na wydzielonym rachunku bankowym gromadzić dochody ze źródeł określonych w ww. uchwale.

6. Ujęcie w ewidencji księgowej:

a) przelewu środków na rzecz kontrahenta na koncie 240-04 „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 201-02 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

b) przychodów z tytułu najmu pomieszczeń na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Zaleca się:

1. Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont zawartymi w Załączniku Nr 3 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 Polskiej (Dz.U.2017.1911):

a) zapłaty na rzecz kontrahenta ujmować na koncie 201-02 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

b) przychody z tytułu najmu pomieszczeń ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

2. Dokonać przeksięgowania przychodów za 2018 r. z tytułu najmu pomieszczeń z konta 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” na konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

3. Dokonać analizy rozrachunków z tytułu dostaw towarów i usług za 2018r. pod kątem prawidłowości ich ujęcia w ewidencji księgowej, tj. na koncie 201-02 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

7. Umieszczenie na części faktur za zakup środków żywności adnotacji o zastosowaniu art. 69 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. zapytania o cenę, w sytuacji braku zastosowania przez jednostkę tego trybu udzielenia zamówienia.

Zaleca się:

Na fakturach za zakup środków żywności umieszczać informację o faktycznym trybie wyboru wykonawcy zamówienia.

8. Brak ustalenia zasad prowadzenia gospodarki magazynowej.

Zaleca się:

Opracować zasady prowadzenia gospodarki magazynowej w jednostce w celu zapewnienia ochrony zasobów zgodnie z art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2017.2077 ze zm.).

9. Brak szacowania wartości zamówienia na zakup artykułów żywnościowych, co uniemożliwia ustalenie w jakim trybie należało udzielić zamówienia na dostawę tych artykułów.

Zaleca się:

1. W celu ustalenia trybu w jakim należy udzielić zamówienia na dostawę artykułów żywnościowych szacować wartość zamówienia zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2018.1986 ze zm.).

2. Sporządzać i przechowywać pisemną dokumentację związaną z szacowaniem wartości zamówienia na wszystkie zamówienia udzielane w jednostce.

10. Brak:

- zarządzenia dyrektora szkoły w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro.

- podstawy prawnej w Zarządzeniu z dnia 03.09.2018 r. Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 11 w Radomiu.

- nadawania numerów wydawanych zarządzeń.

Zaleca się:

W celu zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, zgodnie z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2017.2077 ze zm.):

- wprowadzać zarządzeniami dyrektora szkoły procedury wewnętrzne do stosowania przez pracowników jednostki,

- w zarządzeniach dyrektora szkoły podawać podstawę prawną ich wydania,

- nadawać numerację wydawanych zarządzeń.

11. Ujmowanie zwrotu podatku od nieruchomości w dochodach wydzielonego rachunku bankowego w § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów

o podobnym charakterze”, zamiast jako zmniejszenie wydatków bądź zrealizowane dochody budżetowe, w zależności od ustaleń dyrektora jednostki. Powyższe dotyczyło podatku od nieruchomości za powierzchnię bezpłatnie oddaną w użyczenie na gabinet medycyny szkolnej, płatnego z działalności podstawowej, tj. jako wydatek budżetowy.

Zaleca się:

1. W przypadku zwrotu podatku od nieruchomości płatnego z działalności podstawowej, tj. jako wydatek budżetowy, kwotę tą ujmować jako zmniejszenie wydatków bądź zrealizowane dochody budżetowe, w zależności od ustaleń dyrektora jednostki.

2. Dokonać zwrotu podatku od nieruchomości za 2018r. z wydzielonego rachunku bankowego na działalność podstawową.

12. Rozbieżności pomiędzy klasyfikacją budżetową umieszczoną na dowodach źródłowych, tj. na fakturach dokumentujących koszty i na wyciągach bankowych dokumentujących wydatki, a faktyczną klasyfikacją budżetową kosztów i wydatków ujętych w ewidencji księgowej.

13. Ujmowanie w ewidencji księgowej kosztów i wydatków budżetowych ustalonych z zastosowaniem proporcji, wewnętrznym dowodem księgowym, tj. poleceniem księgowania, zamiast na podstawie zewnętrznych dowodów księgowych, tj. faktur i wyciągów bankowych.

14. Rozbieżności w zakresie kwot kosztów wskazanych w dekrecie umieszczonym na dowodach źródłowych (fakturach) a kwotami ujętymi w księgach rachunkowych. Powyższe dotyczyło kwot podatku vat naliczonego do odliczenia, który nie był wskazany w dekrecie umieszczonym na fakturach.

15. Zawyżenie kwoty wydatków wykonanych w rozdziale 80101 „Szkoly podstawowe” w:

a) §4210 „Zakup materiałów i energii” o kwotę 20,00zł,

b) §4300 „Zakup usług” o kwotę 173,79zł,

Zaleca się:

1. Dokonać analizy zapisów w księgach rachunkowych za 2018 r. w celu doprowadzenia do zgodności:

a) klasyfikacji budżetowej w zapisach księgowych z klasyfikacją budżetową ujętą na dowodach źródłowych,

b) zapisów księgowych z dekretami umieszczonym na dowodach źródłowych.

2. Podziału kosztów i wydatków dokonywać wg ustalonych proporcji na bieżąco, odpowiednią adnotacją w tym zakresie umieszczać na dowodach źródłowych, tj. fakturach i wyciągach bankowych, tym samym zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych zewnętrznych, dokumentujących daną operację księgową.

3. Zaprzestać ujmowania kosztów i wydatków wewnętrznym dowodem księgowym, tj. poleceniem księgowania.

4. Dokonać analizy za 2018 rok zgodności kwot wydatków budżetowych z wyciągami bankowymi.

5. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości dokonać korekty w księgach rachunkowych.