

Radom, 26.03.2019 r.

BK-III.1711.1.2019.PM

Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 31 w Radomiu.

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 1/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 28 stycznia 2019 r. inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 29.01.2019 r. - 22.02.2019 r. kontrolę gospodarki finansowej za okres 01.01.2018 r. - 30.11.2019 r. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 31 im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Radomiu, ul. Biała 6.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Przekazanie na rachunek urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pobranych za styczeń 2018 r. w kwocie 15.671,00 zł, w dniu 21.02.2018 r., tj. 1 dzień po terminie płatności określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t.Dz.U.2018.1509 ze zm.).

Zaleca się:

Kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywać na rachunek urzędu skarbowego w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym je pobrano, tj. w terminie określonym w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t.Dz.U.2018.1509 ze zm.).

2. Brak zachowania terminu określonego w § 5 pkt 1 Zarządzenia Nr 2531/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31 sierpnia 2017 r. 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 przypadku umowy na wynajem sklepiku szkolnego, tj. nie powiadomiono Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu o zawarciu umowy najmu w terminie 7 dni od daty jej zawarcia.

Zaleca się:

Powiadamić Wydział Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu o zawartych umowach najmu w terminie określonym w § 5 pkt 1 ww. zarządzenia.

3. Brak aktualizacji podstawy prawnej w polityce rachunkowości w związku z wejściem w życie od dnia 01.01.2018 r. 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 01.01.2018 r. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, (...) (Dz.U.2017.1911).