

Radom, 16.05.2019r.

BK-III.1711.7.2019.JK

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej
w Zespole Szkół Muzycznych im. Oskara Kolberga w Radomiu, ul. 25 Czerwca 70**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 01.09.2018r. do 31.12.2018r. przeprowadzonej w Zespole Szkół Muzycznych im. Oskara Kolberga w Radomiu, ul. 25 Czerwca 70, w dniach od 09.04.2019r. do 26.04.2019r., na podstawie Polecenia służbowego Nr 7/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 09.04.2019r., przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

- 1.** Wydanie Zarządzenia dyrektora ustalającego plan finansowy na 2018 rok w dniu 02.01.2018r., tj. przed otrzymaniem informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w Uchwale Nr 604/2018 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 30.01.2018r. - Uchwała budżetowa na 2018 rok.
- 2.** Brak podpisu dyrektora na ww. Zarządzeniu.
- 3.** W podstawie prawnej powyższego Zarządzenia brak wskazania § 8 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07.12.2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t.Dz.U.2015.1542 ze zm.), stanowiącego podstawę prawną sporządzenia planu finansowego jednostki na dany rok budżetowy.

Zaleca się:

Plan finansowy sporządzać zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 07.12.2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t.Dz.U.2015.1542 ze zm.).

- 4.** Brak przestrzegania opisu konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” zawartego w Rozporządzeniu 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 (j.t.Dz.U.2017.1911 ze zm.), poprzez ujmowanie na tym koncie po stronie Wn kwot zaplanowanych dochodów budżetowych i nieujmowanie po stronie Ma kwot zrealizowanych wydatków.

Zaleca się:

Przestrzegać zasad funkcjonowania konta 980 określonych w ww. rozporządzeniu.

- 5.** Brak zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2018r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

a) zaniżenie kwoty zrealizowanych wydatków budżetowych łącznie o kwotę 31.603,13zł, w tym w: § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” o kwotę 1.762,64zł, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” o kwotę 3.243,10zł, § 4260 „Zakup energii” o kwotę 19.926,36zł, § 4300 „Zakup usług pozostałych” o kwotę 3.132,08zł. Ponadto po stronie Ma

konta 130-02 widnieje kwota 3.538,95zł ujęta w ewidencji księgowej bez wskazania klasyfikacji budżetowej,

b) zaniżenie zobowiązań wykazanych w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” i § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” o łączną kwotę 536,11zł.

6. Brak zgodności kwot dochodów i wydatków wykazanych 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 grudnia 2018r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.: dochody i wydatki wykonane wykazane w tym sprawozdaniu są niższe o kwotę 4.162,33zł od obrotów strony Wn i strony Ma konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”.

W kontrolowanej jednostce dla konta syntetycznego o symbolu 132 nie prowadzi się ewidencji analitycznej z podziałem na dochody i wydatki.

Zaleca się:

1. *W celu spełnienia wymogów wynikających z § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109 ze zm.):*

a) *sprawozdania 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. *Dokonać analizy zgodności kwot wydatków budżetowych oraz dochodów i wydatków wydzielonego rachunku bankowego z wyciągami bankowymi za 2018 rok.*

3. *W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości dokonać korekty w księgach rachunkowych lub korekty sprawozdania Rb-28S, Rb-34S.*

7. Do dnia 31.03.2019r. brak zwrotu wpłaty w kwocie 9zł dokonanej w dniu 17.09.2018r. na rachunek bankowy dochodów budżetowych szkoły za „wystawienie duplikatu legitymacji szkolnej”.

8. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2018r. kwota 9zł nie widnieje jako nadpłata, podobnie jak w księgach rachunkowych. Powyższe spowodowane było faktem, iż w księgach rachunkowych przypisu należności z tytułu opłaty za duplikaty legitymacji szkolnych dokonywano na podstawie zbiorczych faktur VAT wystawianych jednorazowo na koniec miesiąca, zamiast indywidualnie na każdego wpłacającego w dacie dokonania wpłaty po uprzednim sprawdzeniu wniesienia podania o wydanie duplikatu legitymacji.

Zaleca się:

Przypisu należności z ww. tytułu w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie faktury wystawionej indywidualnie dla każdego wpłacającego po uprzednim sprawdzeniu zasadności wniesionej opłaty, tj. złożenia podania o wydanie duplikatu legitymacji szkolnej.

9. Nie pobrano wynagrodzenia płatnika w kwocie 20,94zł, z tytułu prawidłowo wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego (20.943,42zł) w grudniu 2018r. wynikającego z deklaracji rozliczeniowej ZUS P DRA 01 11.2018 z dnia 30.11.2018r.

Zaleca się:

W przypadku wypłaty prawidłowo wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego pobierać wynagrodzenie płatnika zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U.1998.153.1005).

10. Przyznawanie pracownikom administracji, tj. kierownikowi gospodarczemu i głównej księgowej dodatków funkcyjnych kwotowo, pomimo obowiązywania stawek procentowych tego dodatku określonych w Załączniku nr 3 pn. „Tabela miesięcznych stawek dodatku funkcyjnego” do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy (...).

Zaleca się:

Dodatki funkcyjne pracownikom administracji przyznawać zgodnie z postanowieniami ww. obowiązującego Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy (...).

11. Przyznanie wynagrodzenia zasadniczego w kwocie przekraczającej limit tego wynagrodzenia przewidziany dla głównego księgowego w Załączniku nr 2 do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy (...), w związku z powierzeniem głównej księgowej od dnia 01.10.2018r. dodatkowych obowiązków pracownika ds. płac i księgowości, przebywającego na zwolnieniu lekarskim.

Zaleca się:

W przypadku przebywania pracownika na zwolnieniu lekarskim jego obowiązki powierzać innemu pracownikowi jednostki, w sposób niepowodujący przekroczenie limitu wynagrodzenia zasadniczego tego pracownika lub zawierać umowę na zastępstwo mając na uwadze art. 29 § 1¹ ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (j.t.Dz.U.2018.917 ze zm.).

12. Brak w aktach osobowych pracowników informacji o:

a) przyznaniu nagród dyrektora,

b) kwocie należnego im dodatku za wieloletnią pracę oraz wskazania daty nabycia prawa do tego składnika wynagrodzenia.

Zaleca się:

Przestrzegać § 3 pkt 2 lit. l i lit. f tiret pierwszy Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U.2018.2369).

13. Wskazanie w podstawie prawnej obowiązującego w jednostce regulaminu premiowania pracowników administracyjnych i obsługi oprócz Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy (...), przepisów ustawy o pracownikach samorządowych i rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, które nie zawierają upoważnienia dla dyrektora do jego wydania.

Zaleca się:

W podstawie prawnej wydawanych aktów wewnętrznych wskazywać przepisy zawierające upoważnienie do ich wydania.

14. W przypadku składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy brak zgodności ich kwot wykazanych w deklaracji ZUS DRA i przelewach bankowych z informacją otrzymaną z ZUS o rozliczeniu wpłat za 2018 rok.

Zaleca się:

Uzgodnić z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych kwoty składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy przekazane w 2018 roku.

15. Brak szacowania wartości zamówienia na dostawę środków czystości i materiałów do prac konserwatorskich, co uniemożliwia ustalenie w jakim trybie należało udzielić zamówienia na ich dostawę.

Zaleca się:

W celu ustalenia trybu, w jakim należy udzielić zamówienia na dostawy, każdorazowo szacować wartość zamówienia zgodnie z art. 32-35 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2018.1986 ze zm.).

16. Na fakturach dokumentujących zakup:

a) środków czystości,

b) materiałów do prac konserwatorskich i remontów,

brak potwierdzania ich odbioru przez pracowników, którym je wydano do zużycia bądź użytkowania, zaś w przypadku prac wykonywanych we własnym zakresie nie sporządzano pisemnej dokumentacji zawierającej rozliczenie ilości zużytego materiału, jak również potwierdzenia odbioru wykonanych prac.

17. W przypadku zakupu paliwa do dwóch kosiarek, odśnieżarki, zmiatarki i dmuchawy do liści, brak określenia normy zużycia paliwa i brak sporządzania pisemnej dokumentacji potwierdzającej wykorzystanie zakupionego paliwa na potrzeby jednostki.

Zaleca się:

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.):

a) na fakturach zakupowych odbiór materiałów i artykułów dokumentować złożeniem podpisu przez pracownika, który je pobiera,

b) opracować procedury sporządzania pisemnej dokumentacji w zakresie rozliczania rzeczywistego zużycia:

- poszczególnych rodzajów materiałów wydawanych do wykonywania we własnym zakresie prac remontowych lub konserwatorskich, tj. przez osoby zatrudnione w jednostce, mając na uwadze normy ich zużycia,

- paliwa z uwzględnieniem ustalonych uprzednio przez jednostkę norm jego zużycia.

18. Wydatki na:

- zakup obuwia roboczego ujęto w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w §3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”.

- koszt przygotowania przesyłki do odbioru ujęto w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

- badania wstępne ujęto w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4280 „Zakup usług zdrowotnych”.

19. Dochody z tytułu odsetek od nieterminowych płatności czynszu ujęto w § 0750 „Wpływy z najmu (...)” zamiast w § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”.

Zaleca się

Wydatki i dochody klasyfikować 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.)

20. Brak prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie gospodarki magazynowej, pomimo pozostawania na stanie jednostki zapasów magazynowych np. obuwia roboczego.

Zaleca się:

W przypadku przechowywania w pomieszczeniach szkoły zapasów materiałowych wprowadzić obowiązek prowadzenia gospodarki magazynowej i ewidencji księgowej w tym zakresie.

21. W przypadku umowy najmu pomieszczeń szkolnych o powierzchni 80 m² z przeznaczeniem na sprzedaż posiłków uczniom oraz prowadzenie sklepiku szkolnego,

zawartej w dniu 01.03.2018r.:

a) przeprowadzenie wyboru najemcy z ograniczeniem konkurencyjności, poprzez podanie w zaproszeniu do składania ofert konkretnej kwoty czynszu, tj. 1.100zł brutto, w tym 450zł brutto tytułem czynszu za wynajem powierzchni 15 m² pod sklepik szkolny i 650zł brutto czynsz za wynajem pomieszczeń 65 m² zaplecza kuchennego,

b) zniżenie o kwotę podatku VAT stawki czynszu za 1 m² powierzchni przeznaczonej pod sklepik szkolny w wyniku zastosowania jako stawki brutto, minimalnej stawki wynoszącej 30zł netto i ustalonej Zarządzeniem nr 2531/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31.08.2017r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek opłat za korzystanie z pomieszczeń oraz powierzchni w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasta Radomia,

c) zastosowanie stawki na pozostałą powierzchnię, tj. 65 m² tzw. zaplecza kuchennego bez uzgodnienia z organem prowadzącym, w związku z brakiem określenia dla tego rodzaju powierzchni minimalnej stawki w ww. zarządzeniu,

d) umieszczenie w jej treści postanowień o wyłączności na usługi cateringowe podczas uroczystości organizowanych w szkole, tj. zapisów bezprzedmiotowych w związku z charakterem zawartej umowy. Świadczenie usług cateringowych finansowanych ze środków publicznych podczas uroczystości szkolnych powinno być przedmiotem odrębnego postępowania z zastosowaniem ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2018.1986 ze zm.),

e) ustalenie terminu płatności czynszu od daty przekazania faktury bez faktycznego dokumentowania tej czynności, co uniemożliwia kontrolę terminowości dokonywanych wpłat.

Zaleca się:

1. *Uzgodnić z Wydziałem Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu postanowienia zawarte w przedmiotowej umowie najmu w części dotyczącej zastosowanych stawek czynszu, mając na uwadze Zarządzenie nr 2531/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31.08.2017r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek opłat za korzystanie z pomieszczeń oraz powierzchni w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasta Radomia.*

2. *W przypadku braku akceptacji zastosowanych stawek czynszu wypowiedzieć zawartą umowę najmu w trybie w niej określonym.*

3. *Wyeliminować z umowy najmu zapisy dotyczące monopolu na usługi cateringowe podczas uroczystości organizowanych w szkole. W przypadku braku zgody najemcy na dokonanie tych zmian wypowiedzieć umowę w trybie w niej określonym.*

4. *W przypadku uroczystości organizowanych przez Zespół Szkół Muzycznych w budynku szkoły, dostawcę usług cateringowych finansowanych ze środków publicznych wybierać zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2018.1986 ze zm.).*

5. *W umowach najmu termin płatności czynszu ustalać w sposób niebudzący wątpliwości.*

22. Brak zachowania siedmiodniowego terminu na zawiadomienie Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu w formie pisemnej o zawarciu umowy najmu, tj. terminu wynikającego z § 5 pkt 1 Zarządzenia nr 2531/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31.08.2017r.

Zaleca się

Informacje o zawartych umowach najmu przekazywać do Wydziału Edukacji Urzędu

Miejskiego w Radomiu w ww. terminie.

23. Złożenie deklaracji i korekty deklaracji oraz zapłata podatku od nieruchomości po terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t.Dz.U.2018.1445 ze zm.).

Zaleca się

Przestrzegać art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t.Dz.U.2018.1445 ze zm.).

24. Brak przestrzegania § 1 ust. 1 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 zmianami, poprzez ujmowanie dochodów z tytułu odsetek od najmu powierzchni i pomieszczeń szkoły jako dochodów wydzielonego rachunku bankowego, zamiast dochodów budżetowych.

Zaleca się

1. *Na wydzielonym rachunku bankowym gromadzić wyłącznie dochody ze źródeł określonych w ww. uchwale.*

2. *Dokonać zwrotu kwoty 31,71zł z tytułu odsetek na dochody budżetowe.*