

**Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej
w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 17 im. Przyjaciół Dzieci w Radomiu.**

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 21/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 10 września 2019 r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 12.09.2019 r. - 03.10.2019 r. kontrolę gospodarki finansowej za okres 01.01.2019 r. - 31.08.2019 r. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 17 im. Przyjaciół Dzieci w Radomiu, ul. Czarnoleska 10.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Przypadek ustalenia dochodów budżetowych z tytułu wynagrodzenia płatnika składek za grudzień 2018 r. w kwocie zaniżonej o 4,25 zł.

Zaleca się:

Przestrzegać § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. 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).

2. Cztery przypadki braku przestrzegania Zarządzenia nr 1/KS/2019 Dyrektora PSP Nr 17 w Radomiu z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie: wprowadzenia zmian w Polityce Rachunkowości, poprzez ujęcie kosztów i zobowiązań za dany miesiąc udokumentowanych fakturami, które wpłynęły do jednostki po 5 dniu następnego miesiąca, pod datą sprzedaży zamiast pod datą wpływu do jednostki.

Zaleca się:

W przypadku faktur, które wpłynęły do jednostki po 5 dniu danego miesiąca, a koszty w nich udokumentowane dotyczą poprzedniego miesiąca, zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z w/w zarządzeniem.

3. Na fakturach dokumentujących zakup artykułów biurowych, gospodarczych, środków czystości, akcesoriów komputerowych, paliwa, brak potwierdzania ich odbioru przez pracowników, którym je wydano do zużycia, bądź użytkowania.

Zaleca się:

Na fakturach zakupowych odbiór materiałów i artykułów dokumentować złożeniem podpisu przez pracownika, który je pobiera.

4. Ujęcie wydatków z tytułu wysyłki materiałów gospodarczych w kwocie 19,15 zł w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Zaleca się:

Wydatki klasyfikować zgodnie z Załącznikiem nr 4 Rozporządzenia 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. Dwa przypadki wskazania wcześniejszej daty zatwierdzenia faktury do zapłaty niż data jej wpływu do jednostki.

Zaleca się:

Na dowodach księgowych umieszczać faktyczne daty dokonania czynności kontrolnych ze szczególnym uwzględnieniem ich daty wpływu do jednostki.

6. 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.2019.869 ze zm.).