

Radom, 08 czerwca 2022 roku

BK-III.1711.10.2022.MM

**SPRAWOZDANIE
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W ZESPOLE SZKÓŁ SAMOCHODOWYCH
W RADOMIU, UL. 25 - CZERWCA 66**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za 2021 rok, przeprowadzonej w Zespole Szkół Samochodowych w Radomiu, w dniach od 31 marca do 29 kwietnia 2022 roku na podstawie Polecenia służbowego Nr 10/2022 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 30 marca 2022 roku oraz Aneksu Nr 1 z dnia 11 kwietnia 2022 roku do wymienionego Polecenia, stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Przekazanie części zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za styczeń 2021 roku w kwocie 74,00 zł po upływie terminu płatności.

Zaleca się:

Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywać w terminie wynikającym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j.Dz.U.2021.1128 ze zm.).

2. Brak dostosowania procedur udzielania zamówień publicznych objętych Regulaminem udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, obowiązującym w Jednostce, do kwot i struktury ponoszonych wydatków, poprzez wyłączenie stosowania ustalonych procedur dla zamówień o szacunkowej wartości do 20 000,00 zł.

Zaleca się:

Ustalić kwotę, od której należy stosować przyjęte uregulowania wewnętrzne przy udzielaniu zamówień publicznych z uwzględnieniem kwot i struktury wydatków jednostki.

3. Ujęcie wydatków z tytułu:

a) opłaty skarbowej w § 4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa” zamiast w § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

b) kosztów przesyłki w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Zaleca się:

Wydatki kwalifikować zgodnie z Załącznikiem Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513).

4. Ujęcie w księgach rachunkowych otrzymanej darowizny:

a) środka trwałego - w 100% amortyzowanego - od przedsiębiorcy zapisem: Wn 011 „Środki trwałe” i Ma 071 „Umorzenie środków trwałych” zamiast: Wn 011 „Środki trwałe” i Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne” oraz Wn 400 „Amortyzacja” i Ma 071 „Umorzenie środków trwałych”.

b) pozostałych środków trwałych od podmiotów innych niż organ prowadzący zapisem: Wn 013 „Pozostałe środki trwałe” i Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” zamiast: Wn 013 „Pozostałe środki trwałe” i Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne” oraz Wn 401 „Zużycie materiałów i energii” i Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Zaleca się:

Operacje gospodarcze ujmować w ewidencji księgowej zgodnie z zasadami funkcjonowania kont ksiąg rachunkowych opisanymi w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie zasad 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.2020.342).

5. W niektórych przypadkach operacje kasowe ujęte zostały w ewidencji księgowej w innym dniu niż dzień, w którym zostały dokonane.

Zaleca się:

Operacje kasowe ujmować w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.Dz.U.2021.217 ze zm.), tj. w dniu w którym zostały dokonane, z wykorzystaniem informacji przekazanych w piśmie Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu znak: WE-V.1333.26.2022.MS2 z dnia 21 lutego 2022 roku.

KIEROWNIK
Biura Kontroli
mgr Anna Ławida

STARSZY INSPEKTOR

mgr Dorota Budzyska

GŁÓWNY SPECJALISTA
KOORDYNATOR

mgr Małgorzata Maj

ZASTĘPCA KIEROWNIKA
BIURA KONTROLI

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU, BIURO KONTROLI

26-600 Radom, ul. Zeromskiego 53 (p.159), 26-600 Radom, tel./fax: +48 362 02 85, e-mail: bk@umradom.pl

www.radom.pl