

*Alephys*  
*14.10.2022*  
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA  
*U*  
dr Katarzyna Kalinowska

Radom, 14.10.2022 r.

**BK-III.1711.21.2022.PM**

**Sprawozdanie  
z kontroli przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 21  
im. ks. Jana Twardowskiego w Radomiu, ul. Trojańska 5.**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w dniach od 18.08.2022 r. do 16.09.2022 r. za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 21 im. ks. Jana Twardowskiego w Radomiu, ul. Trojańska 5 przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu na podstawie Polecenia służbowego Nr 21/2022 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 17.08.2022 r., stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**1.** Brak prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg dłużników, tj. uczniów z tytułu opłat za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej.

**Zaleca się:**

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do w/w konta zgodnie z jego opisem zawartym w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.2020.342).

**2.** Ujęcie w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w § 4190 „Nagrody konkursowe” kwoty 2.050,00 zł z tytułu zakupu książek na nagrody konkursowe.

**Zaleca się:**

Wydatki klasyfikować zgodnie z Załącznikiem Nr 4 do 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.2022.513 ze zm.).

**3.** Dokonanie płatności zobowiązań po terminach wskazanych jako terminy płatności na fakturach dokumentujących zakup benzyny do kosiarki, środków żywności oraz traktorka do koszenia trawy. Powyższe nie skutkowało naliczeniem odsetek.

**Zaleca się:**

Płatności dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z zasadą dokonywania wydatków publicznych określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2022.1634 ze zm.).

4. Brak ustalenia przez dyrektora jednostki planu dochodów i wydatków wydzielonego rachunku bankowego na 2022 rok.

**Zaleca się:**

Przestrzegać § 4 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 zm., zgodnie z którym dyrektor jednostki sporządza plan finansowy tego rachunku.

5. Brak zachowania należytej staranności przy szacowaniu wartości zamówienia na dostawę środków żywności w 2022 r. poprzez nie uwzględnienie zmian ilości zamawianych dostaw w 2022 r. w stosunku do roku poprzedniego.

**Zaleca się:**

Ustalając wartość szacunkową zakupu artykułów spożywczych kierować się zasadą określoną w art. 35 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2022.1170 ze zm.), tj. „Podstawą ustalenia wartości zamówień na usługi lub dostawy powtarzające się lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest rzeczywista łączna wartość kolejnych zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym lub roku obrotowym, z uwzględnieniem zmian ilości lub wartości zamawianych usług lub dostaw, które mogły wystąpić w ciągu 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie”.

6. Prowadzenie ksiąg inwentarzowych środków trwałych w arkuszu kalkulacyjnym programu komputerowego Microsoft Exel, pomimo posiadania komputerowego systemu Progman Majątek Web firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. przeznaczonego do ich ewidencji.

**Zaleca się:**

Zaprowadzić ewidencję środków trwałych w programie komputerowym systemu Progman Majątek Web firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.

KIEROWNIK  
Biura Kontroli  
*mgr Anna Ławida*

STARSZY INSPEKTOR

*P. Morawski*  
mgr Paweł Morawski

GŁÓWNY SPECJALISTA  
KOORDYNATOR

*M. Maj*  
mgr Małgorzata Maj