

Akceptuję
M. Oł. K...

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA
dr Katarzyna Kalinowska

Radom, 11.01.2023 r.

BK-III.1711.24.2022.PM

**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 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. przeprowadzonej w dniach od 13.10.2022 r. do 10.11.2022 r. w Zespole Szkół Muzycznych im. Oskara Kolberga w Radomiu, ul. 25 Czerwca 70 przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu na podstawie Polecenia służbowego Nr 24/2022 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 12.10.2022 r., stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Dokonywanie przypisu należności z tytułu opłat za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej na podstawie wpłat dokonanych na rachunek bankowy jednostki przy jednoczesnym braku weryfikacji zasadności tych wpłat w wyniku czego w ewidencji księgowej dochodów budżetowych nie wykazano nadpłaty w kwocie 9 zł.

2. Brak zwrotu nienależnie wpłaconej na dochody budżetowe opłaty za duplikat legitymacji szkolnej w kwocie 9 zł.

Zaleca się:

1/ W celu prawidłowej ewidencji dochodów budżetowych i wykazywania ewentualnych nadpłat:

a/ Przypisu należności z tytułu opłat za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej dokonywać na podstawie informacji o wystawionych duplikatach.

b/ Systematycznie weryfikować zasadność wniesionych na rachunek bankowy jednostki opłat z tytułu duplikatów legitymacji szkolnej.

2/ Dokonać stosownej korekty przypisu należności i zwrotu nienależnie wpłaconej kwoty 9 zł wpłacającemu.

3. Brak zaopatrzenia w datę wpływu do jednostki:

a) podań o wydanie duplikatów legitymacji szkolnych.

b) podań rodziców o wypożyczenie instrumentów muzycznych oraz złożonych przez nich zobowiązań.

Zaleca się:

Wszystkie podania wnoszone przez rodziców zaopatrywać w datę ich wpływu do jednostki.

4. Brak prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta:

- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w/g dłużników, tj. uczniów z tytułu opłat za wydanie duplikatu legitymacji szkolnej.

- 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w/g kontrahentów z tytułu opłat za wypożyczenie instrumentów, opłat za korzystanie z sal do ćwiczeń przez uczniów i opłat za korzystanie z pokoi gościnnych przez pracowników jednostki.

Zaleca się:

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do w/w kont zgodnie z ich 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).

5. Brak ujęcia w zakresie obowiązków ustalonym dla Referenta ds. uczniowskich, tj. pracownika, który wydaje uczniom i ewidencjonuje w rejestrze legitymacje szkolne i ich duplikaty dokonywania w/w czynności.

Zaleca się:

Zaktualizować zakres czynności w/w pracownika o w/w obowiązki.

6. Wskazywanie w wystawianych przez jednostkę fakturach za wynajem Sali Koncertowej, za wynajem powierzchni użytkowej na zainstalowanie 2 urządzeń do sprzedaży napojów gorących i produktów typu snack oraz za korzystanie z pokoi gościnnych przez pracowników jednostki, terminów do zapłaty niezgodnych z terminami ustalonymi w zawartych umowach i regulaminie korzystania z pokoi gościnnych w Zespole Szkół Muzycznych im. Oskara Kolberga w Radomiu.

7. Ustalony w Regulaminie korzystania z pokoi gościnnych termin płatności za korzystanie z tych pomieszczeń, tj. do 10 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni nie zabezpiecza interesu Zespołu Szkół Muzycznych w przypadku korzystania z noclegów przez osoby niebędące pracownikami, np. wykonawców koncertów.

8. Wystawienie faktury do zapłaty za wynajem powierzchni użytkowej na zainstalowanie 2 urządzeń do sprzedaży napojów gorących i produktów typu snack za lipiec i sierpień w dniu 26.07.2022 r., tj. po terminie płatności czynszu za lipiec, który zgodnie z umową upływał 15 lipca 2022 r.

9. Brak poinformowania Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu o zawarciu 4 umów najmu Sali Koncertowej i 1 umowy najmu powierzchni użytkowej na zainstalowanie urządzeń do sprzedaży napojów gorących i produktów typu snack.

Zaleca się:

1/ W wystawionych fakturach wskazywać terminy płatności zgodne z terminami wynikającymi z zawartych umów i zapisów regulaminu korzystania z pokoi gościnnych.

2/ Faktury za wynajem sporządzać i doręczać w terminie umożliwiającym najemcy terminową zapłatę.

3/ W przypadku korzystania z noclegów przez osoby niebędące pracownikami jednostki doprowadzić, aby opłata była wnoszona do dnia wykonania usługi. W tym celu dokonać stosownych zapisów w Regulaminie korzystania z pokoi gościnnych.

4/ Informować Wydział Edukacji o zawartych umowach najmu w terminie określonym w § 7 pkt 1 Zarządzenia Nr 3786/2022 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 4 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości minimalnych stawek opłat za korzystanie z pomieszczeń, powierzchni oraz obiektów sportowych w szkołach

i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasta Radomia.

10. Zaniżenie należności jednostki, a tym samym dochodów budżetowych o kwotę 800,00 zł netto, w wyniku braku uwzględnienia w kwotach czynszu wskazanych w 2 umowach najmu Sali koncertowej, opłat za korzystanie z nagłośnienia wynikających z obowiązującego cennika wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora.

11. W umowach najmu Sali koncertowej brak wskazania, które imprezy są biletowane, a które nie są biletowane, co utrudnia ustalenie prawidłowej kwoty czynszu do zapłaty.

12. Brak naliczenia dla Agencji Artystycznej odsetek za opóźnienie w płatności za najem Sali koncertowej, pomimo wskazania takiego obowiązku w zawartej umowie.

13. Brak wskazania w cenniku stanowiącym załącznik Nr 2 do Regulaminu wynajmu Sali Koncertowej wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Muzycznych w katalogu podmiotów ponoszących opłaty z tytułu organizacji imprez, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Tym samym nie ma możliwości ustalenia w sposób jednoznaczny poprawności obliczenia opłaty za wynajem dla tego rodzaju podmiotu.

Zaleca się:

1/ W zawieranych umowach najmu wskazywać:

a/ kwoty czynszu uwzględniające wszystkie składniki wynikające z zawartej umowy i ustalonego cennika.

b/ rodzaj imprezy, tj. biletowana, niebiletowana.

2/ Naliczać i ewidencjonować w księgach rachunkowych odsetki od nie wpłaconych w terminie należności w momencie ich zapłaty przez kontrahentów, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, zgodnie z art. 11 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) oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2022.1634 ze zm.).

3/ Rozszerzyć katalog podmiotów do których ma zastosowanie cennik wynajmu Sali koncertowej wprowadzony zarządzeniem dyrektora.

14. Brak ustalenia przez dyrektora jednostki kosztu przygotowania posiłku dla pracowników. Od stycznia do września 2022 r. pobierano je od pracowników w kwocie 4,00 zł za wydany posiłek, a od września 2022 r. w kwocie 4,50 zł za wydany posiłek.

Zaleca się:

1/ Ustalać co najmniej raz w roku koszty przygotowania posiłku w stołówce szkolnej na podstawie danych z poprzedniego roku budżetowego.

2/ Od pracowników szkoły korzystających z obiadu pobierać opłaty w ustalonej wysokości odpowiadającej kosztom jego przygotowania mając na uwadze § 4 ust. 1 Zarządzenia Nr 187/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 29.01.2019 r. w sprawie ustalenia zasad korzystania ze stołówki szkolnej, stołówki bursy, stołówki specjalnego ośrodka szkolno-wychowawczego i młodzieżowego ośrodka

socjoterapii oraz opłat wnoszonych za korzystanie z posiłków w stołówkach szkół, burs, specjalnego ośrodka szkolno-wychowawczego i młodzieżowego ośrodka socjoterapii, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasta Radomia.

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

16. Brak dostosowania procedur udzielania zamówień publicznych objętych Regulaminem udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, obowiązujących w jednostce, do kwot i struktury ponoszonych wydatków, poprzez wyłączenie stosowania ustalonych procedur dla zamówień o szacunkowej wartości do 50.000,00 zł.

Zaleca się:

1/ W celu ustalenia trybu, w jakim należy udzielić zamówienia na dostawy, każdorazowo szacować wartość zamówienia zgodnie z art. 35 Ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U.2022.1710 ze zm.).

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

17. Ujęcie:

a) w § 4270 „Zakup usług remontowych” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych” kwoty 1.900,00 zł z tytułu kontroli okresowej budynku.

b) w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych” kwoty 5.000,00 zł z tytułu naprawy instrumentów muzycznych.

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.).

18. Umieszczanie na fakturach, przy podpisach potwierdzających dokonanie kontroli dokumentu i zatwierdzenia, daty dokonania tych czynności wcześniejszej niż data wpływu faktury do jednostki.

Zaleca się:

Na fakturach umieszczać daty dokonania kontroli i zatwierdzania wydatków odpowiadające faktycznym datom dokonywania tych czynności.

19. Przyjmowanie wpłat za żywienie (rozdział 80148 - „Stołówki szkolne i przedszkolne”, § 0830-„Wpływy z usług”) na bankowy rachunek depozytów i gwarancji jednostki i dokonywanie z tego rachunku wydatków na zakup środków żywności (rozdział 80148 - „Stołówki szkolne i przedszkolne”, § 4220-„Zakup środków żywności”), pomimo posiadania wydzielonego rachunku bankowego, który służy do gromadzenia w/w dochodów.

Zaleca się:

Zgodnie z § 1 pkt 3 i § 2 pkt 3 uchwały Nr 103/2015 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie gromadzenia dochodów własnych przez szkoły, przedszkola i placówki oświatowe funkcjonujące jako jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku bankowym oraz przeznaczenia tych dochodów ze zm., opłaty uzyskane za żywienie uczniów i pracowników jednostki oraz wydatki

na zakup towarów i usług związanych z żywieniem uczniów i pracowników ewidencjonować na wydzielonym rachunku bankowym jednostki.

20. Brak prowadzenia przez intendenta imiennych list osób nieobecnych na obiadach.

Zaleca się:

W celu umożliwienia prawidłowego sporządzania i kontroli raportów żywieniowych w poszczególnych dniach objętych żywieniem w zakresie ilości wykazanych w nich wydanych obiadów, zaprowadzić w/w listę.

21. Brak zarządzeń dyrektora szkoły w sprawie wprowadzenia:

- Regulaminu korzystania z pokoi gościnnych w Zespole Szkół Muzycznych.
- Regulaminu wypożyczania instrumentów muzycznych uczniom Zespołu Szkół Muzycznych.
- Regulaminu korzystania z sal do ćwiczeń w Zespole Szkół Muzycznych.

22. Brak ustalenia w Regulaminie wypożyczania instrumentów muzycznych uczniom Zespołu Szkół Muzycznych:

- cennika opłat za wypożyczenie poszczególnych instrumentów muzycznych oraz terminu wpłaty za ich wypożyczenie.
- rejestru służącego do ewidencji wypożyczenia poszczególnych instrumentów z uwzględnieniem imion i nazwisk wypożyczającego, rodzaju instrumentu, dat wypożyczenia i zwrotu instrumentu.

Zaleca się:

W celu zapewnienia realizacji celów i zadań wynikających z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2022.1634 ze zm.):

a/ wprowadzać zarządzeniami dyrektora procedury wewnętrzne obowiązujące w jednostce.

b/ ustalić cennik opłat za wypożyczenie poszczególnych instrumentów muzycznych i terminy dokonywania płatności oraz zaprowadzić rejestr wypożyczonych instrumentów.

23. Wpłaty za korzystanie z sal do ćwiczeń przez uczniów dokonywano na wydzielony rachunek bankowy jednostki, pomimo braku tego rodzaju źródła dochodów w katalogu określonym w § 1 Uchwały Nr 103/2015 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 30 marca 2015 r. w sprawie gromadzenia dochodów własnych przez szkoły, przedszkola i placówki oświatowe funkcjonujące jako jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku bankowym oraz przeznaczenia tych dochodów ze zm.

Zaleca się:

Na wydzielonym rachunku bankowym jednostki gromadzić wyłącznie dochody wymienione w w/w uchwale.

GŁÓWNY SPECJALISTA
KOORDYNATOR

mgr Małgorzata Maj

STARSZY INSPEKTOR

mgr Paweł Morawski

11.01.2023 r.

KIEROWNIK
Biura Kontroli
mgr Anna Lawda

