

Akceptacja

Radom, 17.05.2024 r.

BK-III.1711.6.2024.PM

**Sprawozdanie
z kontroli przeprowadzonej w X Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami
Integracyjnymi im. Stanisława Konarskiego w Radomiu, ul. Dionizego
Czachowskiego 1.**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. przeprowadzonej w dniach od 23.02.2024 r. do 22.03.2024 r. w X Liceum Ogólnokształcącym z Oddziałami Integracyjnymi im. Stanisława Konarskiego w Radomiu, ul. Dionizego Czachowskiego 1 przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu na podstawie Polecenia służbowego Nr 6/2024 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 22.02.2024 r., stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Dokonanie płatności za zakupioną na rzecz X Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Integracyjnymi w Radomiu grę do nauki języka polskiego przez pracownika szkoły ze środków własnych zamiast z wypłaconej na ten cel zaliczki.

Zaleca się:

Płatności gotówkowych dokonywać z przekazanej na rachunek bankowy pracownika lub wypłaconej w kasie zaliczki ze środków finansowych jednostki, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2023.1270 ze zm.).

2. Ujęcie w ewidencji księgowej:

a) dochodów budżetowych z tytułu wpłat za wydanie 3 duplikatów legitymacji szkolnej w § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”, zamiast w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”.

b) wydatków budżetowych z tytułu konserwacji dźwigu osobowego w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4270 „Zasług usług remontowych”.

c) dochodów wydzielonego rachunku bankowego z tytułu nagrody pieniężnej otrzymanej z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w § 0960 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”, zamiast w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

d) wydatków wydzielonego rachunku bankowego z tytułu:

- zakupu nagród rzeczowych dla uczniów w § 4240 „Zakup środków dydaktycznych i książek” zamiast w § 4190 „Nagrody konkursowe”

- zakupu materiałów biurowych w § 4240 „Zakup środków dydaktycznych i książek”, zamiast w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Zaleca się:

Dochody i wydatki ujmować zgodnie z zasadami ich klasyfikowania określonymi odpowiednio w Załączniku Nr 3 i Załączniku 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.).

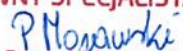
3. Ujmowanie w ewidencji księgowej na koncie 101 „Kasa” operacji gospodarczych dotyczących wpłat i wypłat gotówkowych pod datą ostatniego dnia okresu za jaki został sporządzony raport kasowy, zamiast pod datą faktycznego dokonania operacji.

Zaleca się:

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać obowiązku bieżącego ich prowadzenia poprzez ujmowanie operacji gotówkowych w dniu, w którym zostały one dokonane, zgodnie z art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2023.120 ze zm.). W tym celu raporty kasowe dotyczące poszczególnych działalności sporządzać z uwzględnieniem sposobu ich tworzenia określonym w piśmie Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu z dnia 21 lutego 2022 roku, tj. zakańczać dany raport kasowy w dniu wystąpienia operacji kasowych.



KIEROWNIK
BIURA KONTROLI
mgr Renata Mikulska

GLÓWNY SPECJALISTA


mgr Paweł Morawski

16.05.2024r.

GLÓWNY SPECJALISTA
KOORDYNATOR


mgr Małgorzata Maj