

Radom, 24.11.2015r.
BK.III.1711.26.2015

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej
w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 32 w Radomiu.**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 01.01.2015r. do 30.06.2015r. przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 32 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Radomiu, ul. Jarzyńskiego 3, w dniach od 08.10.2015r. do 20.10.2015r. oraz od 26.10.2015r. do 30.10.2015r., na podstawie Polecenia służbowego Nr 26/2015 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 07.10.2015r., stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Brak egzekwowania od pracowników pokwitowania odbioru wydanych im do używania artykułów zakupionych na potrzeby szkoły, pomimo wymogu wynikającego z Załącznika nr 6 pn. „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w PSP nr 32” do Zarządzenia nr 01/2015 Dyrektora z dnia 02.01.2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Zaleca się:

Na fakturach dokumentujących zakup artykułów na potrzeby szkoły, od pracowników, którym wydano te artykuły do używania, egzekwować pokwitowanie ich odbioru, zgodnie z wymogami ww. Zarządzenia.

2. Na fakturze za usługę szkoleniową oraz na wniosku o dokonanie zakupu tej usługi brak wskazania pracowników szkoły, którzy brali udział w tym szkoleniu, przy jednoczesnym braku przedłożenia innej dokumentacji potwierdzającej udział pracowników w tym szkoleniu, np. certyfikaty, co uniemożliwia weryfikację zasadności dokonanych wydatków na potrzeby jednostki.

Zaleca się:

W przypadku zakupu usług szkoleniowych na fakturach wskazywać pracowników szkoły uczestniczących w tych szkoleniach oraz przechowywać dokumentację związaną z tymi szkoleniami, w celu potwierdzenia dokonywania wydatków na potrzeby jednostki.

3. Przyznanie i wypłata stypendiów za wyniki w nauce uczniom klasy IV za I semestr, co pozostaje w sprzeczności z art. 90g ust. 4 w związku z art. 90g ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1994r. o systemie oświaty (j.t.Dz.U.2004.256.2572 ze zm.).

Zaleca się:

Zaprzestać przyznawania stypendiów za wyniki w nauce uczniom klasy IV za I semestr, mając na uwadze ww. przepisy.

4. Dokumentowanie rozchodu gotówki z kasy z tytułu wypłat: zapomogi zdrowotnej, zasiłków szkolnych, stypendiów za wyniki w nauce, stypendiów socjalnych, zastępczymi dowodami kasowymi KW zamiast źródłowymi dowodami księgowymi opatrzonymi podpisami osób, którym wypłacono tą gotówkę, tj. zgodnie z wymogami obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej stanowiącej Załącznik nr 7

do Zarządzenia nr 01/2015 Dyrektora z dnia 02.01.2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zaleca się:

Rozchód gotówki z kasy dokumentować dowodami wskazanymi w obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej ewentualnie postanowienia tej instrukcji dostosować do potrzeb jednostki.