

Radom, dnia 17.01.2017r.
BK-III.1711.37.2016

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Ignacego Daszyńskiego w Radomiu.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres 10 miesięcy 2016r. przeprowadzonej w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi im. Ignacego Daszyńskiego w Radomiu, ul. Odrodzenia 37, w dniach od 15.11.2016r. do 09.12.2016r., na podstawie Polecenia służbowego nr 37/2016 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 14.11.2016r., stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Ujmowanie w ewidencji księgowej operacji gospodarczych niezwiązanych z działalnością statutową jednostki, tj. ujęcie jako dochodów budżetowych w 2016r. zwrotu wydatków dokonanych w 2015r. z tytułu zapłaty składek na dobrowolne ubezpieczenia OC pracowników.

Zaleca się:

- 1.*** Zapłaty składek na dobrowolne ubezpieczenia OC pracowników dokonywać po uprzednim wyegzekwowaniu tych kwot od pracowników objętych tym ubezpieczeniem.
- 2.*** Zaprzestać dokonywania wydatków niezwiązanych z działalnością statutową jednostki.

2. Umieszczenie w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości postanowień zezwalających na wskazywanie jako daty zapisu księgowego daty wpływu dokumentu do jednostki. Powyższe ustalenia pozostają w sprzeczności z art. 20 ust. 1 i 2 i art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t.Dz.U.2016.1047 ze zm.).

Zaleca się:

Dostosować obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości do ww. przepisów.

3. Potwierdzanie dokonania kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, wstępnej oraz zatwierdzenia rachunków i faktur pod datą ich wystawienia zamiast pod faktyczną datą dokonywania tych czynności.

Zaleca się:

Przy podpisach potwierdzających przeprowadzenie kontroli i zatwierdzenia faktur umieszczać datę faktycznego ich dokonania.

4. Brak w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych na dostawę artykułów i usług Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Radomiu, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych polskich równowartości kwoty 30.000 euro”, wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Ignacego Daszyńskiego w Radomiu z dnia 30 kwietnia 2014 roku:

a) wprowadzenia obowiązku sporządzania dokumentacji pisemnej w zakresie szacowania wartości zamówienia, co utrudnia ocenę udzielonych zamówień w kontekście zastosowania procedur ustawowych bądź skorzystania ze zwolnienia z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U.2015.2164 ze zm.),

b) spójności postanowień zawartych w § 8 określających zasady postępowania do udzielania zamówień do postanowień zawartych w § 1 określających progi wartości udzielanych zamówień, tj. nieokreślenie sposobu wyboru dostawcy w przypadku zamówień

do kwoty 6.000 euro i w przedziałach od 10.000 do 20.000 euro i od 20.000 do 30.000 euro.

Zaleca się:

1. *W celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2016.1870 ze zm.):*

a) *wprowadzić obowiązek sporządzania i przechowywania pisemnej dokumentacji dotyczącej szacowania i wyboru wykonawcy, niezależnie od wartości zamówienia,*

b) *doprowadzić do spójności postanowienia określające zasady postępowania w wyborze wykonawcy do ustalonych progów wartości udzielanych zamówień.*

2. *Przy zmianie ww. procedur ewentualnie wykorzystać wzór regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, umieszczony na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych (www.uzp.gov.pl).*

5. Umieszczanie na fakturach opisu wskazującego inny tryb ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U.2015.2164 ze zm.), niż tryb faktycznie zastosowany do wyboru wykonawcy, tj. w przypadku:

a) usługi dystrybucji energii elektrycznej „art. 39 (przetarg nieograniczony) zamiast „art. 67. 1 pkt 1 lit. a” (zamówienie z wolnej ręki jeżeli dostawy lub usługi mogą być świadczone przez jednego wykonawcę),

b) pozostałych usług art. 4 pkt 11 „nabywanie dostaw, usług lub robót budowlanych od centralnego zamawiającego lub od wykonawców wybranych przez centralnego zamawiającego” zamiast art. 4 pkt 8 ustawy Pzp (ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro).

Zaleca się:

Na fakturach zakupu wskazywać faktycznie stosowany tryb wynikający z ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U.2015.2164 ze zm.).

6. Dokonanie zapisu w księgach rachunkowych na podstawie faktury proforma, która nie jest dowodem księgowym.

Zaleca się:

Zapisów księgowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, tj. zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2016.1047 ze zm.), z którego wynika, że podstawą zapisu w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dowodami źródłowymi.

7. Brak nadawania drukom ścisłego zarachowania numerów bezpośrednio przed ich ujęciem w Księdze druków ścisłego zarachowania, powyższe działanie skutkuje pozbawieniem tych druków cech druków ścisłego zarachowania.

8. Nadawanie zastępczym dowodom kasowym: KP - dowód wpłaty i KW - dowód wypłaty dla poszczególnych rodzajów działalności, tj. podstawowej, wydzielonego rachunku, ZFŚS jednakowej numeracji, bez żadnego dodatkowego symbolu przypisanego każdej z nich.

Zaleca się:

W celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2016.1870 ze zm.):

a) *drukowi ścisłego zarachowania nadawać numery przed ich ujęciem w Księdze druków*

ściślego zachowania,

b) zastępczym dowodom kasowym: KP - dowód wpłaty i Kw - dowód wypłaty, dla poszczególnych rodzajów działalności nadawać numerację w sposób umożliwiający identyfikację rodzaju działalności, dla których są wystawiane.

9. Wprowadzenie, mimo braku upoważnienia do ich wydania, zarządzeń dotyczących:

a) tabeli norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników obsługi Zarządzeniem Dyrektora z dnia 30.08.2013r., pomimo ustaleń w tym zakresie w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla pracowników nie będących nauczycielami zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowo-wychowawczych prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia zawartym w dniu 28.08.1998r. i wpisanym do rejestru pod Nr U-LXXXII, zmienionym Protokołem Dodatkowym Nr 1 zawartym w dniu 19.01.2005r. obowiązującym od dnia 02.02.2005r., oraz Protokołem Dodatkowym Nr 2 zawartym w dniu 27.07.2012r. obowiązującym od dnia 31.08.2012r.

b) Regulaminu w sprawie wysokości opłat za korzystanie z sal gimnastycznych w budynku Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 Zarządzeniem Dyrektora Nr 1 z dnia 22.01.2013r., w którym określono minimalne stawki za wynajęcie sali gimnastycznej, pomimo ustaleń w tym zakresie w Zarządzeniu Nr 3351/2013 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 9 stycznia 2013r. w sprawie określenia wysokości opłat za korzystanie z niektórych obiektów użyteczności publicznej.

Zaleca się:

Akty normatywne obowiązujące w szkole wydawać w sytuacji wyraźnego upoważnienia dla dyrektora do takich działań w aktach wyższego rzędu.

10. Brak bieżącej kwalifikacji ponoszonych przez jednostkę wydatków do wydatków strukturalnych oraz prowadzenia bieżącej ewidencji na koncie pozabilansowym 975 „Wydatki strukturalne”.

Zaleca się:

W celu zapewnienia rzetelności sporządzenia sprawozdania budżetowego Rb-Wsa w zakresie wydatków strukturalnych na bieżąco dokonywać kwalifikacji wydatków do wydatków strukturalnych oraz na bieżąco prowadzić ich ewidencję na ww. koncie.