

*OM*  
*dr Katarzyna Kalinowska*  
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Radom, 29.06.2021 r.

**BK-III.1711.9.2021.MM**

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Elektronicznych im. Bohaterów Westerplatte w Radomiu, ul. Sadkowska 19.**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za 2020 r. przeprowadzonej w Zespole Szkół Elektronicznych im. Bohaterów Westerplatte w Radomiu, ul. Sadkowska 19, w dniach 29.03.2021 r. - 23.04.2021 r., przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, na podstawie Polecenia służbowego Nr 9/2021 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 25.03.2021r., stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**1.** Brak zgodności kwot wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: rok 2020 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej poprzez wykazanie zobowiązań w § 4010, § 4040, § 4110, § 4120 w kwocie niższej o 150,03 zł niż to wynikało z sald Ma kont: 225, 229 i 231.

**Zaleca się:**

Przestrzegać § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t.Dz.U.2020.1564 ze zm.), zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

**2.** Brak wykazania na dzień 31.12.2020r.:

**a)** wszystkich odsetek od należności płatnych po terminie,

**b)** zobowiązań w kwocie 1.289,00zł z tytułu wpłat na PFRON wynikających z Deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON DEK-I-b za 12/2020r.,

**c)** należności od odbiorców w kwocie 9.369,00zł, dotyczących wydzielonego rachunku bankowego.

**3.** Zaniżenie dochodów i wydatków wydzielonego rachunku o 9.439,02zł, w wyniku:

- braku ujęcia w dochodach i wydatkach kwoty 10.000,00zł, tj. kwoty, która została wpłacona do kasy z tytułu czynsz najmu a następnie wydatkowana bezpośrednio z kasy na zapłatę faktur za zakup materiałów,

- dwukrotnego zaksięgowania w dochodach i wydatkach kwoty 560,98zł, dotyczącej podatku VAT wynikającego z faktury sprzedaży usługi najmu.

W trakcie trwania kontroli dokonano stosownych naliczeń i uzgodnień zapisów w ewidencji księgowej oraz dokonano korekty rocznych sprawozdań budżetowych.

**Zaleca się:**

Zapewnić rzetelne, bezbłędne, sprawdzalne i bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1-3 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t.2021.217 ze zm.).

**4.** Ujęcie przychodów z tytułu:

**a)** zwrotu podatku VAT naliczonego w fakturze zakupu pomocy dydaktycznych,

**b)** wynagrodzenia płatnika,

na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

**5.** Brak prowadzenia ewidencji na kontach: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne” oraz 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

**Zaleca się:**

Zgodnie z opisem kont zawartym w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 ze zm.):

**a)** przychody z tytułu zwrotu podatku VAT i wynagrodzenia płatnika ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

**b)** zaprowadzić ewidencję pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych i ich umorzenia odpowiednio na ww. kontach.

**6.** Ujęcie wydatku z tytułu:

- rejestracji domeny strony internetowej szkoły w § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”,

- szkolenia dla pracownika administracji szkoły w rozdz. 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” zamiast w rozdz. 80115 „Technika”.

**Zaleca się:**

Wydatki ujmować zgodnie z Załącznikiem Nr 2 i Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U.2014.1053 ze zm.).

**7.** Brak daty wpływu na części faktur zakupu wpływających do jednostki, co jest niezgodne z § 7 pkt 3 „Obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 38/2017 Dyrektora szkoły z 10.10.2017r.

**Zaleca się:**

Stosować wprowadzone w jednostce uregulowania wewnętrzne.

**8.** Przyznanie i wypłacenie nauczycielowi nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy o 6 miesięcy wcześniej niż dzień, w którym pracownik nabył prawo do tej nagrody, zgodnie ze stażem pracy wynikającym z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych.

**Zaleca się:**

Przestrzegać z § 2 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz.U.128.1418), który określa, że nauczyciel nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu, w którym upływa okres uprawniający do nagrody.

**9.** Brak prowadzenia konta analitycznego dla bankowego rachunku VAT.

**Zaleca się:**

Zaprowadzić konto analityczne dla bankowego rachunku VAT i ujmować na nim operacje dokonywane na tym rachunku.

**10.** Brak przestrzegania Zarządzenia Nr 2531/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 31.08.2017r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za korzystanie z pomieszczeń przeznaczonych do nauki w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Miasta Radomia, tj.:

**a)** § 5 ust. 1 poprzez niezawiadomienie w formie pisemnej Wydziału Edukacji o zawarciu umów najmu z dnia:

- 02.01.2020r. - prowadzenie zakładu mechanicznego,

- 20.01.2020r. - sali lekcyjnej na prowadzenie kursu informatycznego,

**b)** § 5 ust. 2 poprzez nieumieszczanie w niektórych pismach skierowanych do Wydziału Edukacji informacji o przedmiocie umowy najmu i wysokości czynszu,

**c)** § 5 ust. 3 poprzez zawarcie w dniu 01.09.2019r. umowy na wynajem pomieszczenia na sklepik uczniowski na okres 5 lat bez uzyskania zgody Prezydenta Miasta Radomia.

**11.** Brak w umowach najmu z dnia 27.08.2019r. i dnia 15.09.2020r. zawartych z PU Vending, określenia powierzchni wynajętej pod automaty do sprzedaży, co uniemożliwia kontrolę prawidłowości ustalenia wysokości czynszu zgodnie ze stawkami określonymi w załączniku nr 1 do ww. Zarządzenia.

**Zaleca się:**

**1/** Zawierać umowy najmu na okres dłuższy niż 3 lata tylko po uzyskaniu zgody Prezydenta Miasta Radomia.

**2/** Zawiadamiać w formie pisemnej Wydział Edukacji o każdej zawartej umowie najmu.

**3/** W pismach zawiadamiających o zawarciu umowy najmu umieszczać wszystkie informacje wskazane w ww. Zarządzeniu.

**4/** W umowach wskazywać metraż wynajmowanej powierzchni zgodnie ze wzorem umowy zawartej w załączniku Nr 2 do Zarządzenia.

**12.** Naliczanie miesięcznych opłat za wynajem powierzchni na sklepik uczniowski i pod automaty do sprzedaży, w kwotach niższych niż określone w umowie lub zwolnienie najemcy z opłat za cały miesiąc, w przypadku, gdy zajęcia szkolne nie odbywały się z powodu ferii szkolnych lub pandemii koronawirusa, pomimo braku w umowach zapisów w tym zakresie. Z wyjaśnienia dyrektora szkoły wynika, że dokonywano ustnych ustaleń z najemcami.

**Zaleca się:**

**1/** Opłaty za wynajem pobierać zgodnie z ustaleniami wynikającymi z umów.

**2/** Wszystkie zmiany do umowy wprowadzać w formie pisemnej.

ZASTĘPCA KIEROWNIKA

Biurowo Kontroli

mgr Irena Wachnicka

29.06.2021 r.

KIEROWNIK  
Biura Kontroli

mgr Anna Kowida