

*Handwritten:* Akceptuję  
08.10.2021  
*Signature:* dr Katarzyna Kalinowska  
**ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA**  
dr Katarzyna Kalinowska

Radom, 08.10.2021 r.

**BK-III.1711.26.2021.PM**

**Sprawozdanie**  
**z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 19 z Oddziałami**  
**Integracyjnymi w Radomiu, ul. Batalionów Chłopskich 18.**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w dniach od 13.09.2021 r. do 01.10.2021 r. za okres od 01.01.2021 r. do 31.07.2021 r. w Przedszkolu Publicznym Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi w Radomiu, ul. Batalionów Chłopskich 18 przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu na podstawie Polecenia służbowego Nr 26/2021 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 09.09.2021 r., stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**1.** Jednoczesne zawarcie z dwoma pracownikami umów na zastępstwo głównego księgowego na czas jego usprawiedliwionej nieobecności na stanowiska głównych księgowych, pomimo faktu iż zgodnie z art. 54 ust. 1 „Głównym księgowym sektora jednostki sektora finansów publicznych zwanym dalej „Głównym księgowym”, **jest pracownik**, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

1. prowadzenia rachunkowości jednostki;
2. wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;
3. dokonywania wstępnej kontroli (...).”

Tym samym jednostka nie może zatrudniać dwóch głównych księgowych.

Należy nadmienić, że jeden z pracowników nie spełniał warunków określonych w art. 54 ust. 2 pkt 5. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2021.305 ze zm.).

**Zaleca się:**

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniać wyłącznie osobę zgodnie z zasadami określonymi w art. 54 ustawy o finansach publicznych.

**2.** Przekazanie uzyskanych dochodów z tytułu wynagrodzenia płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego na rachunek budżetu Gminy Miasta Radomia za kwiecień 2021 r. w kwocie o 3,00 zł mniejszej niż wynikało to z poprawnego ustalenia, tj. 20,47 zł zamiast 23,47 zł oraz nie przekazanie w/w dochodów należnych za maj 2021 r. w kwocie 19,34 zł.

**Zaleca się:**

**1.** Dokonać wpłaty na rachunek budżetu Gminy Miasta Radomia uzyskanych dochodów z tytułu wynagrodzenia płatnika za kwiecień i maj 2021 r. w w/w kwotach.

**2.** Prawidłowo ustaloną kwotę wynagrodzenia płatnika bezwzględnie przekazywać w całości na w/w rachunek.

**3.** Listy płac zostały sporządzone i sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym przez tą samą osobę, tj. starszego specjalistę ds. kadr i płac.

**Zaleca się:**

Rozdzielić w/w obowiązki zgodnie z wytycznymi zawartymi w Komunikacie Ministra Finansów nr 23 z dnia 16.12.2009 r. w sprawie Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, tj. II. Standardy kontroli zarządczej C. Mechanizmy kontroli 14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych c) Podział kluczowych obowiązków (Dz. Urz. MF.2009.15.84).

4. Przypadek potwierdzenia dokonania kontroli merytorycznej na fakturze dotyczącej wykonania, w ramach badań okresowych pracowników kuchni i nauczycieli, badania (sanitarno - epidemiologiczne), którego cena nie wynikała z cennika określonego w zawartej umowie.

**Zaleca się:**

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.2021.305 ze zm.) każdorazowo potwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej faktur poprzedzać czynnościami polegającymi na sprawdzeniu czy zastosowane ceny są zgodne z zawartymi umowami.

5. Ujęcie wydatków z tytułu:

- zakupu nagród rzeczowych dla dzieci biorących udział w paraolimpiadzie w łącznej kwocie 507,55 zł w § 4240 - „Zakup pomocy dydaktycznych i książek”, zamiast w § 4190 „Nagrody konkursowe”.

- szkolenia pracowników kuchni w kwocie 656,00 zł w § 4240 - „Zakup pomocy dydaktycznych i książek”, zamiast w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących...”.

**Zaleca się:**

Wydatki klasyfikować zgodnie z Załącznikiem nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.Dz.U.2014.1053 ze zm.).

6. Przypadek dokonania płatności zobowiązania po terminie wskazanym jako termin płatności na fakturze dokumentującej odprowadzenie ścieków.

Powyższe nie skutkowało naliczeniem odsetek za nieterminowe płatności.

**Zaleca się:**

Płatności dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z zasadą dokonywania wydatków publicznych określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2021.305 ze zm.).

7. Przypadki wskazywania w ewidencji księgowej jako daty dokonania operacji gospodarczej daty wpływu faktury potwierdzającej daną operację do jednostki zamiast faktycznego dokonania przedmiotowej operacji.

**Zaleca się:**

Ujmować w księgach rachunkowych jednostki dowody zakupu (faktury) pod datą dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust.1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 4 i art. 23 ust 2. pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t.DZ.U.2021.217).



**8.** Umieszczanie na fakturach, na podstawie których dokonywano wydatków w czerwcu 2021 roku adnotacji o zastosowaniu „Ustawy o zamówieniach publicznych”, zamiast ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U.2019.2019 ze zm.).

**Zaleca się:**

Na fakturach dokumentujących wydatki umieszczać adnotację o zastosowanym trybie zamówień publicznych wynikającym z ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U.2019.2019 ze zm.).

**9.** W podstawie prawnej Zarządzenia Nr 01/2021/PLAN WRD Dyrektora Przedszkola Publicznego z Oddziałami Integracyjnymi w Radomiu z dnia 04.01.2021 r. wprowadzającego na 2021 r. plan finansowy wydzielonego rachunku bankowego:

**a)** wskazano § 8 ust 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07.12.2010 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (j.t.Dz.U.2019.1718 ze zm.), tj. przepisu odnoszącego się do terminu sporządzania planu dochodów i wydatków budżetowych.

**b)** nie przywołano § 4 Uchwały Nr 103/2015 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 30.03.2015r. w sprawie gromadzenia dochodów przez szkoły, przedszkola i placówki oświatowe funkcjonujące jako jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku bankowym oraz przeznaczenia tych dochodów, ze zm., w którym określono zasady sporządzania tego planu finansowego i dokonywania w nich zmian.

**Zaleca się:**

**1.** W zarządzeniach dyrektora wskazywać aktualne przepisy prawne.

**2.** W podstawie prawnej zarządzenia wprowadzającego plan finansowy wydzielonego rachunku bankowego wskazywać § 4 ww. uchwały.

**10.** Brak szacowania wartości zamówienia na zakup środków czystości.

**11.** Brak sporządzania notatek i formularzy z wyboru najkorzystniejszej oferty na dostawę środków żywności.

**12.** Brak opracowania Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których kwota jest równa lub niższa niż 130 000 zł. o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2019.2019 ze zm.) obowiązującej od dnia 1 stycznia 2021 r.

**Zaleca się:**

**1.** W celu ustalenia trybu w jakim należy udzielić zamówienia na dostawę środków czystości i papieru ksero szacować wartość zamówienia zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2019.2019 ze zm.).

**2.** Sporządzać i przechowywać pisemną dokumentację związaną z szacowaniem wartości zamówienia oraz z wyborem najkorzystniejszej oferty na wszystkie zamówienia udzielane w jednostce.

**3.** Opracować Regulamin udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. dla zamówień, których wartość nie przekracza 130.000 zł.

STARSZY INSPEKTOR  
P. Morawski  
mgr Paweł Morawski

KIEROWNIK  
Biura Kontroli  
mgr Anna Ławida