

Radom dnia 05.02.2018r.
BK-III.1711.1.2018.PM

**Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym nr 15
w Radomiu, ul. Kusocińskiego 10a.**

W wyniku kontroli przeprowadzonej w dniach od 04.01.2018 r. do 19.01.2018 r. w Przedszkolu Publicznym Nr 15 w Radomiu, ul. Kusocińskiego 10a, na podstawie Polecenia służbowego Nr 1/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 03.01.2018 r. przez pracownika Biura Kontroli, w zakresie gospodarki finansowej za okres od 01.01.2017 r. do 30.11.2017 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Przypadek ujęcia w kosztach października 2017r. faktury dokumentującej koszty konserwacji dźwigu kuchennego za wrzesień 2017r., pomimo jej wpływu przed sporządzeniem sprawozdania za ten okres, tj. w dniu 05.10.2017r., co pozostaje w sprzeczności z pkt. 12 części IX Polityki rachunkowości pn. „Szczególne zasady ewidencji i dekretacji księgowej” obowiązującej w jednostce.

Zaleca się:

Zdarzenia gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętymi przez jednostkę zasadami rachunkowości, mając na uwadze art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2017.2342 ze zm.).

2. Ujęcie:

a) wydatków z tytułu:

- konserwacji systemu alarmowego w kwocie 49,20zł w § 4300 - „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”.
- zapłaty kwoty 66.829,00zł za posiłki przygotowywane na podstawie porozumienia dla oddziałów zlokalizowanych poza siedzibą jednostki, tj. w Publicznej Szkole Podstawowej Nr 5 w Radomiu w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” § 4220 - „Zakup środków żywności” zamiast w rozdziale 80104 „Przedszkola” § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

b) dochodów z tytułu opłat za wyżywienie dzieci z oddziałów zlokalizowanych poza siedzibą jednostki, tj. w Publicznej Szkole Podstawowej nr 5 w Radomiu, w rozdziale 80148 - „Stołówki szkolne i przedszkolne” zamiast w rozdziale 80104 - „Przedszkola”.

Zaleca się:

Dochody i wydatki ujmować w klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.Dz.U.2014.1053 ze zm.).

3. Przypadki ujmowania w ewidencji księgowej kosztów pod datą wpływu faktur do jednostki, zamiast pod datą dokonania operacji gospodarczej, tj. datą sprzedaży na nich umieszczoną.

Zaleca się:

W przypadku wpływu faktury do jednostki w miesiącu, w którym poniesiono koszty w niej udokumentowane, w zapisie księgowym wskazywać jako datę operacji datę sprzedaży umieszczoną na fakturze, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 20 ust. 2 pkt 1 i art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2017.2342 ze zm.)