

Radom, 07.03.2016r.
BK.III.1711.4.2016

Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Publicznym Ogródku Jordanowskim w Radomiu

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 4/2016 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 27.01.2016r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach od 27.01.2016r. do 17.02.2016r. kontrolę gospodarki finansowej w Publicznym Ogródku Jordanowskim w Radomiu ul. Śniadeckich 9.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Stosowanie w planie kont zawartym w polityce rachunkowości innych nazw kont księgi głównej niż nazwy wynikające z Załącznika nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad 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.2013.289), tj.:

- 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” zamiast „Pozostałe środki trwałe”,
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” zamiast „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
- 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” zamiast „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
- 130 „Rachunki bieżące dochodów samorządowych” zamiast „Rachunek bieżący jednostki”,
- 132 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” zamiast „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”,
- 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe inne środki pieniężne” zamiast „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” zamiast „Wynik finansowy”.

Zaleca się:

Dostosować nazewnictwo kont księgi głównej zawarte w polityce rachunkowości jednostki do ich nazewnictwa wynikającego z ww. przepisu.

2. Ewidencjonowanie przychodów dotyczących wynagrodzenia przysługującego płatnikowi z tytułu terminowo odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co pozostaje w sprzeczności z zasadą funkcjonowania tych kont zawartą w Załączniku nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad 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.2013.289).

Zaleca się:

Przychody dotyczące wynagrodzenia przysługującego płatnikowi z tytułu terminowo odprowadzonych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa oraz ich wypłatą ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” zgodnie z ww. przepisami.

3. Umieszczanie na fakturach dokumentujących zakup energii elektrycznej i usług telekomunikacyjnych opisu wskazującego inny tryb ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz.U.2013.907 ze zm.), niż tryb faktycznie zastosowany do wyboru wykonawcy, tj. w przypadku:

a) energii elektrycznej „art. 67. ust. 1 pkt 1 lit. a” zamiast „art. 39”,

b) usług telekomunikacyjnych „art. 4 poz. 10 lit. c” zamiast „art. 4 pkt 8”.

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).

4. Dokonanie zakupu usługi telekomunikacyjnej bez zachowania procedury określonej § 2 pkt 4 Zarządzenia nr 1543/2011 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 4 listopada 2011r. w sprawie wyznaczenia Biura Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Radomiu do prowadzenia wskazanych zamówień publicznych na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Radomia nie posiadających osobowości prawnej, ze zmianami.

Zaleca się:

Zakupu usług telekomunikacyjnych dokonywać zgodnie z ww. Zarządzeniem.

5. Nieprzestrzeganie § 4 pkt 1 i 10 instrukcji kancelaryjnej poprzez brak rejestracji niektórych faktur zakupu w rejestrze kancelaryjnym (umieszczanie pieczętki wpływu określającej datę otrzymania i numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego).

Zaleca się:

Na wszystkich wpływających do jednostki fakturach umieszczać pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.

6. Brak opracowania i wprowadzenia procedur w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Zaleca się:

W celu zapewnienia skutecznej, adekwatnej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t.Dz.U.2013.885 ze zm) opracować i wprowadzić procedury dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

7. Dokumentowanie rozchodu gotówki z kasy z tytułu wypłat zaliczek na bieżące zakupy zastępczymi dowodami kasowymi KW, zamiast źródłowymi dowodami księgowymi opatrzonymi podpisami osób, którym wypłacono tę gotówkę, tj. zgodnie z wymogami obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 25/2012 Dyrektora Publicznego Ogródka Jordanowskiego w Radomiu z dnia 30.10.2012r.

Zaleca się:

Rozchód gotówki z kasy dokumentować dowodami wskazanymi w obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej.