

Radom, dn. 15.03.2016 r.
BK.III.1711.6.2016

Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Publicznym Gimnazjum Nr 5 w Radomiu.

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 6/2016 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 15 lutego 2016 r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 16.02.2016 r. - 07.03.2016 r. kontrolę gospodarki finansowej za okres 01.01.2015 r. - 30.11.2015 r. w Publicznym Gimnazjum Nr 5 w Radomiu im. Jacka Malczewskiego w Radomiu, ul. Warszawska 12.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

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

Zaleca się:

W przypadku wpływu faktury do jednostki w miesiącu, w którym poniesiono koszty, w zapisie księgowym jako datę operacji gospodarczej wskazywać datę sprzedaży wskazaną na fakturze, tj. zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2013.330 ze zm.).

2. Brak ustalenia w formie zarządzenia dyrektora zasad rozliczania zakupionych i wydanych do zużycia artykułów gospodarczych, tj. farby i paliwa.

Zaleca się:

W celu zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2013.885 ze zm.) opracować zasady rozliczania zakupionych i wydanych do zużycia artykułów gospodarczych.