

BK-III.1711.4.2022.PM

**Sprawozdanie
z kontroli przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 14
w Radomiu, ul. Jana Pawła II 3.**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w dniach od 27.01.2022 r. do 25.02.2022 r. za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w Przedszkolu Publicznym Nr 14 w Radomiu, ul. Jana Pawła II 3 przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu na podstawie Polecenia służbowego Nr 4/2022 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 26.01.2022 r., stwierdzono następujące nieprawidłowości

1. Ujęcie wydatków z tytułu odprowadzania ścieków w kwocie 805,04 zł w § 4260 - „Zakup energii”, zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Zaleca się:

Wydatki klasyfikować zgodnie z Załącznikiem nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.Dz.U.2022.513).

2. Umieszczanie na fakturach, na podstawie których dokonywano wydatków w listopadzie 2021 roku adnotacji o zastosowaniu „Ustawy o zamówieniach publicznych”, zamiast ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2021.1129 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.2021.1129 ze zm.).

3. W podstawie prawnej Zarządzenia Nr 1.1/FK/2021 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 14 w Radomiu z dnia 4 stycznia 2021 r. wprowadzającego na 2021 r. plan finansowy wydzielonego rachunku bankowego:

a) wskazano § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 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 marca 2015 r. 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 nim 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.
4. Ujmowanie w ewidencji księgowej na koncie 101 „Kasa” operacji gospodarczych dotyczących wpłat i wypłat gotówkowych pod datą ostatniego dnia za jaki sporządzony został raport kasowy.

Zaleca się:

Przy prowadzeniu ewidencji księgowej przestrzegać obowiązku bieżącego ujmowania w tej ewidencji operacji gotówką, tj. w dniu w którym zostały one dokonane, celem zapewnienia rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2021.2017 ze zm.). W tym celu raporty kasowe dotyczące poszczególnych działalności sporządzać z uwzględnieniem sposobu ich tworzenia określonych w piśmie Wydziału Edukacji Urzędu Miejskiego w Radomiu z dnia 21 lutego 2022 roku, tj. zakańczać dany raport kasowy w dniu wystąpienia operacji kasowych.

KIEROWNIK
Biura Kontroli
mgr Anna Ławida

STARSZY INSPEKTOR

P Morawski
mgr Paweł Morawski
07.04.2022 r.

ZASTĘPCA KIEROWNIKA
BIURA KONTROLI

R Mikulska
mgr Renata Mikulska

07.04.2022