

BK-III.1711.24.2023.PM

**SPRAWOZDANIE
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W PRZEDSZKOLU PUBLICZNYM NR 4
IM. JULIANA TUWIMA W RADOMIU, ul. KILIŃSKIEGO 23
ORAZ
W JEDNOSTCE OBSŁUGUJĄCEJ, TJ. CENTRUM USŁUG WSPÓNYCH OŚWIATY W RADOMIU
DLA PUBLICZNYCH PRZEDSZKOLI PROWADZONYCH PRZEZ GMINĘ MIASTA RADOMIA,
ul. MONIUSZKI 5**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku, przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 4 im. Juliana Tuwima w Radomiu, ul. Kilińskiego 23 oraz jednostce obsługującej, tj. Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Radomiu dla publicznych przedszkoli prowadzonych przez Gminę Miasta Radomia, ul. Moniuszki 5, w dniach od 30.10.2023 roku do 21.11.2023 roku, przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, na podstawie Polecenia służbowego Nr 24/2023 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 27.10.2023 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**I. DLA PUBLICZNEGO PRZEDSZKOLA NR 4 IM. JULIANA TUWIMA W RADOMIU,
ul. KILIŃSKIEGO 23:**

1. Brak w dokumencie pn. „Obieg dokumentów”, stanowiącym załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 10/2022 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 4 w Radomiu z dnia 20.12.2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w zakresie zadań realizowanych w przedszkolu, określenia procedury obiegu i kontroli faktur.

Zaleca się:

Opracować i wprowadzić do dokumentu pn. „Obieg dokumentów”, procedurę obiegu i kontroli faktur, uwzględniając zadania realizowane w Przedszkolu Publicznym Nr 4 w Radomiu w przedmiotowym zakresie.

2. Na fakturze zakupu radiomagnetofonu zamieszczono informację o treści „Wpisano na stan inwentarza Dz III N K5 poz 15” wskazującą numer inwentarzowy, którym dokonano oznakowania radiomagnetofonu. Natomiast z dokumentu „Zbiorcze przyjęcie składników majątku” wynika, że w dniu 04.09.2023 r. radiomagnetofon ujęto w ewidencji szczegółowej (księgi inwentarzowe) prowadzonej w programie Progman Majątek Web i nadano mu numer inwentarzowy: 002658/23.

3. Brak uznania za pozostały środek trwałe usługi dostawy wraz z montażem dwóch klimatyzatorów o łącznej kwocie 12.669,00 zł, a tym samym nie wprowadzono ich na stan ewidencji ilościowo - wartościowej pozostałych środków trwałych prowadzonej w Przedszkolu.

Zaleca się:

1) *Zakupione środki kwalifikować do środków trwałych zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2023.120) oraz wprowadzać do ksiąg inwentarzowych prowadzonych w programie Progman*

Majątek Web.

2) Oznakowania środków trwałych dokonywać numerem inwentarzowym wygenerowanym z ewidencji tych środków prowadzonej w w/w programie.

II. DLA CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH OŚWIATY W RADOMIU DLA PUBLICZNYCH PRZEDSZKOLI PROWADZONYCH PRZEZ GMINĘ MIASTA RADOMIA, ul. MONIUSZKI 5.

1. Ujęcie wydatków z tytułu:

a) zakupu łyżek stołowych dla potrzeb stołówki w łącznej kwocie 212,54 zł oraz termometru do lodówki w kuchni w kwocie 19,07 zł, w rozdziale 80104 „Przedszkola”, zamiast w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”.

W dniu 29.11.2023 r. Poleceniem księgowania Nr B 000883 prześlęgowano w/w wydatki w kwocie 231,61 zł do wydatków rozdziału 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”.

b) szkolenia z pierwszej pomocy i szkolenia bhp pracowników jednostki w kwocie 4.334,00 zł w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, zamiast w rozdziale 80104 „Przedszkola”.

W dniu 29.11.2023 r. Poleceniem księgowania Nr B 000882 prześlęgowano w/w wydatki w kwocie 4.334,00 zł do wydatków rozdziału 80104 „Przedszkola”.

c) zakupu 2 klimatyzatorów w kwocie 8.733,00 zł wraz z kompletem materiałów montażowych w kwocie 1.968,00 w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Zaleca się:

Wydatki klasyfikować zgodnie z Załącznikami nr 2 i 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 ze zm.).

2. Ujęcie kosztów zakupu klimatyzatorów i materiałów montażowych na koncie 402 „Usługi obce”, zamiast na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Zaleca się:

Koszty ujmować zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.2020.342).

3. W Zasadach (Polityce) Rachunkowości Przedszkola Publicznego Nr 4 w Radomiu stanowiących załącznik E do Zarządzenia Nr 7/2023 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Radomiu z dnia 28 kwietnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

a) brak spójności zapisów pomiędzy:

– pkt 10 części IV „Zakres i technika prowadzenia ksiąg rachunkowych”, a pkt 2 części VII „Zasady ewidencji ilościowo - wartościowej składników majątkowych” w zakresie

określenia podmiotu, który prowadzi księgi inwentarzowe środków trwałych o wartości powyżej 10.000,00 zł;

– pkt 2 części IV „Zakres i technika prowadzenia ksiąg rachunkowych”, a pkt 2 § 1 pn. „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” oraz pkt 1 § 4 pn. „Opis systemu informatycznego” Załącznika Nr 1 do w/w Zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie przedmiotu (zakresu) i sposobu (techniki) prowadzenia ksiąg inwentarzowych Przedszkola Publicznego Nr 4 w Radomiu;

b) brak jednoznacznego wskazania metody prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

c) ustalenie w pkt. 5a i 5b części III. „Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych”, że Sprawozdania: Rb - 27S, RB-28S sporządza się za okresy kwartalne i półroczne., tj. niezgodnie z § 18 ust. 1 i ust. 5 Rozdziału 5 „Okresy sprawozdawcze” Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2022.144 ze zm.), z którego wynika, że sprawozdania Rb-27S i Rb-28S sporządza się narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego oraz za rok budżetowy;

d) zapisanie w załączniku Nr 3 pn. „Zakładowy Plan Kont”, w opisie zasad funkcjonowania konta 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”, że konto to służy do ewidencji planu dochodów i wydatków budżetowych jednostki oraz planu finansowego rachunku dochodów własnych. tj. niezgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.2020.342), zgodnie z którymi konto 980 służy do ewidencji planu finansowego tylko wydatków budżetowych;

e) zamieszczenie w Zakładowym Planie Kont w „Zasadach funkcjonowania kont” opisu funkcjonowania konta 330 „Towary”, pomimo braku ujęcia tego konta w „Wykazie kont” Zakładowego Planu Kont oraz w sytuacji, kiedy w jednostce nie prowadzi się obrotu towarami, a tym samym nie prowadzi się ewidencji na koncie 330 „Towary”;

f) wskazanie w pkt 1 części VI pn. „Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych”, że „Sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej odrębne Zarządzenie Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 4”;

Zgodnie z Uchwałą Nr LXVII/612/2021 Rady Miejskiej w Radomiu z dnia 29 listopada 2021 r. ze zm. i art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t.Dz.U.2023.40 ze zm.) oraz w związku art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2023.120 ze zm.), i art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U.2023.1270 ze zm.), całość obowiązków z zakresu rachunkowości Przedszkola w tym zadania i odpowiedzialność związane z inwentaryzacją zostały powierzone Centrum Usług Wspólnych Oświaty,

a więc to Dyrektor CUWO jest odpowiedzialny za inwentaryzację w jednostkach obsługiwanych oraz opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zaleca się:

Dokonać ponownego przeglądu dokumentacji systemu kontroli zarządczej w jednostce, celem aktualizacji i wyeliminowania nieprawidłowości i niespójności w tej dokumentacji, tj. zgodnie z wytycznymi zawartymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.MF.2009.15.84), tj. standardu C. Mechanizmy kontroli,

4. Brak zakwalifikowania dostawy wraz z montażem dwóch klimatyzatorów o łącznej wartości 12.669,00 zł do pozostałych środków trwałych i ujęcia ich na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz w ewidencji szczegółowej (księgi inwentarzowe) prowadzonej do tego konta.

Zaleca się:

Zakupione środki kwalifikować do środków trwałych i odpowiednio ujmować w ewidencji księgowej oraz księgach inwentarzowych zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2023.120 ze zm.) oraz zasadami wynikającymi z Zasad (polityki) rachunkowości Przedszkola Publicznego Nr 4 w Radomiu, tj. pkt 4 i 5 Załącznika Nr 2 „Metody wyceny aktywów pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” i Załącznikiem Nr 3 „Zakładowy Plan Kont”.

KIEROWNIK
BIURA KONTROLI

mgr Renata Winkulska

URZĄD MIEJSKI W RADOMIU - BIURO KONTROLI

26-600 Radom, ul. Żeromskiego 53 (p.159), 26-600 Radom, tel./fax: +48 362 02 85, e-mail: bk@umradom.pl
www.radom.pl