

Radom, 11.12.2019 r.

**BK-III.1711.24.2019.PM**

**Sprawozdanie z kontroli wybranych zagadnień gospodarki finansowej  
przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 7  
w Radomiu.**

Na podstawie Polecenia służbowego Nr 24/2019 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 15.10.2019 r. pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadzili w dniach od 17.10.2019 r. do 15.11.2019 r. kontrolę gospodarki finansowej za okres od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r. w Przedszkolu Publicznym Nr 7 w Radomiu, ul. Sadków 8.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

**1.** Potwierdzenie dokonania sprawdzenia list płac w kwotach netto, pomimo iż ten dowód księgowy zawierał operacje dotyczące kwoty wynagrodzenia brutto, co pozostaje w sprzeczności z art. 21 ust. 1 pkt 3 i pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2019.351 ze zm.).

***Zaleca się:***

*Na listach płac potwierdzać dokonanie sprawdzenia tych dowodów księgowych w kwotach odpowiadającym wartości operacji, które one dokumentują.*

**2.** Wskazywanie w zapisie księgowym jako datę dokonania operacji, daty wpływu faktur do jednostki lub innej daty zamiast daty sprzedaży, w przypadku faktur zakupu książki kontroli, książek inwentarzowych i dziennika podawczego, abonamentu miesięcznego „Niezbędnika Dyrektora Przedszkola”, energii cieplnej, badania sanitarno - epidemiologiczne, wywozu nieczystości i środków żywności.

***Zaleca się:***

*W przypadku faktur, które wpłynęły do jednostki:*

- w miesiącu, w którym poniesiono koszty,*
  - do dnia sporządzenia sprawozdania, a koszty w nich udokumentowane dotyczą miesiąca, za który sporządza się to sprawozdanie,*
- w zapisie księgowym wskazywać datę sprzedaży umieszczoną na fakturze jako datę operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust. 1 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 4 i art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U.2019.351 ze zm.).*

**3.** Brak zachowania ciągłości numeracji przy sporządzaniu dziennych raportów dotyczących żywienia.

***Zaleca się:***

*W celu sprawdzenia i potwierdzenia kompletności dokumentacji żywieniowej ujętej w ewidencji księgowej, sporządzanym kolejno dziennym raportom nadawać numery w porządku chronologicznym, w okresie roku.*