

Radom, dnia 22.01.2018r.
BK-III.1711.27.2017.RZ

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

W wyniku kontroli przeprowadzonej w dniach od 22.11.2017r. do 21.12.2017r. w Przedszkolu Publicznym Nr 14 w Radomiu, ul. Jana Pawła II nr 3, na podstawie Polecenia służbowego Nr 27/2017 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 21.11.2017r., przez pracowników Biura Kontroli, w zakresie gospodarki finansowej za okres 9 miesięcy 2017r., stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. W styczniu i lutym 2017r. przypadki braku przestrzegania obowiązującej w przedszkolu Instrukcji kasowej, w tym:

a) § 5 pkt 3 poprzez dokonanie wpłaty na rachunek bankowy przedszkola w innym dniu niż dzień wystawienia dowodów KW, dokumentujących wypłatę gotówki z kasy w celu odprowadzenia zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy przedszkola,

b) § 7 pkt 1 poprzez ujęcie w raporcie kasowym dowodu KP i KW pod inną datą niż data umieszczona na tych dowodach, tj. dowód KP nr 6 i dowód KW nr 6 z datą wystawienia 21.01.2017r., w raporcie kasowym ujęto pod datą 23.01.2017r., pod pozycją 1 i 2.

Zaleca się:

Przestrzegać postanowień zawartych w obowiązującej, w przedszkolu Instrukcji kasowej.

2. Sporządzenie w dniu 09.01.2017r., 10.01.2017r., 14.01.2017r., 31.01.2017r. zbiorczych dowodów KP na inną kwotę niż to wynika z sumy kwot, na które wystawiono pokwitowania z kwitariuszy stanowiących podstawę wystawienia tych zbiorczych dowodów. Jak wynika z wyjaśnień pracownika pełniącego obowiązki kasjera przyczyną powstałych nieprawidłowości było wystawianie pokwitowań po wpłacie gotówki.

3. Dwa przypadki braku umieszczenia dat wpłaty gotówki na pokwitowaniach z kwitariusza.

Zaleca się:

1. *Na bieżąco dokumentować wpłaty gotówkowe do kasy jednostki poprzez wystawianie pokwitowań z kwitariusza w tym samym dniu, w którym te wpłaty zostały dokonane.*

2. *Zbiorcze dowody KP wystawiać w danym dniu na kwoty wynikające z sumy kwot wpłat gotówkowych, na które wystawiono pokwitowania z kwitariuszy stanowiących podstawę ich wystawienia.*

3. *W przypadku rozbieżności, wynikającej z pomyłki, pomiędzy faktycznie przyjętą kwotą gotówki a kwotą umieszczoną na pokwitowaniu z kwitariusza, każdorazowo anulować błędnie wystawione dowody kasowe i wystawić prawidłowe.*

4. *Na pokwitowaniach z kwitariusza każdorazowo umieszczać datę wpłaty gotówki.*

4. Wystawienie dwóch zbiorczych dowodów przyjęcia gotówki do kasy (KP) z datą wcześniejszą niż to wynika z dat umieszczonych na pokwitowaniach z kwitariuszy przychodowych.

Zaleca się:

Przestrzegać art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t.Dz.U.2017.2342 ze zm.) poprzez ujmowanie wpłat gotówkowych w tym samym dniu, w którym zostały one dokonane.

5. Na fakturach za zakup energii elektrycznej z firmy GOEE Energia Sp. o. o. wskazywanie jako zastosowanego trybu udzielenia zamówienia wynikającego z ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2015.2164 ze zm.), numeru umowy zawartej z dostawcą zamiast art. 39 tej ustawy, w związku z udzieleniem zamówienia na dostawę energii elektrycznej w trybie przetargu nieograniczonego.

Zaleca się:

Na fakturach zakupu wskazywać faktycznie zastosowany tryb udzielenia zamówienia wynikający z ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2017.1579 ze zm.).