

Radom, 31.08.2018 r.

BK-III.1711.22.2018.PM

Sprawozdanie z kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Przedszkolu Publicznym Nr 24 z Oddziałami Integracyjnymi w Radomiu.

Na podstawie Polecenia Służbowego Nr 22/2018 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 2 sierpnia 2018 r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu przeprowadził w dniach 03.08.2017 r. - 17.08.2018 r. kontrolę gospodarki finansowej za okres 01.01.2017 r. - 30.06.2018 r. w Przedszkolu Publicznym Nr 24 z Oddziałami Integracyjnymi im. Janusza Korczaka w Radomiu, ul. Powstańców Śląskich 9.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Brak wskazania w „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych” stanowiącej załącznik nr 5 do Polityki Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2/F/2018 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 24 w Radomiu z dnia 19.01.2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu Publicznym Nr 24 w Radomiu, pracowników jednostki zobowiązanych do kontroli formalno - rachunkowej, merytorycznej, wstępnej i zatwierdzania faktur i rachunków dotyczących wydatków budżetowych i wydatków wydzielonego rachunku bankowego. Adnotacje w tym zakresie na fakturach dokonywali: główny księgowy - kontrola formalno - rachunkowa i wstępna, dyrektor przedszkola - kontrola merytoryczna i zatwierdzenie.

Zaleca się:

Wskazać w załączniku nr 5 do Polityki Rachunkowości osoby upoważnione do dokonywania kontroli formalno - rachunkowej, merytorycznej, wstępnej i zatwierdzania faktur i rachunków.

2. Ujęcie wydatków z tytułu zakupu dyplomów i medali na nagrody rzeczowe w konkursie w łącznej kwocie 260,30 zł w § 4300 - „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4190 „Nagrody konkursowe”.

Zaleca się:

Wydatki klasyfikować zgodnie z Załącznikiem nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t.Dz.U.2014.1053 ze zm.).

3. Brak przestrzegania procedur określonych w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro” obowiązującym w jednostce od dnia 22.05.2014 r. poprzez:

a) ustalanie wartości zamówienia na poszczególne asortymenty artykułów żywnościowych w cenach brutto, zamiast w cenach netto, tj. bez podatku od towarów i usług (§ 2 pkt 2).

b) brak sporządzania zaproszenia do składania ofert cenowych na dostawę warzyw, owoców i soków, tj. dla zamówień o wartości powyżej 30.000,00 zł netto (§ 3 pkt 1b).

c) brak sporządzania wniosków o udzielenie zamówienia na dostawy artykułów żywnościowych w 2018 roku (§ 6 pkt 1).

Zaleca się:

Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegać w/w postanowień zawartych w Regulaminie, tj.:

a) szacunkową wartość zamówienia ustalać w kwocie netto,

b) sporządzać zaproszenia do składania ofert cenowych w przypadku zamówień o wartości powyżej 30.000,00 zł netto oraz wnioski o udzielenie zamówienia.

4. Ustalenie w regulaminie w przypadku zamówień o wartości:

a) do kwoty 30.000,00 zł netto zasad wyłaniania wykonawcy poprzez:

- rozeznanie rynkowe (analiza cen),

- pozyskiwanie ofert m.in. pisemnych, faksowych, telefonicznych, ze stron internetowych przy jednoczesnym braku nałożenia obowiązku pisemnego dokumentowania przeprowadzonego postępowania (Sporządzano protokoły, których wzór nie był określony w obowiązującym Regulaminie. Nie zawierały one również podpisu osoby, która go sporządzała).

b) powyżej kwoty 30.000,00 zł netto obowiązku dokumentowania postępowania i zasad wyboru wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę w formie pisemnej bez określenia wymaganej dokumentacji w tym zakresie.

Zaleca się:

Dokonać stosownych zmian w obowiązującym w jednostce Regulaminie:

- w zakresie obowiązku pisemnego dokumentowania przeprowadzonego postępowania przy udzielaniu zamówień do 30.000,00 zł netto,

- sposobu dokumentowania postępowania i zasad wyboru wykonawcy przy udzielaniu zamówień powyżej 30.000,00 zł netto.