

BK-III.1711.14.2020.JK

**SPRAWOZDANIE
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ W CENTRUM KSZTAŁCENIA ZAWODOWEGO
W RADOMIU, UL. KOŚCIUSZKI 5B**

W wyniku kontroli gospodarki finansowej za okres 3 miesięcy 2020 roku, przeprowadzonej w Centrum Kształcenia Zawodowego w Radomiu, ul. Kościuszki 5b, przez pracowników Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Radomiu, w dniach od 20 maja do 3 lipca 2020 roku na podstawie Polecenia służbowego Nr 14/2020 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 19.05.2020 roku oraz Aneksu Nr 1/2020 z dnia 24.06.2020 roku, stwierdzono następujące nieprawidłowości i zalecono:

1. Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujęto kwotę 4 000,00 zł stanowiącą plan dochodów budżetowych.

Zaleca się:

Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmować operacje zgodnie z opisem tego konta zawartym w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 roku 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 (t.j.Dz.U.2020.342).

2. W sprawozdaniu Rb - 285 z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.03.2020 roku zaniżono o kwotę 2 237,43zł zobowiązania wykazane w § 4010.

Zaleca się:

Sprawozdanie Rb - 285 sporządzać zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 4 Załącznika Nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2020.1564 ze zm.).

3. W wydawanych zarządzeniach nie wskazywano podstawy prawnej lub jednostki redakcyjnej przepisu.

Zaleca się:

Przy wydawaniu zarządzeń pomocniczo posiłkować się Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 20.06.2002 roku w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (t.j.Dz.U.2016.283).

4. Listy płac zostały zarówno sporządzone jak i sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym przez tę samą osobę, tj. samodzielnego referenta ds. kadr i płac.

Zaleca się:

Rozdzielić ww. obowiązki zgodnie z wytycznymi zawartymi w Komunikacie Ministra Finansów nr 23 z dnia 16.12.2009 roku w sprawie Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, tj.: „II. Standardy kontroli zarządczej C. Mechanizmy kontroli 14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych c) Podział kluczowych obowiązków” (Dz.Urz.M.F.2009.15.84).

5. Rachunki do umowy zlecenia i umowy o dzieło były sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym przez samodzielnego referenta ds. kadr i płac zamiast przez głównego księgowego lub specjalistę ds. administracyjno-biurowych, tj. osoby upoważnione w uregulowanych wewnętrznych.

Zaleca się:

Stosować rozwiązania przyjęte w uregulowaniach wewnętrznych lub dostosować je do faktycznie podejmowanych działań.

6. Nieprzestrzeganie obowiązującego w jednostce „Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 Pkt 8 Ustawy - Prawo Zamówień Publicznych”, tj.:

6.1 W przypadku zamówienia na „Stanowisko dydaktyczne dla zawodu automatyk - Podstawy elektroniki”:

a) w dokumentacji brak „Wniosku”, o którym mowa w § 4;

b) nie ustalono szacunkowej wartości zamówienia, która to czynność wymagana jest w § 3;

c) do „Prośby o ofertę na wykonanie stanowiska” skierowanej do potencjalnych wykonawców zamówienia Zamawiający nie załączył formularza „Zapytania ofertowego”, o którym mowa w § 5 pkt 2;

6.2 W przypadku zamówienie na „Naprawę robota Eurobtec TR5”, nie ustalono szacunkowej wartości zamówienia, która to czynność wymagana jest w § 3;

6.3 Stosowano druk „Wniosku o zaangażowanie środków budżetowych wartość zamówienia poniżej 30 000 euro”, który jest niezgodny ze wzorem ustalonym w § 6 ust. 3;

6.4 Rozbieżności w opisie przedmiotu zamówienia przekazanych potencjalnym wykonawcom;

6.5 Załącznik Nr 3 do „Regulaminu (...)” pn. „Zapytanie ofertowe” nie zawierał wszystkich elementów, o których mowa w § 5 ust. 2 przedmiotowego Regulaminu.

Zaleca się:

1. Każdorazowo szacować wartość zamówienia zgodnie z art. 32 - 35 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t.Dz.U.2019.1843 ze zm.) i wymogami obowiązującego w jednostce regulaminu.

2. Potencjalnym wykonawcom przekazywać te same opisy przedmiotu zamówienia.

3. Załączniki do Regulaminu opracowywać zgodnie z wytycznymi w nim wskazanymi.

7. Rozliczanie kosztów przejazdu w ramach podróży służbowej prywatnym samochodem osobowym pracownika na podstawie dokumentów wykraczających poza wymogi określone w § 3 ust. 3 i 4 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U.2013.167).

Zaleca się:

Koszty przejazdu rozliczać zgodnie z ww. rozporządzeniem.

8. W sprawozdaniu Rb - 345 z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres sprawozdawczy od początku roku 2020 do dnia 31 marca 2020r. wykazane dochody i wydatki wykonane są niższe o kwotę 4.200,00 zł od obrotów strony Wn i strony Ma konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”.

Zaleca się:

Przestrzegać § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2020.1564 ze zm.).

ZASTĘPCA KIEROWNIKA

Biura Kontroli

mgr Irena Wachnicka

06.11.2020 r.

KIEROWNIK
Biura Kontroli

mgr Anna Ławida

INSPEKTOR

mgr Dorota Budzyńska

06.11.2020