

KA.1711.4.2.2011  
KA/06/2011

### **Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Zespole Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Przedszkoli Publicznych w Skarżysku-Kamienna**

Na podstawie upoważnienia Nr 40/2011 z 08.03.2011 r. Prezydenta Miasta Skarżyska-Kam., w dniach od 10.03.2011 do 25.03.2011 r. pracownik Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta przeprowadził kontrolę problemową w Zespole Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Przedszkoli Publicznych w zakresie wydatków dokonanych w roku 2010 w rozdziale 80114 dla jednostki i rozdziale 80104 dla zakładów budżetowych w § 4210- zakup materiałów i wyposażenia, w § 4270 –zakup usług remontowych, § 4300 zakup usług pozostałych. W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia ujęte w protokole z kontroli:

1. W Przedszkolu Nr 4 zakupione wyposażenie (wiertarka i kolumna) dowód księgowy 358 nie został ujęty w ewidencji księgowej na koncie 013- pozostałe wyposażenie, co narusza zasady ustalonej polityki rachunkowości. W kilku przypadkach dotyczących zakupu usługi montażu drzwi – dowód 228 poz. 1028, dowód 314 poz. 1468, oraz dowód 355 poz. 1675 dokonano klasyfikacji budżetowej niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2010 Nr 38, poz. 207) zamiast w paragrafie 4270 zakup ujęto w paragrafie 4300.
2. W Przedszkolu Nr 6 w zrealizowanym zamówieniu usługi remontowej pomieszczeń kuchennych stwierdzono błędy proceduralne w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego:
  - stwierdzono uchybienia w zakresie zamieszczonej informacji o udzieleniu zamówienia w BZP (zamieszczenia dokonano wcześniej niż zawarto umowę),
  - niedopełniono obowiązku zamieszczenia informacji na stronie BIP UM zgodnie z zapisem art. 92 ust. 2 ustawy pzp. (Dz.U.2007.223.1655).
  - mimo zamieszczenia informacji w SWIZ o możliwości ograniczenia zakresu robót postępowanie należało unieważnić ze względu na brak wystarczających środków zagwarantowanych na ten cel w planie finansowym.

3. W Przedszkolach nr 6, nr 9, nr 10, nr 16 w ewidencji wydatków w paragrafie 4270 znajduje się przegląd techniczny wind, który dokonywany był na podstawie umów zawartych 07.11.2008 r. na czas nieokreślony, co naruszało unormowania ustawy o finansach publicznych. Na umowie brak również podpisu głównej księgowej, narusza to art. 54 ust. 1. uofp (Dz.U.2009.157.1240).

Po analizie faktur wystawionych przez usługodawcę w tym zakresie stwierdzono, że faktury za ten dozór wystawiane są w nieregularny sposób, co sprawia wrażenie dokonywania przeglądów niesystematycznie. W roku 2011 uchybienie zostało wyeliminowane poprzez zawarcie nowych umów na czas określony -jednego roku.

4. W Przedszkolu Nr 10 w przypadku zakupu usługi konserwacja węzła cieplnego CO i CW – dowód 323 poz. 1523, dokonano klasyfikacji budżetowej niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2010 Nr 38, poz. 207) zamiast w paragrafie 4270 zakup ujęto w paragrafie 4300.
5. W Przedszkolu Nr 12 w przypadku zakupu usługi usunięcia awarii instalacji do ciepłej wody – dowód 302 poz. 1555 oraz w przypadku wymiany drzwi dowód 304 dokonano klasyfikacji budżetowej niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2010 Nr 38, poz. 207) zamiast w paragrafie 4270 zakup ujęto w paragrafie 4300.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono