Prezydent Miasta Rzeszowa

BK.1711.8.2021

Rzeszów, dnia 08 lipca 2021 r.

Zespół Szkół Gospodarczych im. Mikołaja Spytka Ligęzy w Rzeszowie
Wpłynęło 13. 07. 2021
Nr ...
Skierowano ...

Pani
Irena Baran
Dyrektor Zespołu Szkół Gospodarczych
w Rzeszowie

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie §21 *Regulaminu przeprowadzania kontroli* wprowadzonego zarządzeniem Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku (z późn. zm.) informuję, że w okresie od 5.03.2021 r. - 30.04.2021 r. Biuro Kontroli przeprowadziło kontrolę w zakresie: *Kontrola kompleksowa*. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli z dnia 28 maja 2021 r., podpisanym przez Panią w dniu 9 czerwca 2021 r. Kontrolę w Zespole Szkół Gospodarczych[1] przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią m.in. wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową, w tym realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak: BK.1711.32.2020 z dnia 2 grudnia 2020 r.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

I. WYKONANIE ZALECEŃ POKONTROLNYCH UJĘTYCH W WYSTĄPIENIU POKONTROLNYM ZNAK: BK.1711.32.2020 Z DNIA 2 GRUDNIA 2020 R.

1) Sprawozdanie *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 września 2020 r. korekta nr 1 z 15 października 2020 r.* sporządzono niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (niezgodności: zaangażowanie w 15 pozycjach, wydatki wykonane w 16 pozycjach, zobowiązania ogółem w 19 pozycjach), czym naruszono art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*[2] oraz § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*[3]

2) Sprawozdanie *Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za okres od początku roku do 30 września 2020 r. z 15 października 2020 r.* sporządzono niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (niezgodności: należności netto i zobowiązania wg stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego), czym naruszono art. 269 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 6 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*

   2.1 Przedłożone kontroli sprawozdanie *Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych za okres*

[1] Zespół Szkół Gospodarczych im. Mikołaja Spytka Ligęzy; ul. Mikołaja Spytka Ligęzy 12; 35-055 Rzeszów, zwany dalej **Zespołem**

[2] Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2019 poz. 869 z póź. zm.) zwana dalej ***ustawą o finansach publicznych***

[3] Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (t.j. Dz.U.2020.1564 z póź. zm.), zwane dalej ***rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej***

od początku roku do 30 września 2020 r. z 15 października 2020 r., potwierdzone przez Dyrektora Zespołu[4] „za zgodność", zostało podpisane w dniu 15.10.2020 r. przez: *Głównego księgowego*: Halinę Chrzanowską oraz *Kierownika jednostki*: Wicedyrektora Katarzynę Leńczyk, co pozostaje w sprzeczności w zakresie daty i złożonych podpisów ze sprawozdaniem *Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych za okres od początku roku do 30 września 2020 r.* złożonym do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa (dalej UMRz) w dniu 12.10.2020 r. (brak daty podpisu) podpisanym przez: *Głównego księgowego*: Halinę Chrzanowską oraz *Kierownika jednostki*: Wicedyrektora Renatę Mac.

3) Nie dokonano korekty *faktury nr 6891/2020 z 15 września 2020 r.*, w szczególności rozbieżności kwot wynikających z faktury ze złożoną ofertą na poszczególnych asortymentach:
   - poz. 12 – *kostka do wc 35 g folia – koszyk – kwiat (GF)* w cenie jednostkowej 0,62 zł netto, której waga, zgodnie ze złożonym formularzem ofertowym stanowiącym załącznik do zapytania ofertowego wykonawcy, powinna wynosić minimum 40 g,
   - poz. 29 – *pronto do mycia drewna 750 ml* w cenie jednostkowej 7,75 zł, którego pojemność, zgodnie ze złożonym formularzem ofertowym, stanowiącym załącznik do zapytania ofertowego wykonawcy, powinna wynosić 1000 ml.

4.1 Nie zostały zamknięte okresy sprawozdawcze oraz księgi rachunkowe za rok 2019, jak i 2020, co umożliwiało dokonywanie edycji i zmian we wprowadzonych dokumentach księgowych, o czym mowa na str. 8 oraz 35 protokołu kontroli, co jest niezgodne z:

- art. 12 ust. 2 *ustawy o rachunkowości,* zgodnie z którym księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tego zdarzenia, zaś ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy,
- pkt 2.1 *polityki rachunkowości* Zespołu[5], zgodnie z którym *zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje poprzez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe. Księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego,*
- pkt 2.6.6 ppkt 15 obowiązującej *polityki rachunkowości* Zespołu, zgodnie z którym *w razie ujawnienia błędów po zamknięciu okresu sprawozdawczego, dozwolone jest tylko poprawianie błędów, polegające na wprowadzaniu do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi w bieżącym niezamkniętym okresie sprawozdawczym.*

Zgodnie z pkt 34 Stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 13 kwietnia 2010 r. *od zamknięcia ksiąg rachunkowych, które ma charakter nieodwracalny, odróżnia się tzw. „zamknięcie miesiąca" polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub korekty zapisów w danym miesiącu.*

4.2 Sporządzenie sprawozdań finansowych na podstawie dokumentów księgowych mających status w ewidencji księgowej „w trakcie opracowywania" narusza art. 45 ust.1 *ustawy o rachunkowości*, zgodnie z którym sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art.12 wspomnianej *ustawy*.

---

[4] Dyrektor Zespołu Szkół Gospodarczych im. Spytka Ligęzy, zwany dalej **Dyrektorem Zespołu**

[5] *Zasady (polityka) rachunkowości* wraz z 8 załącznikami, wprowadzone Zarządzeniem nr 35/2019 z dnia 18 grudnia 2019r. Dyrektora Zespołu Szkół Gospodarczych im. Spytka Ligęzy w Rzeszowie *w sprawie ustalenia polityki rachunkowości*, z mocą od 1 stycznia 2020 r., zwane dalej ***polityka (zasady) rachunkowości* Zespołu**

4.3 Na podstawie poleceń księgowania, w szczególności *daty ostatniej zmiany* dokumentów księgowych ustalono, że dokonywano korekt zapisów księgowych niezgodnie z pkt 2.6.6 ppkt 11 i 15 obowiązującej *polityki rachunkowości* Zespołu. Powyższe działania naruszają przepisy *ustawy o rachunkowości,* tj.:

- art. 23 ust. 1 - zgodnie z którym zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, uniemożliwiający późniejsze zmiany,
- art. 24 ust. 1- zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco,
- art. 25- w którym wskazano sposób poprawiania błędów w zapisach księgowych.

5) Nie zostały sporządzone *zestawienia obrotów i sald* kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze, co jest niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 2 *ustawy o rachunkowości* oraz pkt 2.3 *polityki rachunkowości* Zespołu.

Za niewykonanie powyżej wskazanych zaleceń pokontrolnych odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki, do którego Prezydent Miasta Rzeszowa skierował wystąpienie pokontrolne znak: BK.1711.32.2020 z dnia 2 grudnia 2020 r.

II. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH

W nawiązaniu do pkt 7 zaleceń pokontrolnych znak: BK.1711.32.2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. *dokonywania kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych przedłożonych przez Głównego Księgowego, w szczególności ich zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,* ustalono:

II.1 Sprawozdanie Rb-28S *z wykonania planu wydatków budżetowych*

1.1 Sprawozdanie *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 października 2020 r.* zostało sporządzone niezgodnie z danymi wynikającymi z *Zestawienia sald i obrotów* z dnia 25.03.2021 r. ksiąg rachunkowych Zespołu za okres od początku roku do 31.10.2020 r. w zakresie zaniżenia *wydatków wykonanych* o kwotę 1 039 506,64zł, czym naruszono art. 269 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 6 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Obroty (Ct) okresu 1.01.2020-31.10.2020 konta 130 wg *Zestawienia obrotów i sald* wyniosły 10 552 563,94 zł, zaś *wydatki wykonane* wykazane w sprawozdaniu *Rb-28S do dnia 31 października 2020 r.*- wyniosły 9 513 057,30 zł. Ponadto, powyższe narusza art. §9 ust. 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, zgodnie z którym *Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym* oraz ust.3, w którym wskazano, że *jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym,* a zgodnie z ust. 4 są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań i w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

1.2 Sprawozdanie *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 listopada 2020 r.* zostało sporządzone niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (niezgodności wykazane w tabeli nr 1), czym naruszono art. 269 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 6 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*

Tabela nr 1. Niezgodność pomiędzy kwotami *wydatków wykonanych* wykazanych w sprawozdaniu *Rb-28S- do dnia 30 listopada 2020 r.*, a kwotami „obrotów okresu Ct" konta 130-01 okres od 01.01.2020 do 30.11.2020 r.

Poz.	*Klasyfikacja budżetowa*			*Wydatki wykonane* Rb-28S	*Wydruk - Obroty okresu*	*Różnica*
	Dział	*Rozdział*	*Paragraf*			

1	801	80115	4010	6 115 316,37 zł	6 114 280,86 zł	1 035,51 zł
2	801	80115	4300	30 229,97 zł	30 494,89 zł	-264,92 zł
3	801	80117	4010	820 015,32 zł	821 050,83 zł	-1 035,51 zł
4	801	80117	4300	7 137,43 zł	7 255,15 zł	-117,72 zł
5	801	85410	4300	18 831,80 zł	18 449,16 zł	382,64 zł
			RAZEM	**6 991 530,89 zł**	**6 991 530,89 zł**	**0,00**
razem *wydatki wykonane* wykazane w Rb-28S				11 535 212,14 zł	11 535 212,14 zł	0,00

1.2.1 W sprawozdaniu *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 listopada 2020 r.* wykazano wydatki o kwotę 336,23zł wyższą niż wynikające z dowodów źródłowych. Różnica stanowi zwróconą na rachunek bankowy zaliczkę, bez równoczesnego sporządzenia zapisu technicznego na koncie 130. Operację księgową w postaci czystości zapisu, wprowadzono na poleceniu księgowania Budżet/000254/2020 (data operacji 31.12.2020, data ostatniej zmiany 30.01.2021).

1.2.2 Na podstawie dowodu źródłowego pn. „rozliczenie zaliczki" ustalono przekazanie zaliczki do kasy szkoły, której kasjerka nie ujęła w raporcie kasowym za miesiąc wrzesień (RK/KBU/000010/2020), co jest niezgodne z pkt 8.5 *Instrukcji gospodarki kasowej* stanowiącej załącznik nr 2 do *polityki rachunkowości* Zespołu, który to zobowiązuje do ujmowania w raporcie kasowym dowodu kasowego natychmiast po dokonaniu operacji kasowej, nie później niż na koniec dnia, w którym operacja została dokonana. Powyższe narusza także art. 24 ust.5 pkt 3 *ustawy o rachunkowości,* zgodnie z którym *ujęcie wpłat i wypłat gotówką, następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.*

1.2.3 W listopadzie 2020 r. dokonano, zgodnie z treścią operacji „przeksięgowania wydatków do planu" na koncie 130-01 na łączną kwotę 2 657,17 zł.

Tabela nr 2. Zestawienie z realizacji planu

Klasyfikacja budżetowa	*Plan finansowy*	*Wykonanie z dok. księgowych*	*Procentowe wykonanie*	*Pozostało*
W80115-4210	23 437,00 zł	25 265,63 zł	107,80%	-1 828,63 zł
W80117-4210	17 401,00 zł	18 229,54 zł	104,76%	-828,54 zł

Ukrywanie faktu dokonywania wydatków przekraczających plan finansowy poprzez dodatkowe zapisy w księgach rachunkowych bez odniesienia ich do dowodów źródłowych, wskazuje na brak wstępnej kontroli wydatków przed ich dokonaniem, w szczególności czy mieszczą się one w planie finansowym. Realizowanie wydatków powyżej kwot przewidzianych w planie finansowym jest niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*, który określa cele i wysokość wydatków jednostki finansów publicznych; zgodnie z ww. przepisem *wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i wysokości ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.*

1.3 *Wydatki wykonane* wykazane w sprawozdaniu *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.* nie są tożsame z *wydatkami wykonanymi* wykazanymi w sprawozdaniu *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych okres sprawozdawczy rok 2020* (niezgodności: zestawione w tabeli nr 3). W tym zakresie sprawozdanie *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.* sporządzono niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, czym naruszono art. 269 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 6 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*

Tabela nr 3. Niezgodność pomiędzy kwotami *wydatków wykonanych* wykazanych w sprawozdaniu *Rb-28S do dnia 31 grudnia 2020r.*, a kwotami *wydatków wykonanych* wykazanych w sprawozdaniu *Rb-28S okres sprawozdawczy rok 2020*

Poz.	*Klasyfikacja budżetowa*			*Rb-28S wydatki wykonane kol.7*		*Różnica*
	Dział	*Rozdział*	*Paragraf*	*do dnia 31.12.2020r.*	*rok 2020*	

1.	801	80115	4010	6 695 668,52 zł	6 693 066,51 zł	-2 602,01 zł
2.	801	80115	4300	31 183,37 zł	31 448,29 zł	264,92 zł
3.	801	80117	4010	901 560,38 zł	901 405,65 zł	-154,73 zł
4.	801	80117	4300	7 186,56 zł	7 304,28 zł	117,72 zł
5.	854	85410	4010	1 095 060,39 zł	1 096 685,26 zł	1 624,87 zł
6.	854	85410	4110	185 952,39 zł	187 084,26 zł	1 131,87 zł
7.	854	85410	4300	19 142,15 zł	18 759,51 zł	-382,64 zł
					razem	0,00 zł

1.4 Sprawozdanie *Rb-28S* z *wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t- okres sprawozdawczy rok 2020* zostało sporządzone niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (niezgodności, o których mowa na stronach 24-26 protokołu kontroli: zobowiązania ogółem w 9 pozycjach „persaldem", w dwóch pozycjach w kwocie niewynikającej z ewidencji księgowej, jednego salda zobowiązań (konta 201) nie wykazano wcale), czym naruszono art. 269 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 6 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*

Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym *Rb-28S okres sprawozdawczy rok 2020* danych wynikających z sald końcowych nie odzwierciedla stanu faktycznego zobowiązań (należności) jednostki w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Powyższe jest niezgodne z § 9 ust. 2 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,* wg którego kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
Powyższe działania naruszają także przepisy *ustawy o rachunkowości,* tj.: art. 24, który stanowi, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone m.in. rzetelnie (dokonane zapisy odzwierciedlają stan faktyczny) i sprawdzalnie, tj. powinny umożliwiać stwierdzenie poprawności dokonanych zapisów, stanów (sald) oraz działania procedur obliczeniowych.

1.4.1 Zgodnie z zestawieniem pn. *zobowiązania za grudzień 2020 r.* wygenerowanym z systemu Płace VULCAN (wersja: 21.02.0004.28702) z list płac oraz korekt list płac z grudnia 2020 r. kwota naliczonych zobowiązań rozdział 80115 §4010- *Wynagrodzenia osobowe pracowników* wyniosła 163 370,24 zł, tj. o 104 979,81 zł więcej niż wysokość zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu *Rb-28S okres sprawozdawczy rok 2020.* Analogiczna nieprawidłowość wystąpiła na pozostałych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z *tabelą nr 4.*

Opisany stan faktyczny narusza art. 24 ust. 1 *ustawy o rachunkowości,* zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco oraz art. 24 ust.2 *ustawy o rachunkowości,* wskazujący że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Tabela nr 4. „Wykaz zobowiązań za grudzień 2020r." na podstawie wydruku Płace Vulcan oraz zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu *Rb-28S okres sprawozdawczy rok 2020 §4010*

Rozdział	*NFZ*	*podatek*	*ZUS pracownika*	*Razem:*	*zobowiązania Rb-28S kol. 8*	*Różnica*
R 80115	**37 886,81 zł**	**51 352,11 zł**	**74 131,32 zł**	**163 370,24 zł**	**58 390,43 zł**	**-104 979,81 zł**
R 80117	4 756,94 zł	7 272,11 zł	10 713,54 zł	22 742,59 zł	81 807,03 zł	59 064,44 zł
R 80152	584,52 zł	1 100,08 zł	1 585,59 zł	3 270,19 zł	5 078,31 zł	1 808,12 zł
R 85410	6 673,19 zł	8 525,24 zł	11 240,55 zł	26 438,98 zł	13 869,14 zł	-12 569,84 zł
				215 822,00 zł	159 144,91 zł	-56 677,09 zł

1.4.2 W sprawozdaniu *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t- okres sprawozdawczy rok 2020* wykazano *wydatki wykonane* w wysokościach niewynikających z dowodów źródłowych wewnętrznych (zbiorcze zestawienia list płac str. 17-19 protokołu) tj:

- §4010- *Wynagrodzenia osobowe pracowników* o 54 704,17 zł więcej niż wynika ze zbiorczego naliczenia wynagrodzeń,
- §4110- *Składki na ubezpieczenia społeczne* o 33 309,59 zł mniej niż wynika ze zbiorczego naliczenia składek oraz deklaracji ZUS DRA,
- §4120- *Składki na Fundusz Pracy* o 1 851,13 zł mniej niż wynika ze zbiorczego naliczenia składek oraz deklaracji ZUS DRA.

Powyższe jest niezgodnie z art. 20 ust. 2 *ustawy o rachunkowości,* zgodnie z którym *podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi".*

II.2 Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

2.1 Sprawozdanie *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 października 2020 r.* zostało sporządzone niezgodnie z danymi wynikającymi z *Zestawienia sald i obrotów* z dnia 27.04.2021 r. ksiąg rachunkowych Zespołu za okres od 01.01.2020 r. do 31.10.2020 r. w zakresie *dochodów wykonanych* - zgodnie z *tabelą nr 5,* czym naruszono art. 269 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 6 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*

Tabela nr 5. Niezgodność pomiędzy kwotami *dochodów wykonanych* wykazanych w sprawozdaniu *Rb-27S – do dnia 31.10.2020r.* a kwotami *obrotów okresu* konta 131-01 z ksiąg rachunkowych Zespołu za okres od 01.01.2020 do 31.10.2020r.

Poz.	*Klasyfikacja budżetowa*			*Dochody wykonane Rb-27S kol.7*	*Wydruk - obroty okresu*	*Różnica*
	Dział	*Rozdział*	*Paragraf*			
1.	801	80115	0610	676,00 zł	728,00 zł	-52,00 zł
2.	801	80115	0690	468,00 zł	504,00 zł	-36,00 zł
3.	801	80115	0830	29 868,10 zł	35 424,12 zł	-5 556,02 zł
4.	854	85410	0830	154 488,61 zł	185 918,00 zł	-31 429,39 zł

2.2 Sprawozdanie *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 listopada 2020 r.* zostało sporządzone niezgodnie z danymi wynikającymi z *Zestawienia sald i obrotów* z dnia 27.04.2021 r. ksiąg rachunkowych Zespołu za okres od 01.01.2020 r. do 30.11.2020 r. w zakresie *dochodów wykonanych* - zgodnie z *tabelą nr 6,* czym naruszono art. 269 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 6 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*

Tabela nr 6. Niezgodność pomiędzy kwotami *dochodów wykonanych* wykazanych w sprawozdaniu *Rb-27S – do dnia 30.11.2020r.* a kwotami *obrotów okresu* konta 131-01 z ksiąg rachunkowych Zespołu za okres od 01.01.2020 do 30.11.2020r.

Poz.	*Klasyfikacja budżetowa*			*Dochody wykonane Rb-27S kol.7*	*Wydruk - obroty okresu*	*Różnica*
	Dział	*Rozdział*	*Paragraf*			
1.	801	80115	0830	35 220,37 zł	35 424,12 zł	-203,75 zł
2.	854	85410	0830	190 817,61 zł	190 582,00 zł	235,61 zł

II.3 Sprawozdanie *Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020* zostało sporządzone niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wydruku *Zestawienia sald i obrotów* z dnia 10.03.2021 r. z ksiąg rachunkowych Zespołu tj.

- należności netto:

- wg stanu na początek okresu sprawozdawczego wynoszą 6,80 zł i nie są zgodne z saldami bilansu otwarcia wykazanymi w ww. zestawieniu sald i obrotów w paragrafach dochodów, które wynosi 0 zł (konto 201 kwota 0 zł, konto 225 kwota 0 zł, konto 234 kwota 0 zł, konto 240 kwota 0 zł),

- zobowiązania:
  - wg stanu na początek okresu sprawozdawczego wynoszą 918,67 zł i nie są zgodne z saldami bilansu otwarcia wykazanymi w ww. zestawieniu sald i obrotów w paragrafach wydatków, które wynosi 933,63 zł (konto 201 kwota 542,04 zł, konto 225 kwota 391,59 zł, konto 234 kwota 0 zł, konto 240 kwota 0 zł),
  - wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 274,01 zł i nie są zgodne z saldami końcowymi Ct wykazanymi w ww. zestawieniu sald i obrotów, które wynosi 298,19 zł (konto 201 kwota 182,04 zł, konto 225 kwota 91,97 zł, konto 234 kwota 24,18 zł).

Powyższe jest niezgodne z art. 269 *ustawy o finansach publicznych* oraz § 6 ust. 1 pkt 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

Ustalony na podstawie otrzymanych *zestawień sald i obrotów* stan, wskazuje na niezgodność sprawozdań budżetowych:

- *Rb-27S do dnia 31.10.2020 r.* oraz *do dnia 30.11.2020 r.*,
- *Rb-28S do dnia 30.09.2020 r., do dnia 31.10.2020 r., do dnia 30.11.2020 r., do dnia 31.12.2020 r.* oraz *okres sprawozdawczy rok 2020,*
- *Rb-34S do dnia 30.09.2020 r.* oraz *do dnia 31.12.2020 r.*,

z ewidencją księgową.

Odpowiedzialność w zakresie sprawozdawczości budżetowej

Zgodnie z art. 4 ust. 5 *ustawy o rachunkowości* „Kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 *powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych* ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej."

Wobec powyższego, odpowiedzialność w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących sprawozdawczości budżetowej ponosi kierownik jednostki sektora finansów publicznych oraz osoby działające w jego imieniu, na podstawie dalszego delegowania uprawnień. Zgodnie z orzecznictwem GKO *sprawozdanie budżetowe powstaje w momencie złożenia na nim podpisu przez kierownika jednostki, niezależnie od tego, kto technicznie je sporządził oraz kto – poza kierownikiem jednostki – jeszcze je podpisał* (orz. GKO z 15.11.2010 r., BDF1/4900/10/11-12/RN-6-7/10/145, Legalis). Podpisując sprawozdanie kierownik uznaje je za prawidłowo i rzetelnie sporządzone, tj. zgodne z ewidencją księgową (orz. GKO z 11.9.2008 r., DF/GKO/4900/50/49/08/1982).

W orzeczeniu Głównej Komisji Orzekającej z dnia 6.12.2010 r., (BDF1/4900/94/105/10/2584) w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych wskazano, że *wszelkie nieprawdziwe dane, niezgodne z prowadzoną ewidencją księgową, wprowadzają w błąd otrzymującego sprawozdanie, a także mogą prowadzić do fałszowania sprawozdawczości zbiorczej, na podstawie której podejmuje się decyzje dotyczące finansów publicznych* (). *Nie dochodzi do naruszenia dyscypliny finansów publicznych, gdy dane zawarte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, nawet jeśli dane zawarte w ewidencji nie odzwierciedlają rzeczywistości* (orz. GKO

z 15.12.2015 r.,BDF1.4800.140.2015). *Do wykazania danych w sprawozdaniu budżetowym dochodzi dopiero po podpisaniu ich przez osobę reprezentującą jednostkę i skierowaniu sprawozdania do adresata.* (Orzeczenie GKO Warszawa, dnia 9 kwietnia 2018 r., Sygn. akt BDF1.4800.9.2018)

III. PORÓWNANIE BILANSU OTWARCIA Z BILANSEM ZAMKNIĘCIA

1) Brak oryginałów sprawozdań finansowych za 2019 r., oraz wydruków *zestawień obrotów i sald kont syntetycznych za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019*, narusza art. 73 ust. 1 i 3 *ustawy o rachunkowości,* który zobowiązuje do przechowywania m.in. dowodów księgowych, rachunkowych oraz sprawozdania finansowego w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. Roczne zbiory dowodów księgowych powinny być oznaczone poprzez określenie nazwy ich rodzaju, symbolem końcowych lat i końcowych numerów w zbiorze.

Zgodnie z treścią *Jednolitego rzeczowego wykazu akt* Zespołu, wprowadzonego Zarządzeniem nr 36 Dyrektora Zespołu Szkół Gospodarczych z dnia 28.10.2016 r. sprawozdania roczne, bilans należy przechowywać przez okres 25 lat (kl.3124 kategoria B25). Zgodnie art. 74 ust.1 *ustawy o rachunkowości* z dniem 1 stycznia 2019 r. wprowadzono 5-letni okres przechowywania sprawozdań finansowych.

2) *Zestawienie sald i obrotów za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019* (bez daty wydruku), złożone ze sprawozdaniami finansowymi za 2019 r. do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa, nie jest tożsame z *zestawieniem sald i obrotów* za ten sam okres (od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.) sporządzonym w dniu 11.03.2021 r. z ewidencji księgowej w zakresie 11 kont wskazanych w *tabeli nr 7*. Dane wprowadzone do bilansu otwarcia roku 2020 są zgodne z *Zestawieniem sald i obrotów za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.* (bez daty wydruku), złożonym do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa ale nie można ich powiązać z danymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2019 r., co ustalono na podstawie *zestawienia obrotów i sald* z ksiąg z dnia 11.03.2021 r.

Tabela nr 7. Niezgodność pomiędzy kwotami sald *zestawienia sald i obrotów* za okres 01.01.2019-31.12.2019 r., złożonego do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa, a kwotami sald *zestawienia sald i obrotów* za okres 01.01.2019-31.12.2019 r., wynikającymi z ksiąg rachunkowych Zespołu

Konto	*Suma sald analityk (z ewidencji księgowej)*		*Saldo końcowe*	*Suma sald analityk (pod sprawozdania finansowe złożone do Wydziału Budżetowego)*		*Saldo końcowe*	*Różnica sald (zł)*
	Dt	Ct		Dt	Ct		
130	32,82	0,00	32,82	0,00	0,00	0,00	**32,82**
201	10 170,86	92 307,51	-82 136,65	0,00	51 088,12	-51 088,12	**-31 048,53**
225	33 381,78	98 454,79	-65 073,01	115,58	65 188,59	-65 073,01	**0,00**
229	164 704,46	569 186,34	-404 481,88	0,00	401 220,94	-401 220,94	**-3 260,94**
231	8 097,88	900 084,96	-891 987,08	0,00	598 584,68	-598 584,68	**-293 402,40**
234	338 377,04	4 620,87	333 756,17	333 806,17	0,00	333 806,17	**-50,00**
240	77 512,84	28 127,04	49 385,80	49 385,80	0,00	49 385,80	**0,00**
401	30 458,33	0,00	30 458,33	0,00	0,00	0,00	**30 458,33**
404	281 638,80	0,00	281 638,80	0,00	0,00	0,00	**281 638,80**
405	15 631,92	0,00	15 631,92	0,00	0,00	0,00	**15 631,92**
800	19 226,59	20 812 631,52	-20 793 404,93	0,00	20 793 404,93	-20 793 404,93	**0,00**

Powyższe narusza przepisy *ustawy o rachunkowości,* w szczególności art. 24, w którym wskazano, że księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

3) Brak *protokołów weryfikacji sald* dotyczących zamknięcia roku 2019 jest niezgodny z art. 26 *ustawy o rachunkowości,* zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację, składników o których mowa w ust. 3 drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników oraz z pkt 8.3 załącznika nr 4 do obowiązującej *polityki rachunkowości* Zespołu pn. *Instrukcja inwentaryzacyjna.*

4) Sporządzenie z datą 25.03.2021 r., *protokołów weryfikacji sald* na dzień 31.12.2020 r. jest niezgodnie z terminem wyznaczonym w § 6 Zarządzenia Dyrektora Zespołu Szkół Gospodarczych Nr 68/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r, *w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji*, zgodnie z którym ostateczne rozliczenie inwentaryzacji powinno nastąpić nie później niż do 31 stycznia 2021 r.

5) Inwentaryzację *w drodze weryfikacji sald* konta 225 oraz 229 na dzień 31.12.2020 r. przeprowadzono nieprawidłowo, bez porównania sald z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, na podstawie których ujawniono w trakcie kontroli różnice inwentaryzacyjne, co jest niezgodne z art. 26 ust. 3 *ustawy o rachunkowości.*

Odpowiedzialność w zakresie inwentaryzacji

Zgodnie z art. 4 ust. 5 *ustawy o rachunkowości* „Kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 *powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych* ust. 2, za ich zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej."

Dyrektor Zespołu w *Oświadczeniu* z dnia 29.03.2021 r., złożonym do Wydziału Budżetowego UMRz poświadczył, że *inwentaryzacja składników majątku trwałego została przeprowadzona na dzień 31.12.2018 r. Inwentaryzacja została rozliczona. Termin następnej inwentaryzacji przypada w roku 2022,* co pozostaje w sprzeczności ze stanem faktycznym gdyż *ostatnia inwentaryzacja spis z natury składników majątku Zespołu Szkół Gospodarczych została przeprowadzona na dzień 31 maja 2018 r.*

IV. PROCEDURY KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Na podstawie próby 47 faktur zakupu, o których mowa w protokole kontroli, które wpłynęły do jednostki w czerwcu 2020 r., zgodnie zestawieniem dokumentów zakupu z ewidencji księgowej (zał. 94 do protokołu kontroli) ustalono:

1) brak nadania w trwały sposób kolejnego, niepowtarzalnego numeru identyfikacyjnego, umożliwiającego weryfikację dowodu źródłowego z zapisami w księgach rachunkowych,

2) brak adnotacji na jakich kontach został zaksięgowany dokument, w szczególności dotyczyło to faktur gotówkowych znajdujących się pod raportami kasowymi- bez wydruków z systemu V-Edukacja Finanse Vulcan,

3) brak dokonania kontroli merytorycznej w zakresie zamówień publicznych, w szczególności brak stosowania wprowadzonej w tym przedmiocie pieczątki – zgodnie z wykazem pieczęci prowadzonym w Zespole, stanowiącym załącznik nr 6 do *zasad polityki rachunkowości,*

4) na 9 fakturach (zał. nr 94 do protokołu kontroli poz.: 6, 7, 13, 15, 17, 23, 38, 39, 44) stwierdzono brak opisu merytorycznego lub dokonany zapis ograniczał się do sformułowania *zgodnie z umową,*

5) zapłata 17 faktur (zał. nr 94 do protokołu kontroli poz.: 6, 11, 13, 15, 17, 18, 23, 25, 33, 35, 38, 41, 42, 44, 45, 46, 47) nastąpiła wcześniej niż zatwierdzenie ich do wypłaty przez Dyrektora Zespołu. Kontrola wstępna dokumentów będących podstawą wypłaty, została dokonana po wykonaniu danej operacji zapłaty za zakup, co potwierdzają daty zamieszczone na dokumentach.

6) na 26 fakturach brak daty wpływu (w szczególności gotówkowych). Faktury te nie zostały ujęte w prowadzonym w Zespole *Rejestrze korespondencji otrzymanej,*

7) brak dokonania kontroli merytorycznej w zakresie VAT, w szczególności brak stosowania wprowadzonej w tym przedmiocie pieczątki– zgodnie z wykazem pieczęci prowadzonym w Zespole. Niestosowanie opisu na fakturach zakupu w szczególności w zakresie VAT, w tym daty wpływu faktury zakupu, jest niezgodne z zarządzeniem Nr VIII/381/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 31 lipca 2019 r. *w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasto Rzeszów,* zgodnie z którym *jednostki oraz komórki organizacyjne otrzymujące faktury zakupu, zobowiązane są do dokonania, w ramach opisu merytorycznego w zakresie kontroli zarządczej obejmującej legalność, celowość i efektywność prowadzonej operacji, również do opisu zawierającego informację dla potrzeb rozliczenia podatku VAT.* Powyższe narusza pkt 3.3 załącznika nr 6 do przyjętych *zasad rachunkowości* Zespołu pn. *Kontrola wewnętrzna.*

Powyższe nieprawidłowości są wynikiem braku należycie sprawowanej kontroli wewnętrznej, o której mowa w załączniku nr 6 przyjętych *zasad polityki rachunkowości* Zespołu. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych- zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków: (...) kierownika jednostki.*

V. TERMINOWOŚĆ, CELOWOŚĆ I GOSPODARNOŚĆ WYDATKÓW

Na podstawie dowodów źródłowych potwierdzających poniesione w 2020 r. wydatki (714 pozycji zestawionych w załączniku nr 85 do protokołu kontroli) ustalono:

1) w odniesieniu do 47 faktur zakupu dokonanie płatności po terminie, z czego w przypadku 8 faktur naliczono odsetki za nieterminową wpłatę, na łączną kwotę 11,09 zł, oraz wystawiono trzy pisma wzywające do zapłaty, co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych* zgodnie, z którym *wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*;

1.1 odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań klasyfikowano do wydatku paragrafu klasyfikacji głównej. Jest to niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*[6], zgodnie z którym odsetki należy klasyfikować w §458 *Pozostałe odsetki.*

2) nie dokonano zgłoszenia szkody do brokera/ ubezpieczyciela, co jest niezgodne z § 5 ust. 2 *Procedury likwidacji szkód oraz obsługi roszczeń z tytułu umów ubezpieczenia* (z późn. zm.) wprowadzonej zarządzeniem nr VII/1584/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 lutego 2018 r., zgodnie z którym *kierownicy jednostek organizacyjnych miasta Rzeszowa (..) z chwilą uzyskania*

[6] Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz.U. 2014 poz. 1053 z póź.zm.) zwane dalej ***rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej***

informacji lub też osobistego stwierdzenia zdarzenia powodującego lub mogącego powodować odpowiedzialność odszkodowawczą Ubezpieczyciela lub sprawcy zdarzenia są zobowiązani do niezwłocznego (w ciągu 3 dni) przekazania tych informacji do Brokera pisemnie za pomocą wypełnionego formularza. Zgodnie z treścią faktury VAT nr FV000338 z dnia 19.02.2020 r. „wykonano wymianę uszkodzonego okna" na kwotę 922,50 zł. Szkoda została zgłoszona w trakcie kontroli, w dniu 01.04.2021 r.

3) w lutym 2020 r. (WB 25/2020 z dnia 28.02.2020) dokonano wypłaty, przelewu na rachunek bankowy wynagrodzenia w nieprawidłowej wysokości, tj. o 34,69 zł niższej niż wynika z listy płac nr LUPA02/2020/01;

4) wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za sierpień 2020 r., w wysokości 283,00 zł dokonano po terminie wynikającym z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* tj. w dniu 29.09.2020 r., co jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych;*

4.1 na dowodach źródłowych, tj. deklaracjach PFRON oraz poleceniach księgowania sporządzonych przez główną księgową, brak informacji o *dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów*, zatwierdzenia dowodu do wypłaty oraz dokonania kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 *ustawy o rachunkowości* oraz pkt 3 załącznika nr 6 do przyjętych *zasad rachunkowości* Zespołu pn. *Kontrola wewnętrzna*;

5) dokonano zakupu 396 szt. znaczków pocztowych na łączną kwotę 950,00 zł, zgodnie z fakturą nr F00044012200026387 2U z dnia 29 grudnia 2020 r., które w całości zaksięgowano w koszty jednostki kontrolowanej, a których nie wydano do zużycia. Na koniec roku 2020 nie dokonano korekty kosztów, co jest niezgodne z art. 17 ust. 2 pkt 4 *ustawy o rachunkowości*;

5.1 w dniu 30.12.2020 r. dokonano spisu z natury pozostających na stanie znaczków w ilości 359 szt., co było zgodne z prowadzoną przez pracownika Zespołu ewidencją. W związku z zakupem w dniu 29.12.2020 r. 396 szt. znaczków oraz brakiem udokumentowanego rozchodu, stwierdzono brak 37 szt. znaczków. Niewyjaśnienie i nierozliczenie różnic inwentaryzacyjnych jest niezgodne z art. 27 *ustawy o rachunkowości;*

6) na podstawie list płac z 2020 roku, trzy listy płac sporządzono oraz wypłacono bez „zatwierdzenia do wypłaty" przez Dyrektora Zespołu lub osoby przez niego upoważnionej oraz dwie listy płac wydrukowano i podpisano po dokonaniu wypłaty. Na listach płac Zespołu z 2020 r. brak było wskazania kwoty „do zapłaty", w szczególności składek ZUS (pracodawca) oraz FP, a także informacji o „dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów", co jest niezgodne z postanowieniami załącznika nr 6 do *polityki rachunkowości* Zespołu pn. *Kontrola wewnętrzna;*

7) od dnia nieobecności głównej księgowej (tj. od 17.11.2020 r.) na dowodach źródłowych brak podpisu na pieczątce potwierdzającej „dokonanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów" oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazane na dowodzie księgowym informacje, co jest niezgodne z treścią załącznika nr 6 do *polityki rachunkowości* Zespołu;

Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 *ustawy o rachunkowości* dokonanie wstępnej kontroli należy do obowiązków głównego księgowego, co powinien potwierdzić poprzez złożenie podpisu na dokumencie.

8) za miesiące styczeń-wrzesień 2020 r. nie naliczano zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa w wysokości 0,3% podstawy

wymiaru wynagrodzenia w wysokości 1 698,00 zł, co wynika z art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (Dz.U.2020.1325 t.j.);

9) za miesiące styczeń-wrzesień 2020 r. nie naliczano wynagrodzenia płatnika składek z tytułu *wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego,* o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz.U.2020.0.266 t.j.) w wysokości 149,93 zł;

10) zawarcie trzech umów na czas nieokreślony tj.:

- umowy z dnia 1.04.1996 r. z Zakładem Usług Telekomunikacyjnych z siedzibą w Rzeszowie przy ul. Ks. J. Jałowego 8A, reprezentowanym przez Adama Wilka- właściciela, z zachowaniem miesięcznego okresu wypowiedzenia,
- umowy z dnia 5.12.2001 r. z Centrum Medycznym „Medyk"- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rzeszowie ul. Jagiellońska 30, reprezentowanym przez pana Stanisława Mazura, z zachowaniem trzy miesięcznego okresu wypowiedzenia,
- umowy nr TSPBZFA/7671334/2010 z dnia 7.08.2010 r. z Telekomunikacją Polską S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Twardej 18, reprezentowaną przez Bołtryk Magdalenę z zachowaniem 30 dniowego okresu wypowiedzenia,

jest niezgodne z obowiązującymi przepisami prawa tj. art. 46 oraz art. 261 *ustawy o finansach publicznych;*

11) ponoszenie comiesięcznych wydatków tytułem:

- *serwisu urządzeń telekomunikacyjnych, poprzez utrzymanie tych urządzeń w stanie sprawności technicznej, usuwania uszkodzeń zaistniałych na terenie ZSG oraz drobne zmiany w telefonicznej sieci wewnętrznej, a także prowadzenie bieżących wydruków przeprowadzonych rozmów telefonicznych w cyklu miesięcznym,* przy zachowaniu stałej stawki 182,04 zł/ miesięcznie oraz braku uzasadnionych potrzeb,
- wykonania *badań wstępnych, okresowych i kontrolnych pracowników,* przy zachowaniu stałej stawki ryczałtu za każdego pracownika w wysokości 90 zł/os rocznie, niezależnie od tego ilu pracownikom przeprowadzono w danym roku badania i na jaki okres ważności,
- *świadczenia publicznie dostępnych usług telekomunikacyjnych,* dla numeru 17 853 23 11, w wysokości opłaty abonamentowej 49,14 zł/m-c oraz dla numeru 17 853 55 31 (brak umowy) 84,87 zł/m-c, wraz z opłatami wynikającymi z połączeń, bez uzasadnionych ekonomicznie potrzeb, przy równoczesnym posiadaniu analogicznej umowy zawartej z kontrahentem Multimedia Polska Biznes S.A.

co narusza art. 44 ust. 3 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych,* zgodnie z którym *wydatki publiczne powinny być dokonywane: w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.*

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi kierownik jednostki, który zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych-* powinien zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

VI. GOSPODAROWANIE WYDZIELONYM RACHUNKIEM DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTKI, O KTÓRYM MOWA W ART. 233 UST. 1 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH (dalej WRD)

1) Nie naliczono odsetek ustawowych od faktury nr ZSG/2020/00071, której termin płatności przypadał na dzień 8.10.2020 r., a zgodnie z wyciągiem bankowym nr 89/2020 została zapłacona w dniu

20.10.2020 r., co jest niezgodne z § 3 ust. 4 zawartej umowy najmu nr 2/2020 z dnia 01.09.2019 r. oraz art. 42 ust. 5 *ustawy o finansach publicznych* zgodnie, z którym *jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalenia przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.*

2) Suma uzyskanych dochodów w II półroczu 2020 r. z tytułu *wpływów z najmu i dzierżawy* (§0750) jest niezgodna z dochodami wskazanymi w sprawozdaniu *Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, za okres od początku roku 2020 do dnia 31 grudnia roku 2020,* o kwotę 771,09 zł, co wynika z błędnego zaksięgowania w §0750-*Wpływy z najmu i dzierżawy*, noty obciążeniowej nr ZSG/2020/000048/Nkw wystawionej w dn. 6.07.2020 r., której przedmiotem był *zakup materiałów i surowców potrzebnych do przeprowadzenia egzaminu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe.* Powyższe narusza postanowienia *rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.*

3) Łączna kwota wydatków wykazana w sprawozdaniu *Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, za okres od początku roku 2020 do dnia 31 grudnia roku 2020,* jest niezgodna z kwotą poniesionych wydatków ustaloną na podstawie dowodów źródłowych tj. niższa o kwotę 91,97 zł. Zgodnie z deklaracją cząstkową JPK V7M za miesiąc październik 2020 r. kwota 91,97 zł stanowi wysokość podatku naliczonego z tytułu nabycia pozostałych towarów i usług, i powinna zostać odprowadzona do budżetu gminy jako dochód, zgodnie z Zarządzeniem Nr VIII/947/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 1 września 2020 r. *w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasto Rzeszów.* Powyższe narusza art. 11 ust.1 *ustawy o finansach publicznych.*

4) W dniu 07.01.2020 r. (WB 2/2020) dokonano przelewu środków z wydzielonego rachunku dochodów na rachunek podstawowy jednostki kontrolowanej w wysokości 2 268,00 zł, a następnie w dniu 09.01.2020 r. (WB 3/2020) dokonano zwrotu na rachunek wydzielonego rachunku dochodów (dalej WRD) w kwocie 2 268,00 zł. Z opisu transakcji wynika, że środki te stanowiły „zaliczkę na opłacenie składek ZUS". „Pożyczenie" środków finansowych z WRD w celu opłacenia wydatków związanych z finansowaniem wynagrodzeń osobowych, w tym ZUS, jest niezgodne z §3 Uchwały Nr XIV/284/2011 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 12 lipca 2011 r. *w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku bankowym, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.*

5) Na podstawie faktury zakupu nr FS-5141/20/RZARMII poz. 1 i 4 -tytułem zakupu przełącznika i filtru oleju, kwota 49,00 zł została błędnie zaklasyfikowana do § 4300- *zakup usług pozostałych* zamiast do § 4210- *zakup materiałów i wyposażenia*, co jest niezgodne z zapisami *rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej.*

6) Nieprawidłowo zaksięgowano po stronie dochodów i wydatków kwotę 2000,00 zł. Zgodnie z dokumentem księgowym PK- poleceniem księgowania WRD/000087/2020 przekazane z budżetu szkoły środki (a wcześniej od JST), zaksięgowano na wydzielonym rachunku dochodów, jako dochód R80115 §0960 *Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej*, co jest niezgodne z *rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej,* oraz na koncie 760 czym zawyżono *pozostałe przychody operacyjne.* Ponadto, nieprawidłowo edytowano (18.03.2021r.) polecenie księgowania BUDZ/WBW/114/2020, dokonując zmian w treści dokumentu księgowego, w wyniku czego zawyżono koszty konta 402- *usługi obce* o kwotę 2000,00 zł. Całość kosztów wynikających

z faktury VAT nr 4/09/2020 z dnia 22.09.2020r. zaksięgowano na poleceniu księgowania WRD-DZ/000104/2020. Powyższe działanie jest niezgodne z:

- art. 23 *ustawy o rachunkowości,* zgodnie z którym *zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu,*
- art. 25 *ustawy o rachunkowości,* który wskazuje w jaki sposób dokonywać poprawek w zapisach księgowych,
- rozporządzeniem *w sprawie klasyfikacji budżetowej,*
- załącznikiem nr 1 do przyjętych *zasad polityki rachunkowości* Zespołu pn. Wykaz i opis kont syntetycznych księgi głównej w zakresie konta 402 i 760.

VII. GOSPODAROWANIE ŚRODKAMI ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH (dalej ZFŚS)

1) Do dnia 31.12.2020 r. nie dokonano zwiększenia planu finansowego wydatków budżetowych w rozdziale 80152 w paragrafie 4440 w wysokości 78 zł, pomimo korekty naliczenia.

2) Mimo skorygowania naliczenia odpisu na ZFŚS za 2020 r. o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* i zwiększenia planu finansowego na 2020 r. (z wyjątkiem ww. kwoty 78 zł) Zespół nie przekazał środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS w wysokości 6 718 zł, co pozostaje w sprzeczności z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych*: „Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń ... pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu ...". Mając na uwadze ww. podstawy prawne ww. kwota korekty odpisu powinna zostać przekazana na rachunek bankowy ZFŚS do końca 2020 roku.

3) Nie zastosowano zwolnień od podatku dochodowego, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 w 2020 r., ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (Dz. U. z 2020 r. poz. 2123) od dnia 31 marca 2020 r. w łącznej kwocie 11 265 zł, z czego: pracownicy administracji i obsługi: 33 osób – naliczona kwota podatku 2 578 zł, nauczyciele: 110 osób – naliczona kwota podatku 8 616 zł, emeryci i renciści: 1 osoba – naliczona kwota podatku 71 zł.

4) W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 21 lutego 2021 r. nie został dokonany z wyodrębnionego rachunku ZFŚS, przelew podatku od świadczeń z ZFŚS za miesiąc grudzień w kwocie 104 zł, co jest niezgodne z art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych.*

5) Naliczony podatek za 2020 r. został ujęty w ewidencji księgowej w kwocie 9 642 zł, natomiast z dokumentacji źródłowej wynika, że powinien wynosić 9 571 zł (nadpłata podatku 71 zł).

6) Raport kasowy za miesiąc kwiecień 2020 r. zawierał kwotę 4 110 zł pobraną na czek nr 0009406160 w dniu 21 maja 2020 r., natomiast zgodnie z listą wypłat nr 01/04/2020 z 2 kwietnia 2020r. potwierdzenie odbioru na liście (bez wskazania daty) złożyło 13 osób na kwotę 4 800 zł. Dwóch wypłat na łączną kwotę 690,00 zł dokonano w czerwcu 2020 r. Powyższe jest niezgodne z pkt 7.8 *Instrukcji gospodarki kasowej* stanowiącej załącznik nr 2 do *polityki rachunkowości* Zespołu.

7) Wypłaty gotówki w kasie dokonywane były na podstawie pisemnego upoważnienia, które nie spełniało wymogów określonych w pkt 7.11 *Instrukcji gospodarki kasowej* stanowiącej załącznik nr 2 do *polityki rachunkowości* Zespołu. Ww. upoważnienia zawierały jedynie imię i nazwisko osoby upoważnionej do odbioru gotówki oraz podpis osoby wystawiającej upoważnienie. Upoważnienie do

odbioru gotówki nie zawierało potwierdzenia tożsamości, własnoręczności podpisu wystawiającego upoważnienie przez notariusza lub właściwy urząd i powinno być dołączone do dowodu kasa wypłaci, dalej KW, co narusza pkt 7.11 *Instrukcji gospodarki kasowej* stanowiącej załącznik nr 2 do *polityki rachunkowości* Zespołu.

8) Na dowodzie wypłaty KW (brak dowodów KW) nie określono, że wypłata została dokonana osobie do tego upoważnionej, co jest niezgodne z pkt 7.11 *Instrukcji gospodarki kasowej* stanowiącej załącznik nr 2 do *polityki rachunkowości* Zespołu. Zamiast podpisów potwierdzających odbiór na dowodach KW, odbierający gotówkę z kasy dokonywali potwierdzenia odbioru gotówki na dowodach źródłowych. Obok ww. potwierdzenia odbioru nie została dokonana adnotacja o wypłacie gotówki osobie do tego upoważnionej przez osobę wymienioną do odbioru gotówki na dokumencie źródłowym.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 *ustawy o rachunkowości* kierownik ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej.

VIII. GOSPODARKA KASOWA

1) Faktyczny stan gotówki w kasie nie był zgodny z raportami kasowymi. Zgodnie z raportami kasowymi stan gotówki w kasie wynosił 2 330,01 zł *(1.000zł + 900,01 zł, 430 zł)*. W dniu 9 kwietnia 2021 r. został dokonany zwrot do banku środków ZFŚS w kwocie 430 zł *(zgodnie z opisem w ww. programie komputerowym „KP" nr KW/KZFŚS/000004/2021 z dnia 09.04.2021 r.)*. Zgodnie z tym, stan na dzień 12 kwietnia 2021 r. powinien wynosić 1 900,01 zł *(2 330,01 zł – 430 zł)*. Faktyczny stwierdzony stan gotówki w kasie w dniu 12 kwietnia 2021 r. na godz. 9^{40} wynosił 3 210,01 zł, natomiast zgodnie z raportami kasowymi oraz z uwzględnieniem zwrotu środków z 9 kwietnia 2021 r. wynosił 1 900,01 zł. Niezgodność fizycznego stanu gotówki w kasie, ze stanem wynikającym z raportów kasowych wynosiła 1 310 zł (3 210,01 zł – 1 900,01 zł). Różnica w kwocie 1 310 zł wynikała z zaewidencjonowania na raporcie kasowym wypłat świadczeń pieniężnych dla 3 emerytów (430 zł + 450 zł + 430 zł), które nie miały miejsca, gdyż osoby uprawnione do odbioru gotówki do dnia 12 kwietnia 2021 r. do godz. 9^{40} nie odebrały środków o czym świadczy brak podpisów na liście wypłat nr 01/03/2021 z dnia 30 marca 2021 r. Powyższe jest niezgodne z pkt 8.8 *Instrukcji Gospodarki Kasowej* stanowiącej załącznik nr 2 do *polityki rachunkowości* Zespołu, zgodnie z którym „stan gotówki w kasie powinien być zgodny z saldem końcowym wykazanym w raporcie kasowym".

2) Wszystkie wymienione w protokole kontroli (str. 69) raporty kasowe nie posiadały załączonych dowodów wpłaty „KP – kasa przyjmie" oraz „KW – kasa wypłaci", co jest niezgodne z pkt 5.1, 6.1 i 7.3 *Instrukcji Gospodarki Kasowej* stanowiącej załącznik nr 2 do *polityki rachunkowości* Zespołu, zgodnie z którym „wypłata gotówki z kasy odbywa się na podstawie dokumentu źródłowego lub zestawienia dokumentów źródłowych, na podstawie których wystawiany jest kompletny dowód wypłaty KW".

3) W kasie szkoły przechowywano depozyt. Przekazanie depozytu odbyło się bez protokołu przekazania środków określającego wartość (słoik zawierający gotówkę w kopertach). W kasie nie prowadzono rejestru przechowywanych depozytów, co jest niezgodne z pkt. 9.3.3 *Instrukcji Gospodarki Kasowej* stanowiącej załącznik nr 2 do *polityki rachunkowości* Zespołu. Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Zespołu z dnia 23 kwietnia 2021 r. stanowiącymi *załącznik nr 167* do protokołu kontroli, został sporządzony rejestr przechowywania depozytów, którego kserokopia została załączona do ww. wyjaśnień.

4) Kasjer nie posiadał wykazu osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz zatwierdzających dowody kasowe do wypłaty, co jest niezgodne z pkt 2.6 *Instrukcji Gospodarki Kasowej* stanowiącej załącznik nr 2 do *polityki rachunkowości* Zespołu.

5) Na żadnym raporcie kasowym nie zostało odnotowane potwierdzenie przeprowadzonej kontroli kasy, co jest niezgodne z pkt 10.3 *Instrukcji gospodarki kasowej* stanowiącej załącznik nr 2 do *polityki*

rachunkowości Zespołu, kontrola bieżąca może ograniczyć się do sprawdzenia wszystkich dokumentów dotyczących operacji kasowych pod względem formalnym i rachunkowym, a kontrolujący potwierdza przeprowadzenie kontroli kasy swoim podpisem na raporcie kasowym.

6) W 2020 r. zostało anulowanych 9 czeków gotówkowych, które zostały podpisane przez Głównego Księgowego „in blanco", tj. bez wypełnienia miejsca i daty wystawienia, kwot, osoby upoważnionej do odbioru. Podpisanie przez głównego księgowego 9 czeków gotówkowych „in blanco" jest niezgodne z pkt 5.3 ww. *Instrukcji gospodarki kasowej*.

7) W dniu 25.03.2021 r. ustalono brak bieżącej ewidencji rozchodu czeku nr 0009493245 wydanego w dniu 09.03.2021 r., co jest niezgodne z pkt 3.1 *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,* stanowiącej załącznik nr 3 do *polityki rachunkowości* Zespołu.

8) Nie została odnotowana w księdze druków ścisłego zarachowania kontrola stanów czeków zgodnie z pkt 8 *Instrukcji gospodarki kasowej* stanowiącej załącznik nr 3 do *polityki rachunkowości* Zespołu, zgodnie z którym na dowód stwierdzenia zgodności stanu druków z ewidencją osoba dokonująca kontroli zamieszcza klauzulę o treści „zgodne ze stanem faktycznym" oraz zamieszcza swój podpis.

W 2020 r. nie została zarządzona żadna bieżąca kontrola kasy (została sporządzona inwentaryzacja roczna kasy – kontrola okresowa), a w 2021 r. tylko jedna kontrola bieżąca. Zgodnie z pkt 10.4 *Instrukcji gospodarki kasowej* stanowiącej załącznik nr 2 do *polityki rachunkowości* Zespołu, kontrola kasy może być zarządzona w dowolnym czasie przez dyrektora jednostki lub głównego księgowego, nie rzadziej niż na dzień kończący rok obrotowy, na dzień przekazania obowiązków kasjera oraz w sytuacjach losowych. Zgodnie z art. 4 ust. 5 *ustawy o rachunkowości* kierownik ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej. Ponadto pani Marta Kalinowska w części D zakresu obowiązków została poinformowana o tym, że jest odpowiedzialna za prawidłową i terminową realizację obsługi kasowej szkoły oraz spraw wynikających z niniejszego zakresu czynności i ponosi odpowiedzialność materialną za powierzone pieniądze i inne wartości oraz odpowiedzialność służbową.

IX. POZOSTAŁE NIEPRAWIDŁOWOŚCI

1) Wypłaty wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników dokonywano na podstawie zestawienia pt. "Wykaz kont bankowych Pracowników ZSG w Rzeszowie" - stan na 01.10.2020 r., bez „oświadczeń" złożonych przez pracowników, co jest niezgodne z art. 86 § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. *Kodeks Pracy* oraz § 10 ust. 3a *Regulaminu wynagradzania pracowników niebędącymi nauczycielami zatrudnionych w Zespole*, zgodnie z którym „wypłata wynagrodzenia jest dokonywana na wskazany przez pracownika rachunek płatniczy, chyba że pracownik złożył w postaci papierowej lub elektronicznej wniosek o wypłatę wynagrodzenia do rąk własnych".

2) Na podstawie porównania zapłaconych w 2020 r. deklaracji ZUS DRA z programu Płatnik ZUS, z deklaracjami DRA wygenerowanymi z programu Płace Vulcan, ustalono różnicę kwot „do zapłaty" w wysokości 5 542,56 zł. W grudniu 2020 r. sporządzono listy płac korygujące wynagrodzenie/zasiłek chorobowy za wrzesień, październik, listopad i grudzień 2020 r., przy jednoczesnym braku sporządzenia korekty deklaracji ZUS DRA Płatnik za wskazane miesiące. Korekty wykonano w trakcie kontroli, tj. w dniu 18.03.2021 r. Po sporządzeniu korekt, kwota niezgodności wynikająca z deklaracji korekt ZUS DRA Płatnik (nr02) pozostała wyższa łącznie o 1 833,67 zł od DRA (Płace Vulcan).

3) Zgodnie z przelewem z dnia 05.01.2021 r., (WB 2/2021), do ZUS przelano kwotę o 4442,42 zł mniejszą niż wynikająca z deklaracji ZUS DRA 01 12.2020. Różnica deklaracji ZUS DRA 01 12.2020 oraz ZUS DRA 02 12.2020 (po korekcie z dnia 18.03.2021) wskazała na nadpłatę w kwocie 3 868,40 zł, co razem z kwotą przedpłaty składek za grudzień 2020 (719,55 zł) daje sumę 4 587,95 zł i nie wyjaśnia w pełni stwierdzonej w trakcie kontroli różnicy przelewu.

4) Z *Informacji o rozliczeniu wpłat,* dostępnej dla jednostki na *Platformie Usług Elektronicznych PUE ZUS* na dzień 31.12.2020 r. na koncie płatnika ZSGRZESZÓW, ZUS ustalił nadpłatę w wysokości 6 596,44 zł. Dyrektor Zespołu wyjaśnił, że „na dzień dzisiejszy Zespół Szkół Gospodarczych nie zwrócił się do ZUS-u ani do Urzędu Skarbowego o zwrot nadpłat, o których mowa w pkt 4 pisma z dnia 30.03.2021 r. Po dokonaniu analizy i ustaleniu aktualnego salda nadpłat, nadpłaty te zostaną rozliczone w uzgodnieniu z ww. kontrahentami".

Powyższe nieprawidłowości (pkt 2-4) naruszają art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych,* zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

5) W zakresie losowo dobranej próby 10 skontrolowanych haseł klasyfikacyjnych, wprowadzonych do stosowania *Instrukcją kancelaryjną Zespołu Szkół Gospodarczych*[7], dotyczących dokumentacji księgowej, w zakresie 5 haseł stwierdzono brak oznaczenia *numeru klasyfikacji* oraz okresu przechowywania, zgodnego z obowiązującą *Instrukcją kancelaryjną Zespołu.*

6) Na podstawie udostępnionych umów najmu oraz spisu zawartych umów najmu w roku szkolnym 2019/2020 i 2020/2021 ustalono, że spisy umów najmu oraz przyjęta numeracja umów jest prowadzona w sposób nierzetelny (brak umów o numerze 14/2020 i 15/2020) i niechronologiczny (numeracja umów nie jest prowadzona zgodnie z datą zawarcia umowy najmu, umowy zawierane później mają wcześniejszy nr umowy).

W związku z powyższymi nieprawidłowościami, zobowiązuję Panią Dyrektor do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa oraz stosowania wewnętrznych uregulowań, w tym do doprowadzenia do zgodności stwierdzonych nieprawidłowości z przepisami prawa oraz wprowadzenia skutecznych mechanizmów kontroli.

I. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych* oraz *Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* zobowiązuję Panią do **rzetelnego, bezbłędnego, sprawdzalnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, których zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 *ustawy o rachunkowości* oraz pkt 2.1 obowiązującej w Zespole Szkół Gospodarczych w Rzeszowie *polityki rachunkowości*, w szczególności:**

1) sporządzania sprawozdań, zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdań określonymi w *rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, oraz zgodnie z *ustawą o finansach publicznych*, poprzez wykazywanie w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej,
2) przestrzegania przepisów określonych w § 9 ust. 1 *rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, poprzez wykazywanie w sprawozdaniach, danych prawidłowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
3) prowadzenia ewidencji księgowej dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,*
4) należytego weryfikowania sald kont rozrachunkowych, w szczególności rzetelności i sprawdzalności zapisów ujmowanych na poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej kont 201, 225, 229, 231, 240 zapewniając odzwierciedlenie

[7] *Instrukcja kancelaryjna Zespołu Szkół Gospodarczych*- załącznik do Zarządzenia nr 36 z dnia 28.10.2016 r., zwana dalej ***Instrukcją kancelaryjną Zespołu***

rzeczywistych stanów zobowiązań (lub należności) wynikających z sald tych kont, stosownie do przepisów art. 24 *ustawy o rachunkowości*, oraz zaniechania wykazywania w sprawozdaniach budżetowych skompensowanych wielkości stanu zobowiązań i należności,

5) dokonywania zapisów księgowych na podstawie dowodów źródłowych, w szczególności na koncie 130 na podstawie dokumentów bankowych, celem zapewnienia możliwość prawidłowego ustalenia wysokości obrotów oraz niezbędnych danych do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *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,*
6) dokonywania zapisów w dzienniku budżetu w sposób umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie z dowodami księgowymi, zgodnie z art. 14 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*,
7) dokonywania wydatków oraz zaciągania zobowiązań w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z art. 254 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych,*
8) zamykania po sporządzeniu sprawozdań ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 12 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz okresów sprawozdawczych, zgodnie z pkt 2.6.6 ppkt 11 i 15 obowiązującej *polityki rachunkowości* Zespołu. Powyższe należy dokonywać w celu możliwości stwierdzenia, że księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 *ustawy o rachunkowości,*
9) zaprzestania dokonywania edycji dokumentów księgowych, w szczególności podjęcia działań zmierzających do dokonywania korekt ujawnionych błędów zgodnie art. 25 *ustawy o rachunkowości* oraz z pkt 2.6.6 ppkt 15 obowiązującej *polityki rachunkowości* Zespołu,
10) sporządzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 2 *ustawy o rachunkowości* oraz zapisami unormowań wewnętrznych Zespołu,
11) przechowywania dowodów księgowych w należyty sposób oraz podjęcia działań mających na celu ochronę przed niedozwolonymi zmianami, w myśl art. 71 ust. 1 *ustawy o rachunkowości.*

II. W zakresie porównania bilansu otwarcia z bilansem zamknięcia, w szczególności zobowiązuję Panią do:

1) zachowania ciągłości zapisów w księgach rachunkowych, zgodnie z zasadą prowadzenia ewidencji księgowej określoną w art. 24 ust. 3 *ustawy o rachunkowości*, m.in. poprzez zapewnienie zgodności bilansów zamknięcia roku poprzedniego na poszczególnych kontach z ich bilansami otwarcia w roku następnym,
2) dokonywania czynności inwentaryzacyjnych, zgodnie z przepisem określonym w art. 26 *ustawy o rachunkowości,* celem rzetelnego ujawnienia różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanym w księgach rachunkowych, a następnie ich wyjaśnienia i rozliczenia w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do wskazań ujętych w art. 27 ust. 2 ww. *ustawy*,
3) wyjaśnienia i rozliczenia różnic ujawnionych w wyniku kontroli kont 225 i 229, w celu doprowadzenia do zgodności stanu księgowego ze stanem faktycznym,
4) wyjaśnienia i rozliczenia różnic ujawnionych w wyniku kontroli ewidencji znaczków pocztowych, prowadzenia ewidencji na bieżąco, w sposób szczegółowy i rzetelny w celu potwierdzenia zasadności i gospodarności dokonywanych zakupów,
5) dokonywania weryfikacji i uzgadniania zapisów księgowych w celu uniknięcia błędów polegających na podwójnym ujęciu (zawyżeniu) w księgach rachunkowych wydatków (kosztów),

6) do przechowywania dowodów księgowych, rachunkowych oraz sprawozdania finansowego w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie. Roczne zbiory dowodów księgowych powinny być oznaczone poprzez określenie nazwy ich rodzaju, symbolem końcowych lat i końcowych numerów w zbiorze, zgodnie z treścią art. 73 ust.1 *ustawy o rachunkowości* oraz do aktualizacji zapisów *Jednolitego rzeczowego wykazu akt Zespołu,* na podstawie art. 74 ust.1 *ustawy o rachunkowości.*

III. W zakresie procedur kontroli wewnętrznej, w szczególności zobowiązuję Panią do:

1) przestrzegania postanowień określonych w załączniku nr 6 do przyjętych *zasad rachunkowości* Zespołu pn. *Kontrola wewnętrzna,*
2) w przypadku braku umieszczenia na dowodzie księgowym informacji, o których mowa w pkt 3.2 i 3.3 ww. regulaminu, dokonywania bieżących wydruków z systemu V-Edukacja Finanse Vulcan i załączania ich do dowodu księgowego,
3) egzekwowania od głównej księgowej jednostki dokonywania rzetelnej kontroli wstępnej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, zgodnie z zapisami ujętymi w art. 54 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych,*
4) zapewnienia dla wszystkich dowodów księgowych (źródłowych) dokonania opisu, kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych jednostki,
5) zapewnienia dokonania opisu, kontroli pod względem merytorycznym w zakresie zamówień publicznych, zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych jednostki,
6) zapewnienia dokonania kontroli pod względem merytorycznym w zakresie VAT, zgodnie z zarządzeniem Nr VIII/947/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 1 września 2020 r. *w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasto Rzeszów,*
7) zapewnienia dokonywania wydatków na podstawie dokumentów źródłowych zatwierdzonych do wypłaty, zgodnie z postanowieniami wynikającymi z art. 53 *ustawy o finansach publicznych,*
8) dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
9) dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
10) zawierania umów na czas oznaczony zgodnie z postanowieniami *ustawy o finansach publicznych* oraz *ustawy Prawo zamówień publicznych,*
11) przestrzegania postanowień określonych w *Instrukcji kancelaryjnej Zespołu Szkół Gospodarczych,*
12) dokonywania zgłoszeń szkód majątkowych skutkujących odpowiedzialnością odszkodowawczą Ubezpieczyciela lub sprawcy, zgodnie z *Procedurami likwidacji szkód oraz obsługi roszczeń z tytułu umów ubezpieczenia* wprowadzonymi zarządzeniem nr VII/1584/2018 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 lutego 2018 r. z późn. zm.

IV. W zakresie gospodarowania środkami ZFŚS, w szczególności zobowiązuję Panią do:

1) korygowania oraz przekazywania środków na wyodrębniony rachunek ZFŚS, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych,*
2) korekty podatku dochodowego w zakresie limitu, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 67 w 2020r., od dnia 31 marca 2020 r. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych,*

3) doprowadzenia do zgodności ewidencji księgowej z dowodami źródłowymi, w zakresie naliczenia podatku dochodowego.

V. W zakresie gospodarki kasowej Zespołu, zobowiązuję Panią do przestrzegania postanowień określonych w załączniku nr 2 do *polityki rachunkowości* Zespołu pn. *Instrukcja gospodarki kasowej,* w szczególności:

1) bieżącego, nie później niż na koniec dnia, ujmowania w raportach kasowych operacji kasowych, zgodnie art. 24 ust.5 pkt 3 *ustawy o rachunkowości* oraz pkt 8.5 *Instrukcji gospodarki kasowej,*
2) utrzymywania stanu gotówki w kasie, zgodnego z saldem końcowym wykazanym w raporcie kasowym, zgodnie z pkt 8.8 *Instrukcji gospodarki kasowej,*
3) prawidłowego prowadzenia dokumentacji kasowej, zgodnie z pkt 5.1 *Instrukcji gospodarki kasowej,*
4) przeprowadzania kontroli kasy zgodnie z pkt 10 *Instrukcji gospodarki kasowej,*
5) zaniechania wystawiania czeków gotówkowych „in blanco".

VI. Zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami, zobowiązuję Dyrektora Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa oraz Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa do wzmocnienia nadzoru i kontroli wynikającej z zadań poszczególnych wydziałów.

O stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 21 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przekazując kopię informacji do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

PREZYDENT MIASTA RZESZOWA
Konrad Fijołek

Otrzymują:

1. adresat,
2. Pan Jacek Mróz - Skarbnik Miasta Rzeszowa,
3. Pan Zbigniew Bury - Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa,
4. Pani Marta Mazurkiewicz - Dyrektor Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa,
5. a/a

DYREKTOR BIURA KONTROLI
Bogusław Bieniasz