



BK.1711.1.2021

Rzeszów, dnia 5 marca 2021r.

Pani
Renata Kędzierska
Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 7
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 08.01.2021r.-05.02.2021r.(z przerwą 25.01.2021r. oraz 02.02.2021r.) Biuro Kontroli przeprowadziło kontrolę w zakresie: *Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych oraz udzielania i realizacji zamówień publicznych.* Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli z dnia 12.02.2021r., podpisanym przez Panią w dniu 22.02.2021r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przedłożone dokumenty księgowe, dowody źródłowe oraz udzielane wyjaśnienia.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości wynikające z dokumentacji źródłowej:

1. nienaliczanie na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2020.0.266 t.j.) za okres styczeń-grudzień 2020r. wynagrodzenia płatnika składek z tytułu *wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.* Na podstawie przekazanego kontrolującemu potwierdzenia operacji (wyciąg bankowy nr 11/2021) dokonanej na rachunek bankowy jednostki kontrolowanej, w kwocie 98,48zł, z dnia 19.01.2021r., dokonano wpłaty należności w wysokości 98,48zł z tytułu dochodów jednostki samorządu terytorialnego;
2. zaprzestanie w miesiącach kwiecień-grudzień 2020r. odliczania podatku VAT naliczonego, niezgodnie z Zarządzeniem Nr VIII/947/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 1 września 2020r. *w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasto Rzeszów* oraz indywidualną interpretacją dla Gminy Miasto Rzeszów, wydaną przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 02.11.2018r. nr: 0115-KDIT1-1.4012.649.2018.1.KM. Jednostka kontrolowana w dniu 11.02.2021r. przekazała korektę roczną deklaracji cząstkowej JPK-V7M, zgodnie z którą „*wysokość podatku naliczonego z tytułu korekty podatku naliczonego od nabycia pozostałych towarów i usług*” za 2020r. wyniosła 269,05zł;
3. wypłata w miesiącu wrześniu 2020r. nienależnej kwoty wynagrodzenia dodatku funkcyjnego, w łącznej wysokości 590,32zł brutto oraz naliczonych od wskazanej nieprawidłowości składek ZUS z zakładu pracy w wysokości 101,48zł, co jest niezgodne z art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Potrącenia nadpłaty wynagrodzenia dokonano (za zgodą pracownika) na liście płac nr ZAS/AO/01-2021 (data wypłaty 27.01.2021);

4. ujęcie wydatków budżetowych w nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej:
- 8 faktur dotyczących poniesionych wydatków tytułem przeglądów, napraw, awarii oraz usług serwisowych z nimi związanych (załącznik 29 do protokołu, tab. nr 14, poz. 1, 4, 12, 14, 16, 20, 22 i 30) zaklasyfikowano do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej tj. do § 4300 – *zakup usług pozostałych*, a winno zostać do § 4270 – *zakup usług remontowych*. Łączna kwota nieprawidłowości wyniosła 3563,07zł.
 - fakturę nr VAT Nr FVT/MMB/00004803/1020 (Dowód księgowy BU-DZ/346/2020) na kwotę 26,78zł za usługi telefoniczne (ujęta w tab. nr 14 pod poz. 13) zaklasyfikowano do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej tj. do § 4300 – *zakup usług pozostałych*, a winna zostać zaklasyfikowana do § 4360 – *opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych*,
 - fakturę nr VAT Nr FA/126/10/2020 (Dowód księgowy BU-DZ/368/2020) w kwocie 138,00zł za „szczotka grafitowa, zasilacz” (ujęta w tab. nr 14 pod poz. 16) zaklasyfikowano do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej tj. do § 4300 – *zakup usług pozostałych*, a winna zostać zaklasyfikowana do § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*,
 - fakturę nr VAT F/36/20/9 (Dowód księgowy BU-DZ/276/2020) w kwocie 960,00 zł za „usługa edukacyjna – szkolenie wstępne i okresowe BHP” (ujęta w tab. nr 14 pod poz. 34) zaewidencjonowano w §4300-*zakup usług pozostałych*, a winna zostać do §4700, który to obejmuje *szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*. Powyższe potwierdza stanowisko Ministra Finansów z dnia 18 października 2007r. ST1-4834-676/BM/2007/1270 pn. *Klasyfikacja niektórych dochodów i wydatków*, zgodnie z którym pkt.5 *wydatki na szkolenia okresowe pracowników w zakresie BHP należy ujmować w paragrafie 4700 - "Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej"*,
 - ujęcie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonym za okres od 01.01.2020 r. do dnia 30.09.2020 r., zobowiązania niewymagalnego, za fakturę nr TB/09000033/2020 w wysokości 245,50zł za przegląd/naprawę kserokopiarki, do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej tj. do § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, a winna zostać zaklasyfikowana do § 4270 – *Zakup usług remontowych*.

Powyższe nieprawidłowości są niezgodne z załącznikiem nr 4 pn. *klasyfikacja paragrafów wydatków z objaśnieniami* rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. Dz.U. 2014 poz. 1053 z późn.zm.).

5. dokonanie dnia 02.11.2020r.(wyciąg bankowy nr46/2020) wydatku ze środków ZFŚS w kwocie 10 000,00zł poprzez przekazanie tej kwoty na rachunek bieżący jednostki, a następnie w dniu 19.11.2020r. dokonano zwrotu na rachunek ZFŚS w kwocie 10 000,00zł. Wykorzystanie środków funduszu do realizacji wydatków bieżących narusza art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070) oraz §6 wprowadzonego Zarządzeniem nr 2/2017 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 7, z dnia 10.02.2017r. Regulaminu ZFŚS z późn.zm., w którym określono poszczególne rodzaje wydatków ZFŚS;
6. stosowane na listach wypłat nazewnictwo dotyczące przyznawanych świadczeń socjalnych było niespójne z nazewnictwem rodzaju świadczeń wynikającym z Regulaminu ZFŚS oraz z nazewnictwem wydatków ujętych w *planie finansowym ZFŚS na rok 2020r.* Zastosowane do każdej przyznanej pomocy sformułowanie „świadczenie socjalne”, nie oddaje zawartości merytorycznej rodzaju przyznanego świadczenia. Wypłacane na listach wypłat „świadczenie socjalne” oznaczało zarówno zapomogi, dofinansowania, pomoc finansową, jak i różne formy wypoczynku;
7. w dwóch przypadkach złożono „*wniosek o przyznanie świadczenia socjalnego*”, zgodnie zał.nr 8 do Regulaminu ZFŚS, z treści którego wynika, że osoby uprawnione zwróciły się o dofinansowanie do

zakupu okularów korekcyjnych. Dyrektor Zespołu przyznał świadczenie w kwocie wynikającej z załączonych faktur, o wartości 260,00zł (faktura nr 1/2020/S) wniosek z dnia 17.06.2020 r. oraz w kwocie 248,00zł (faktura FP/4051/05.11.2020/FVPA/25931) – wniosek z dnia 03.12.2020r. Zgodnie z przepisami §8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe- *pracodawca ma obowiązek zapewnić pracownikom okulary korygujące wzrok, zgodne z zaleceniem lekarza, jeżeli wyniki badań okulistycznych przeprowadzonych w ramach profilaktycznej opieki zdrowotnej, wykażą potrzebę ich stosowania podczas pracy przy obsłudze monitora ekranowego.* Ww. obowiązek nałożony na pracodawcę, nie jest uzależniony od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracownika, o których mowa w art. 8 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070);

8. dokonanie zapłaty za dostawy artykułów spożywczych (tj. bananów, kapusty kiszzonej, mandarynek, ogórków kiszonych oraz surówek wielowarzywnych poz.1, 13, 15, 19 i 30 tab.24 do protokołu) w okresie lipiec-grudzień 2020r. w wyższej cenie jednostkowej netto niż wynikająca z umowy zawartej z hurtownią wielobranżową 'Rajska' 35-210 Rzeszów, ul. Baczyńskiego 9A, w łącznej wartości netto 82,12zł, co jest niezgodne z art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Z wyjaśnień Dyrektora Zespołu wynika, że *„pośrednio przyczyną różnicy cen zawartych w dokumentacji dotyczącej dostawy warzyw i owoców a cen na fakturach w okresie od 1 lipca 2020r. do 31 grudnia 2020r. była zmiana stawki VAT z 8% na 5% na w/w produkty spożywcze, wprowadzona od lipca 2020r. ustawą z dnia 9 sierpnia 2019r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019r. poz.1751).*

Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy *o finansach publicznych* ponosi kierownik jednostki.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli zobowiązuję Panią Dyrektor do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa oraz stosowania wewnętrznych uregulowań, w szczególności:

1. sprawowania nadzoru wynikającego z kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa, wytycznymi organu prowadzącego oraz procedurami wewnętrznymi, w tym:
 - a) naliczania wynagrodzenia płatnika składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego,
 - b) odliczania podatku VAT naliczonego 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,*
 - c) dokonywania wydatków z ZFŚS zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070) oraz z postanowieniami przyjętego w jednostce Regulaminu ZFŚS;
2. zwiększenia kontroli wewnętrznej w zakresie prawidłowości naliczania wynagrodzeń w celu wyeliminowania błędów w przyszłości;
3. egzekwowania od głównej księgowej jednostki dokonywania rzetelnej kontroli wstępnej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz klasyfikowania wydatków budżetowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;*

4. podjęcia działań w kierunku ujednoczenia i doprecyzowania postanowień Regulaminu ZFŚS celem wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości;
5. dokonywania wypłat świadczeń socjalnych zgodnie z art. 8 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1070) oraz z postanowieniami przyjętego w jednostce Regulaminu ZFŚS;
6. dołożenia należytej staranności w toku realizacji zawartych umów, w tym rzetelnego sprawdzania faktur pod względem rachunkowym.

O stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przekazując kopię informacji do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Pełniący Funkcję
PREZYDENTA MIASTA RZESZOWA

Marek Bajdak

DYREKTOR
BIURA KONTROLI

Bogusław Bieniasz

Otrzymują:

1. adresat,
2. Pan Zbigniew Bury – Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa,
3. a/a

