



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 księgowo, 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 częstkowej 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 dniu 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, zgodnie 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 kiszonej, 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 Dyrektora 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.

Otrzymują:

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