

Pani
Bożena Zięba
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 25
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 15.09.2020r. – 30.09.2020r. Biuro Kontroli przeprowadziło kontrolę w zakresie: *Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych*. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli z dnia 13 października 2020r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przedłożone dokumenty księgowe, dowody źródłowe, dokumentację zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz wyjaśnienia udzielane przez pracowników szkoły.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. dokonanie zapłaty za odbiór odpadów po terminie płatności. Zgodnie z fakturą nr 005406/20/05/PP z dnia 25.05.2020r. wystawioną przez Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Rzeszowie, termin płatności wynosił 7 dni od otrzymania faktury. Datą wpływu do jednostki był dzień 04.06.2020r. w związku z tym termin płatności mijał 12.06.2020r. Zapłaty dokonano w dniu 16.06.2020r.
Zgodnie z fakturą nr 006409/20/06/PP z dnia 24.06.2020r. wystawioną przez Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Rzeszowie termin płatności wynosił 7 dni od otrzymania faktury. Datą wpływu do jednostki był dzień 29.06.2020r. w związku z tym termin płatności mijał 07.07.2020r. Zapłaty dokonano w dniu 09.07.2020r.
Powyższe jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j.), zgodnie z którym *wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*.
2. nienaliczenie zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2020.0.266 t.j.) wynagrodzenia płatnika składek za okres styczeń-sierpień 2020r. 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 WB99/2020 dokonanej na rachunek bankowy nr 92 1020 4391 0000 6702 0187 6747 w kwocie 75,65zł, z dnia 18.09.2020r., dokonano uregulowania należności w wysokości 75,65zł z tytułu dochodów jednostki samorządu terytorialnego;
3. zaewidencjonowanie wpłat od rodziców w kwocie 133,10zł za zgubione podręczniki w Rozdziale 80101 - *Szkoły podstawowe par.0970 - wpływy z różnych dochodów*, co jest

niezgodne z obowiązującą klasyfikacją budżetową wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz.U.2018 poz.2294). W przypadku zwrotu za podręczniki zakupione w poprzednich latach budżetowych dochód powinien być ujmowany w par.094-wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. Ponadto zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. *zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz.U.2018 poz.767) w rozdziale 80153- Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych, ujmuje się dochody oraz wydatki związane z zapewnieniem prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych uczniom szkół podstawowych;

4. dokonanie wydatku z paragrafu 4300-zakup usług pozostałych, w kwocie 190,00zł z tytułu zapłaty za fakturę nr F/27/20/5 z dnia 05.05.2020r. oraz fakturę nr F/26/20/6 z dnia 09.06.2020r. (szkolenia okresowe BHP), co jest niezgodne z obowiązującą klasyfikacją budżetową wprowadzoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) oraz stanowiskiem Ministra Finansów (pismo 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".
5. nie ujęto w sprawozdaniu budżetowym RB-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2020r.* zobowiązań dotyczących powyższego okresu sprawozdawczego, zgodnie z fakturami o których mowa na stronie 14 protokołu kontroli, na kwotę 1902,36zł, co jest niezgodne z art. 20 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. 2019 poz. 351 z późn.zm.)
6. niestosowanie opisu na fakturach zakupu w zakresie daty wpływu faktury zakupu, co jest niezgodne z zarządzeniem Nr VIII/381/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 31 lipca 2019r. 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.
7. wypłacenie osobom uprawnionym do ZFŚS- emerytom, zapomogi socjalne oraz świadczenia socjalne na łączną kwotę 47 450,00zł - na podstawie podań i zestawień zbiorczych nieposiadających cech prawidłowo sporządzonego i sprawdzonego dowodu źródłowego, co jest niezgodne z pkt. 2.2 *Organizacji kontroli wewnętrznej* zał. 6- do przyjętych zasad rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr 17/2019 z dnia 31 grudnia 2019r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25, zgodnie z którym *dowód księgowy spełnia swoją funkcję, jeżeli jest prawidłowo wystawiony, sprawdzony i zatwierdzony to znaczy:*
 - stwierdza fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem,
 - zawiera co najmniej cechy dowodu księgowego ustalone w ustawie o rachunkowości,
 - jest sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
 - zawiera oznaczenie numerem określającym powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonanymi na jego podstawie.

Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy *o finansach publicznych* ponosi kierownik jednostki oraz główny księgowy zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* z tytułu powierzonych mu na piśmie obowiązków służbowych.

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

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm),
2. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie *szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)
3. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tj. Dz.U. 2019 poz. 351 z późn.zm.)

W szczególności zobowiązuje Panią Dyrektor do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, w tym do:

1. terminowego regulowania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
2. doprowadzenia do zgodności z przepisami prawa klasyfikacji wydatków w zakresie, których w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości odnośnie stosowania przepisów prawa dotyczących klasyfikowania dochodów i wydatków,
3. przestrzegania i ścisłego stosowania postanowień przyjętych Zarządzeniem Nr 17/2019 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 25, z dnia 31 grudnia 2019r. w sprawie *Zasady i polityki rachunkowości*, a w szczególności zał. nr 6 *Organizacja kontroli wewnętrznej*, co zapewnia prawidłowe funkcjonowanie gospodarki finansowej jednostki,
4. ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
5. dokonywania w ramach opisu merytorycznego, rejestru *daty wpływu faktury zakupu* dla potrzeb rozliczenia podatku VAT,
6. sprawowania nadzoru wynikającego z kontroli zarządczej w zakresie *zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi*.

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 Stanisław Sienko – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa,
3. a/a