

Pani
Anna Murias
Dyrektor
VIII Liceum Ogólnokształcącego
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 07.05.2020- 29.05.2020r. (z wyłączeniem 08.05.2020r. 13.05.2020r. oraz 20.05-22.05.2020r.) Biuro Kontroli przeprowadziło kontrolę w zakresie: *Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdań finansowych oraz budżetowych*. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 02 czerwca 2020r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przedłożone sprawozdania finansowe oraz budżetowe, przepisy wewnętrzne, dokumenty księgowe, dowody źródłowe oraz wyjaśnienia udzielane przez Panią oraz pracowników szkoły.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. w okresie od 01 września 2019r. do 31 grudnia 2019r. wykazano dochody budżetowe w rozdziale klasyfikacji budżetowej 80110- *Gimnazja*, co ustalono na podstawie sprawozdania Rb-27S – *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy rok 2019*. Jest to niezgodne 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. z dnia 24 kwietnia 2018 r. poz. 767) w którym mowa: §1 pkt.1i w dziale „801 – Oświata i wychowanie”: – *objaśnienia do rozdziału „80110 Gimnazja” otrzymują brzmienie: Do dnia 31 stycznia 2020 r. w rozdziale tym ujmują się dochody oraz wydatki dotyczące zadań realizowanych w gimnazjach i klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu.*

Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta Rzeszowa Nr XXI/453/2019 z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 3 im. Stanisława Wyspiańskiego w Rzeszowie w czteroletnie VIII Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Wyspiańskiego w Rzeszowie §1 „stwierdza się, że z dniem 1 września 2019r. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 3 im. Stanisława Wyspiańskiego w Rzeszowie przy ul. Stanisława Wyspiańskiego 16a, składający się z Gimnazjum Nr 3 oraz trzyletniego VIII Liceum Ogólnokształcącego, stał się czteroletnim VIII Liceum Ogólnokształcącym im. Stanisława Wyspiańskiego z siedzibą w Rzeszowie przy ul. Stanisława Wyspiańskiego 16a.;

2. nie ujęto w sprawozdaniach finansowych zobowiązań dotyczących roku poprzedniego, zgodnie z fakturami o których mowa na stronie 24 protokołu, na kwotę 3081,38zł., co jest niezgodne z art. 20 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz.U. 2019 poz. 351 z późn.zm.)
3. wykazanie w sprawozdaniu budżetowym RB-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* za 2019 rok wydatków §4300 w wysokości 2952,00zł w zakresie nadzoru i konserwacji węzła cieplnego CO i CCW, jest 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.), w którym mowa, że: *paragraf 427 obejmuje wydatki na zakup usług remontowych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410 i 417 oraz 434), w szczególności: usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu.* W odpowiedzi z dnia 25.05.2020r. nr VIII LO.081.1.2020 Dyrektor szkoły wyjaśnił, że w umowie z ww. firmą na bieżący rok przedmiot umowy został określony jako „stały nadzór nad parametrami węzła cieplnego”(…) *Od stycznia nie ma więc rozbieżności pomiędzy przedmiotem umowy, a kwalifikowaniem wydatków poniesionych z jej tytułu z §430.*
Zawarcie umowy tytułem wykonania *stałego nadzoru nad parametrami pracy węzła cieplnego*, obejmującej terminem realizacji okres letni, przy zachowaniu stałej stawki wynagrodzenia bez uzależnienia jej wysokości od poniesionych nakładów pracy w tym okresie, jest niezgodne z art. 44 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j. z późn.zm.) 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;
4. dwukrotne zapłacenie w dniu 19 czerwca 2019r. faktury nr AZ 19/06/0436 Arcazone na kwotę 334,56zł (z dwóch rachunków bankowych jednocześnie z Budżetu WB86/2019 oraz Wydzielonego rachunku dochodów WB75/2019) tytułem wykonania usługi „Bezpieczna szkoła”, jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j. z późn.zm.). Zwrotu nienależnie zapłaconej kwoty dokonano na wydzielony rachunek dochodów w dniu 12 lipca 2019r. (WB 82/2019). Stwierdzone uchybienie było w głównej mierze wynikiem braku należytej sprawowanej kontroli wewnętrznej, o której mowa w załączniku nr 6 przyjętych Zasad polityki rachunkowości¹. 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.*
5. w okresie od 01 września 2019r. do 31 grudnia 2019r. wykazano dochody gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym i wydatki nimi finansowane w rozdziale klasyfikacji budżetowej 80110- *Gimnazja*, co ustalono na podstawie sprawozdania RB-34S– *sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych*, okres sprawozdawczy od początku roku 2019 do dnia 31 grudnia roku 2019. Jest to niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,

¹ Zasady polityki rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 21/2018/2019 z dnia 18 marca 2019r. Dyrektora VIII Liceum Ogólnokształcącego w Rzeszowie, z mocą obowiązującą od 01.01.2019r.

przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z dnia 24 kwietnia 2018 r. poz. 767) w którym mowa: §1 pkt.1i w *dziale „801 – Oświata i wychowanie”*: – *objaśnienia do rozdziału „80110 Gimnazja” otrzymują brzmienie: Do dnia 31 stycznia 2020 r. w rozdziale tym ujmują się dochody oraz wydatki dotyczące zadań realizowanych w gimnazjach i klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu;*

6. dokonanie zapłaty „z góry” tytułem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za miesiąc grudzień 2019r. w wysokości 2 468,00zł. Zgodnie z uchwałą nr VIII/118/2015 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 marca 2015r. zmieniająca uchwałę Nr LII/982/2013 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 14 maja 2013r. w sprawie ustalenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi §1 otrzymuje brzmienie: *opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi zebranymi na terenie nieruchomości zamieszkałej oraz nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne uiszcza się za każdy miesiąc z dołu – bez wezwania, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, którego opłata dotyczy.* Ogólnie obowiązujące zasady dokonywania wydatków budżetowych są zawarte w art. 44 ust. 3 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j. z późn.zm.). Wydatki publiczne powinny być ponoszone w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Racjonalne gospodarowanie środkami budżetowymi wymaga regulowania zobowiązań bez nieuzasadnionego wyprzedzania, a zapotrzebowania na środki budżetowe, zgłaszane przez dysponentów, powinny uwzględniać faktyczne terminy płatności;
7. zaksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych na koniec roku pod jedną pozycją księgową bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, na koncie 980-*plan finansowy strona kredyt* oraz 998- *zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego strona debet*, co jest niezgodne z załącznikiem nr3 do rozporządzenia 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 (Dz.U. 2017 poz. 1911 z późn. zm.) oraz pkt. 2.9 załącznika nr 1 do przyjętych Zasad polityki rachunkowości¹.
8. niezaksięgowanie kwoty 259 398,63 zł zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych tytułem zobowiązań, które obciążają koszty bieżącego roku lecz nie są wymagalne i obciążają plan finansowy następnego roku, w zakresie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2019, pochodnych od ww. wynagrodzenia oraz pochodnych od wynagrodzenia pracowników za grudzień 2019r., co jest niezgodne z opisem konta 999, o którym mowa w pkt.2.9 załącznika nr 1 do zasad polityki rachunkowości¹;
9. brak opisu operacji księgowej na *dokumentach księgowych*, co jest niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt. 3 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* (tj. Dz.U. 2019 poz. 351 z późn.zm.)² oraz brak informacji na fakturach zadekretowania kwot wydatków na kontach księgowych, co jest niezgodne z zapisami pkt.3 załącznika nr 6 do przyjętych zasad rachunkowości¹, o czym mowa na stronie 8-9 protokołu kontroli;
10. na podstawie faktury z dnia 27 grudnia 2019r. (przedpłata w dniu 23 grudnia 2019r.) zakup 230szt. znaczków pocztowych za kwotę ogółem 759,00zł, które w całości zaksięgowano w koszty jednostki kontrolowanej, a których nie wydano do zużycia, co jest niezgodne z ustawą

² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. 2019 poz. 351 z późn.zm.)

o rachunkowości² art. 17 ust. 2 pkt 4, który stanowi, iż *Kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę, podejmuje decyzję o stosowaniu jednej z następujących metod prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla tych grup składników m.in. odpisywania w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy*. Zgodnie z pkt 5.1 załącznika nr 4 przyjętych zasad rachunkowości¹ materiały odpisywane w koszty w momencie zakupu inwentaryzuje się corocznie na 31 grudnia w formie spis z natury;

11. brak ewidencji zaangażowania powstałego na podstawie zawartych umów, z kontrahentami wskazanymi na stronie 11 protokołu kontroli, co jest niezgodne z pkt. 2.9 załącznika nr 1 do zasad polityki rachunkowości¹;
12. inwentaryzację w drodze weryfikacji sald przeprowadzono poprzez zweryfikowanie salda na podstawie rocznego PIT 4R z pominięciem konta 225-11 lub nie przeprowadzono jej w ogóle (w zakresie konta 071), co jest niezgodne z art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości², zgodnie z którym weryfikację sald przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, a wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować;
13. sporządzenie rocznych sprawozdań finansowych na podstawie dokumentów mających status w ewidencji księgowej „w trakcie opracowywania”. Poszczególne sprawozdania finansowe (korekta nr 1) przekazano do Wydziału Budżetowego w dniu 24.03.2020r. zaś datą ostatniej zmiany na przedkładanych kontrolującemu *dokumentach księgowych* jest data 10.05.2020r. co jest niezgodne z art. 45 ust.1 ustawy o rachunkowości² zgodnie z którym *sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12* *otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych ust. 2. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tego zdarzenia*. 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*.

Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej zgodnie z art. 53 ust.1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U.2019.0.869 t.j. z późn.zm.) ponosi kierownik jednostki oraz główny księgowy zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości² z tytułu powierzonych mu na piśmie obowiązków służbowych.

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

1. *Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości* (tj. Dz.U. 2019 poz. 351 z późn.zm.)
2. *Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (t.j. Dz.U. 2019 poz.869 z późn.zm.)
3. *Rozporządzenia 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* (t.j. Dz.U. 2020 poz. 342)

4. *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (t.j. Dz.U. 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)
5. Przyjętych Zarządzeniem nr 21/2018/2019 z dnia 18 marca 2019r. *Zasad polityki rachunkowości* wraz z załącznikami.

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

1. klasyfikowania dochodów i wydatków zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
2. dołożenia należytej staranności przy kontroli dowodów księgowych źródłowych zewnętrznych i wewnętrznych,
3. zobowiązania pracowników do bezwzględnego przestrzegania ustalonych w jednostce procedur wewnętrznych w zakresie Zasad polityki rachunkowości,
4. dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
5. przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz w sposób umożliwiający ich powiązanie z poszczególnymi zapisami ksiąg inwentarzowych,
6. wzmożenie 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. Pan Jacek Mróz – Skarbnik Miasta Rzeszowa
4. a/a