



BK.1711.10.2024

Rzeszów, dnia 30 lipca 2024r.

Pani
Małgorzata Drozd-Ulijasz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 1
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 11.06.2024r. – 05.07.2024r. upoważniony pracownik Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę w przedmiocie: *Kontrola kompleksowa*.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli, podpisanym przez Panią w dniu 18 lipca 2024r. Do ustaleń kontroli nie zgłoszono zastrzeżeń. Na podstawie §20 ust.1 ww. *Regulaminu przeprowadzania kontroli*, w dniu 23.07.2024r. złożono do Biura Kontroli pisemne wyjaśnienia co do zawartych w protokole ustaleń, które zostały uwzględnione jak poniżej.

Kontrolę przeprowadzono, w szczególności w oparciu o przedłożone regulacje wewnętrzne, dokumenty księgowe, dowody źródłowe oraz udzielone wyjaśnienia.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- I. Wykonanie zaleceń pokontrolnych sformułowanych w wyniku przeprowadzonych w jednostce kontroli
- II. Obsługa bankowa jednostki - mechanizmy konfiguracji uprawnień
- III. Obsługa finansowa jednostki
- IV. Prawdliwość sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27s, Rb-28s, RB-34s, Rb-50 za okres sprawozdawczy rok 2023
- V. Realizacja programów w zakresie:
 - 1) profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych w 2023 r.
 - 2) profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na prowadzenie zajęć korekcyjno-kompensacyjnych w 2023 r.
 - 3) profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych – promującego organizację imprez bezalkoholowych
- VI. Prawdliwość sporządzenia sprawozdań finansowych za rok 2023r.
- VII. Przeprowadzenie inwentaryzacji
- VIII. Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych

Kontrolowane zagadnienia realizowane były prawidłowo, a nieliczne stwierdzone w tym zakresie nieprawidłowości nie miały wpływu na całokształt działalności jednostki kontrolowanej.

W toku kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. W zakresie sprawozdawczości budżetowej ustalono błędne zaksięgowanie w §0690- *wpływy z różnych opłat* uzyskanych przez jednostkę dochodów z tytułu opłat za wydanie duplikatów świadectw, na kwotę 52,00 zł, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 02.03.2010r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz.U.2022 poz.513 t.j.).

Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi główny księgowy jednostki.

W związku z powyższym ustaleniom główny księgowy dokonał bieżącej korekty paragrafów klasyfikacji budżetowej za bieżący okres od dnia 01.01.2024r. do dnia 28.06.2024r., przeksięgując dochody z tytułu duplikatów świadectw, w łącznej wysokości 52,00 zł z §0690 na §0610- *wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów*.

2. W zakresie realizacji programów „profilaktyki przeciwalkoholowej” ustalono:

- zgodnie z §5 umowy zlecenia nr 19/2023 z dnia 11.09.2023r. ustalono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 45,00 zł brutto/ za 1 godz.(razem ze składkami ZUS i FP płatnych przez pracodawcę). W § 3 umowy określono łączne wynagrodzenie brutto pracownika w wysokości 1.125,00 zł mnożąc zaplanowaną liczbę godzin przez 45,00 zł. Zrealizowane godziny wypłacono w wysokości 37,50zł brutto/ za 1 godz., co ze składkami ZUS i FP płaconymi przez pracodawcę dało kwotę 44,87zł/ za 1 godzinę;

- zgodnie z §5 umowy zlecenia nr 20/2023 z dnia 8.09.2023r. ustalono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 45,00zł brutto/ za 1 godz.(razem ze składkami ZUS i FP płatnych przez pracodawcę). W §3 umowy określono łączne wynagrodzenie brutto pracownika w wysokości 720,00 zł mnożąc zaplanowaną liczbę godzin przez 45,00 zł. Zrealizowane godziny wypłacono w wysokości 37,50 zł brutto/ za 1 godz., co ze składkami ZUS i FP płaconymi przez pracodawcę dało kwotę 44,87 zł/ za 1 godzinę;

- zgodnie z §5 umowy zlecenia nr 21/2023 z dnia 8.09.2023r. zgodnie z §5 ustalono wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 45,00 zł brutto/ za 1 godz.(razem ze składkami ZUS i FP płatnych przez pracodawcę). W §3 umowy określono łączne wynagrodzenie brutto pracownika w wysokości 810,00 zł mnożąc zaplanowaną liczbę godzin przez 45,00zł. Zrealizowane godziny wypłacono w wysokości 37,50 zł brutto/ za 1 godz., co ze składkami ZUS i FP płaconymi przez pracodawcę dało kwotę 43,95 zł/ za 1 godzinę.

Analogicznie wypłacono wcześniejsze umowy zawarte w 2023 r. w ramach programu „profilaktyki przeciwalkoholowej” tj. umowę nr 7/2023, 8/2023 i 9/2023.

W związku z wypłatą stawki za 1 godzinę w wysokości niższej niż wynikająca z umowy nie sporządzono aneksów do umów, co było niezgodne z treścią §7 niniejszych umów. Ponadto, pracodawca nie powinien ujmować w kwocie wynagrodzenia brutto wskazanej w umowie składek ZUS płaconych ze strony pracodawcy, gdyż składki te nie stanowią wynagrodzenia pracownika. Kwota brutto oznacza netto powiększone o kwotę podatku dochodowego naliczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.), składki zdrowotnej naliczonej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2561, z późn. zm.) oraz składki na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez pracownika zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2023 poz. 1230 z późn. zm.).

3. W zakresie przeprowadzenia na dzień 31.12.2023r., inwentaryzacji drogą spisu z natury ustalono brak ujęcia w *Protokole* komisji inwentaryzacyjnej błędnie wystawionych czeków gotówkowych o numerach 00093118912 oraz 0009318922, które wg stwierdzonego stanu faktycznego znajdowały się na stanie jednostki. Zgodnie z pkt 7 obowiązującej w jednostce *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* zał. Nr 3 do *polityki rachunkowości- błędnie wypełnione druki powinny być anulowane przez wpisanie adnotacji "anulowano" wraz z datą i czytelnym podpisem osoby dokonującej tych czynności. Anulowane druki, o ile są broszurowane należy pozostawiać w bloku, a luźne kartki należy przechowywać w przeznaczonym do tego celu segregatorze lub teczce, a w przypadku ewentualnego zniszczenia druków ścisłego zarachowania należy sporządzić protokół, który powinien być przechowywany w aktach prowadzonych przez osobę odpowiedzialną za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania (pkt 9.4).*

Osoby odpowiedzialne za stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości wynikały głównie z nieprzywiązywania należytej wagi do anulowanych druków ścisłego zarachowania, które do momentu przeprowadzenia likwidacji winny znajdować się w ewidencji jednostki. Obowiązki w tym zakresie, w szczególności prowadzenie i rozliczanie druków ścisłego zarachowania Dyrektor jednostki powierzył pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku *samodzielny referent (akt.os.B-4)*.

Na podstawie złożonych przez Panią do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa w dniu 23 lipca 2024r. wyjaśnień do *Protokołu kontroli* oraz załączonych dowodów, potwierdzono, że w jednostce dokonano likwidacji anulowanych czeków.

W związku z ustaleniami kontroli zobowiązuję Panią Dyrektor do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa, stosowania wewnętrznych uregulowań oraz wyeliminowania na przyszłość wskazanych w protokole uchybień oraz nieprawidłowości, w szczególności prawidłowego sporządzania i realizacji zawieranych umów.

W zakresie pkt 1 i pkt 3 opisanych nieprawidłowości nie wydaje się zaleceń z uwagi na dokonanie korekty i usunięcie błędów.

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.

Z poważaniem,

Otrzymują:

1. adresat,
2. Pani Krystyna Stachowska - Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa,
3. a/a