



BK.1711.12.2023

Rzeszów, dnia 10 października 2023 r.

Pan
Marcin Purgacz
Dyrektor Zespołu Szkół Gospodarczych
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 28.06.2023 r. do 03.08.2023 r. Biuro Kontroli przeprowadziło kontrolę w zakresie: *„Kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych ujętych w wystąpieniu pokontrolnym znak: BK.1711.8.2021 z dnia 8 lipca 2021 r.”* Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli BK.1711.12.2023 podpisanym przez Pana w dniu 13 września 2023 r.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Kwota nadpłat wykazana w sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych RB-27S za okres od początku roku do dnia 31 marca roku 2023 r. jest niezgodna z saldem konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazanym na Zestawieniu sald i obrotów z dnia 03.07.2023 r. o kwotę 299,19 zł., co jest niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2022.144 ze zm.).
- 2) Zmiana terminu płatności za wyżywienie i zakwaterowanie w Internacie Zespołu Szkół Gospodarczych wprowadzona Zarządzeniem Nr 17a/2022 Dyrektora Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie z dnia 29 sierpnia 2022 roku w sprawie ustalenia terminu płatności za żywienie i zakwaterowanie w Internacie Zespołu Szkół Gospodarczych nie została uzgodniona przez Dyrektora ZSG z organem prowadzącym , co stoi w sprzeczności z art. 106 ust. 3 Prawo oświatowe (t.j.Dz.U.2021.1082 ze zm.),
- 3) Zarządzenie nr 17a/2022 Dyrektora Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie z dnia 29 sierpnia 2022 roku w sprawie ustalenia terminu płatności za żywienie i zakwaterowanie w Internacie Zespołu Szkół Gospodarczych oraz zarządzenie nr 17/2022 Dyrektora Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie z dnia 29 sierpnia 2022 r. w sprawie ustalenia opłat za wyżywienie i zakwaterowanie w Internacie Zespole Szkół Gospodarczych, nie zawierają podstawy prawnej oraz własnoręcznego podpisu organu wydającego zarządzenie co jest niezgodnie z § 120 oraz Działem VI Projekty aktów normatywnych o charakterze wewnętrznym (uchwał i zarządzeń) Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (t.j. Dz.U.2016.283).

- 4) Ewidencji dochodów z tytułu naliczania wynagrodzenia płatnika składek w związku z wykonywaniem zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia społecznego, a także zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz budżetu państwa za I kwartał 2023 r. dokonywano się na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 1 Wykaz i opis kont syntetycznych Polityki rachunkowości ZSG,
- 5) Kwota zrealizowanych wydatków budżetowych zaewidencjonowana na stronie Ma konta 980 „Plan finansowy” według szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych była niezgodna z kwotą wykonanych wydatków wykazanych w kol.7 Sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku do dnia 31 marca roku 2023 r. o kwotę 19.895,74 zł , co stoi w sprzeczności z opisem konta 980 zawartego w załączniku nr 1 Wykaz i opis kont syntetycznych Polityki rachunkowości ZSG,
- 6) Kwota sfinansowanych wydatków budżetowych zaewidencjonowana na stronie Wn konta 998 wg. klasyfikacji budżetowej była niezgodna o kwotę 19.895,74 zł z sumą kol. 7 „ Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 marca 2023 r., co jest niezgodne z opisem konta 998 zawartego w załączniku nr 1 Wykaz i opis kont syntetycznych Polityki rachunkowości ZSG,
- 7) Nie dokonano zaangażowania wydatków na podstawie zwartych umów, co jest niezgodne z treścią art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2022.1634 ze zm.),
- 8) Nie dokonano przeniesienia na początek roku zaangażowania dotyczącego wydatków roku bieżącego z konta 999, co jest niezgodne z Załącznikiem nr 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.2020.342).
- 9) Dokonywano wydatków z tytułu świadczenia usług telekomunikacyjnych na podstawie umowy z Orange Polska S.A. na świadczenie usług telekomunikacyjnych zawartej na czas nieokreślony, co jest niezgodne z art. 435 ustawy Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.2022.1710 ze zm.) oraz z art. 261 ustawy o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2022.1634 ze zm.).
- 10) Dokonywano wydatków z tytułu zawartej umowy z Orange Polska S.A. , na świadczenia usług telekomunikacyjnych, które mogą być realizowane w ramach umowy numer OI.1330.1.69.2022 z dnia 31.10.2022 r. zwartej przez Gminę Miasto Rzeszów z Multimedia Polska Sp. z o. o, co jest niezgodne z art. 44 ust.3 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2022.1634 ze zm.),
- 11) Wpływ środków w kwocie 15,00 zł na rachunek bankowy wydatków budżetowych ZSG oraz zwrot pracownikowi powyższych odsetek został zaewidencjonowany bez odpowiedniego paragrafu klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.Dz.U.2022.513 ze zm.) oraz z opisem konta 130 oraz opisem konta 223 zawartego w załączniku nr 1 Wykaz kont syntetycznych Polityki rachunkowości ZSG,
- 12) Zaewidencjonowano odsetki za nieterminowe wpłaty zobowiązań dotyczące faktury nr 03/2302/00010945 z dnia 17.02.2023 r dla PGE Obrót S.A. na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii”, co jest niezgodne z Załącznikiem nr 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.2020.342),

- 13) Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań w kwocie 8,98 zł dotyczące faktury nr 03/2302/00010945 z dnia 17.02.2023 r dla PGE Obrót S.A. zaewidencjonowano na paragrafie 4260 – „Zużycie energii” jest niezgodne z załącznikiem nr 4 Rozporządzenia MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. 2022.513 ze zm.).
- 14) Dokumenty zakupu nie posiadały pieczęci poddania kontroli zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych, co jest niezgodnie z pkt 3.5 i 3.7 załącznika nr 6 do Polityki rachunkowości ZSG,
- 15) Faktura zakupu nr 0/0(022)0006/067002 z dnia 08.03.2023 r. wystawiona przez Makro Cash and Carry Polska S.A. dotyczącą zgodnie z opisem merytorycznym zakupu surowców do przygotowania i poprowadzenia pokazu umiejętności uczniów-uczestników staży zawodowych w programie Erasmus+ została zaewidencjonowana na paragraf 4211 – „Zakup materiałów i wyposażenia”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 4 Rozporządzenia MF w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. 2022.513 ze zm.),
- 16) Dokonywano otwarcia list płac po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń pracownikom ,w wyniku czego zmianie uległa kwota do wypłaty, która nie została wypłacona pracownikowi w terminie, co jest niezgodne z art.39 ust. 3 Karty Nauczyciela (t.j. Dz.U.2021.1762 ze zm.)
- 17) Niewypłacone wynagrodzenie w kwocie 1,00 zł nie zostało ujęte w kol. 10 „Zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym” w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 31 marca roku 2023 , w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2023, co jest niezgodne z Załącznikiem nr 37 Rozporządzenia MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j.Dz.U.2022.144 ze zm.)
- 18) Niewypłacone wynagrodzenie w kwocie 1,00 zł nie zostało ujęte w wierszu E4.2. pozostałe kol. 13 „ Gospodarstwa domowe” w sprawozdaniu Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg. stanu na koniec 1 kwartału 2023 roku, co jest niezgodne z załącznikiem nr 8 Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz.U. 2023.652).
- 19) Nie dochodzono należności z tytułu odsetek w związku z opłacaniem po terminie należności cywilnoprawnych z tytułu wynajmów , co jest niezgodne z art.40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych(t.j.Dz.U.2022.1634 ze zm.), a także z art.11 Rozporządzenia 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. 2020.342 t.j. ze zm.),
- 20) Faktury sprzedaży o numerach ZSG/2023/000001 , ZSG/2023/000002, ZSG/2023/000009, ZSG/2023/000010 sporządzone w dniu 11.01.2023 r. dotyczące wynajmów w miesiącu grudniu 2022 r. zostały wprowadzone do ewidencji księgowej ZSG w roku 2023, co jest niezgodne z art. 6 Zasada memoriału i współmierności ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023.120 ze zm.)
- 21) Zawarto umowę z Canal + Cyfrowy Sp. z o.o. na abonament telewizyjny na czas nieokreślony, co jest niezgodne z art. 435 ustawy Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.2022.1710 ze zm.) oraz z art. 261 ustawy o finansach publicznych (t.j.Dz.U.2022.1634 ze zm.)

- 22) Nie sporządzano wydruków Zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze, co jest niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U.2023.120 ze zm.) oraz pkt. 2.3 przyjętej w jednostce Polityki rachunkowości ZSG,
- 23) Nie sporządzono protokołu z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i nie zostały one ujęte w księgach rachunkowych ZSG, co jest niezgodne z pkt 6.13 i 6.14 załącznika nr 4 Polityki rachunkowości ZSG² oraz art.27 ust.2 ustawy o rachunkowości (t.j.Dz.U.2023.120 ze zm.)
- 24) Przekazywano pogotowie kasowe między raportami kasowymi bez dokumentów źródłowych, co jest niezgodne z zapisami ww. pkt 7.3. Polityki rachunkowości ZSG, a także wpływa na brak przejrzystości zapisów księgowych oraz efektywności i skuteczności przepływu informacji zgodnie z art. 68 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2022.1634 ze zm.).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi kierownik jednostki, który zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych powinien zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli zobowiązuję Pana Dyrektora do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa oraz stosowania wewnętrznych uregulowań, w tym do podjęcia działań zmierzających do usunięcia wykazanych powyżej nieprawidłowości oraz wprowadzenia skutecznych mechanizmów kontroli, które wyeliminują w przyszłości ww. nieprawidłowości. W szczególności zobowiązuję Pana do:

- prowadzenia ewidencji księgowej dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z rozporządzeniem 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 oraz zapisami unormowań wewnętrznych ZSG,
- sporządzania sprawozdań zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej, rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz zgodnie z ustawą o finansach publicznych,
- ujmowania operacji gospodarczych zgodnie z art. 6 Zasada memoriału i współmierności ustawy o rachunkowości,
- dochodzenia należności z tytułu odsetek zgodnie z art.40 ust.2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych ,
- sporządzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca, zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz zapisami unormowań wewnętrznych ZSG,
- ustalania warunków korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokości opłat za posiłki zgodnie z ustawą Prawo oświatowe,
- regulowania zobowiązań z tytułu wynagrodzeń pracowników w terminach określonych w art.39 Karty Nauczyciela,
- dokonywania czynności inwentaryzacyjnych, zgodnie z przepisem określonym w art. 26 ustawy o rachunkowości, celem rzetelnego ujawnienia różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych, a następnie ich wyjaśnienia i rozliczenia w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do wskazań ujętych w art. 27 ust. 2 ww. ustawy,

- przestrzegania postanowień określonych w załączniku nr 6 do przyjętych zasad rachunkowości ZSG pn. Kontrola wewnętrzna,
- zapewnienia dokonania kontroli w zakresie zamówień publicznych, zgodnie z zapisami unormowań wewnętrznych jednostki,
- dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- zawierania umów na czas oznaczony zgodnie z postanowieniami ustawy o finansach publicznych oraz ustawy Prawo zamówień publicznych,
- ujmowania w raportach kasowych dokumentów źródłowych zgodnie z zapisami ww. pkt 7.3. Polityki rachunkowości ZSG.

O stopniu realizacji lub odmowie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych wraz z uzasadnieniem proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 21 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przekazując kopię informacji do Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

Otrzymują:

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