Rzeszów, dnia 11 stycznia 2021r.

BK.1711.35.2020

Pani
Mirosława Leśniak
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 17
w Rzeszowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie §21 *Regulaminu przeprowadzania kontroli*, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku *w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli* (z późn. zm.) informuję, że w dniach 12, 17 listopada do 8 grudnia 2020 r. Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadziło *kontrolę gospodarowania środkami finansowymi na wydzielonym rachunku dochodów oraz udzielania i realizacji zamówień publicznych*, okres objęty kontrolą 01.01.2020r. – 30.09.2020r., w kierowanej przez Panią jednostce.

Ustalenia kontroli szczegółowo opisano w protokole kontroli znak BK.1711.35.2020, podpisanym przez Panią w dniu 9 grudnia 2020 r.

W oparciu o ustalenia kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Przy zmianach terminów wynajmu niedochowanie wymogu dokonania zmian umowy w formie aneksu do umowy najmu, co jest niezgodne z §3 ust. 5 *Regulaminu wynajmowania i korzystania* z obiektów i pomieszczeń w Szkole Podstawowej nr 17 z Oddziałami integracyjnymi im. 21 Brygady Strzelców Podhalańskich w Rzeszowie wprowadzonym zarządzeniem ADM.021.10.2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Rzeszowie z dnia 29 grudnia 2016 r., zgodnie z którym *zmiany godzin wynajmu muszą być uzgodnione z wynajmującym w formie aneksu do umowy najmu*. Powyższa nieprawidłowość dotyczy:
   - *umowy najmu nr* UM-SP17/2019/ADM.221.4 z dnia 16.09.2019r. – w miesiącu styczniu 2020r.,
   - *umowy najmu nr* UM-SP17/2019/ADM.221.5 z dnia 20.09.2019 r. – w miesiącu lutym 2020r.,
   - *umowy najmu nr* UM-SP17/2019/ADM.221.6 z dnia 1.10.2019 r. – w miesiącu styczniu 2020r.,
   - *umowy najmu nr* UM-SP17/2019/ADM.221.7 z dnia 3.10.2019 r. – w miesiącu styczniu 2020r.,
   - *umowy najmu nr* UM-SP17/2019/ADM.221.9 z dnia 6.11.2019 r. – w miesiącu styczniu 2020r.

2. Wystawienie kontrahentowi faktury sprzedaży nr SP17/2020/000011 z 28.02.2020 r., niezgodnie z treścią umowy najmu nr UM-SP17/2019/ADM.221.8 z dnia 3.10.2019 r. w zakresie ilości godzin najmu sal lekcyjnych. Fakturę sprzedaży wystawiono za 9 godzin po 46 zł na wartość ogółem 414 zł netto, zaś prawidłowy czas wynajmu w miesiącu lutym wyniósł 6 godziny po 46 zł na wartość ogółem 276 zł netto. Dyrektor szkoły wyjaśnił, że *opłata za miesiąc luty została mylnie ustalona.*

3. W zakresie dostawy środków czystości w okresie od 12.02.-30.09.2020r., w jednym przypadku stwierdzono, że na fakturze nr FS 14210/2020 z dnia 02.07.2020 zakupiono preparat do usuwania akrylanu op. 5 l – 3 szt. po cenie jednostkowej 75,34 zł netto, co było niezgodne z zawartą umową na dostawę środków czystości nr UM-SP17/2020/ADM.272.3 z 12.02.2020 r. oraz treścią złożonej oferty – poz. 16 załącznika nr 2 do zapytania ofertowego ADM.271.1.2020 z dnia 22.01.2020 r. na zakup środków czystości, zgodnie z którym cena jednostkowa produktu wynosiła 61,25 zł netto. Faktura nr FS 14210/2020 z dnia 02.07.2020 została wystawiona na kwotę 226,02 zł netto/ 278,00 zł brutto, natomiast prawidłowa wartość winna wynosić 183,75 zł netto/226,01 zł brutto (wartość faktury została zawyżona o kwotę 51,99 zł brutto). W trakcie trwania kontroli, kontrahent wystawił korektę faktury VAT 675/2020 z dnia 8.12.2020 r. do dokumentu FS 14210/2020 z dnia 2020.07.02, określając do zwrotu kwotę 51,99 zł.
4. Przeprowadzenie kontroli merytorycznej faktury nr 14210/2020 z dnia 02.07.2020r. z pominięciem rzetelnego sprawdzenia zgodności kwot i wartości produktów wyszczególnionych na fakturze z zawartą umową z dostawcą środków czystości nr UM-SP17/2020/ADM.272.3 z 12.02.2020 r., co jest niezgodne z pkt. 3.6 Regulaminu kontroli wewnętrznej oraz sporządzania dokumentów finansowo – księgowych, stanowiącej załącznik nr 6 do polityki rachunkowości, wprowadzonej Zarządzaniem nr KSI.021.2.2019 z dnia 25 marca 2019 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 z Oddziałami Integracyjnymi w Rzeszowie.
5. Dokonywanie zmian Zarządzenia nr ADM 021.10.2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w formie aneksów bez zachowania zasad określonych rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej" (Dz.U. 2016 poz. 283).

Wobec stwierdzonych nieprawidłowości, zobowiązuję Panią Dyrektor do:

1. W zakresie sposobu dokonywania zmian treści umowy na bieżąco dokonywać zmian w sposób określony w zawieranych umowach oraz zgodnie z obowiązującym w jednostce *Regulaminem wynajmowania i korzystania* z obiektów i pomieszczeń w Szkole Podstawowej nr 17 z Oddziałami integracyjnymi im. 21 Brygady Strzelców Podhalańskich w Rzeszowie wprowadzonym zarządzeniem ADM.021.10.2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Rzeszowie z dnia 29 grudnia 2016 r.
2. Dołożenia należytej staranności przy rozliczaniu zawartych umów najmu w zakresie wystawianych faktur sprzedaży,
3. Dokonywania kontroli merytorycznej faktur zakupu, poprzez rzetelne sprawdzanie zgodności kwot i wartości produktów wyszczególnionych na fakturach zgodne z pkt. 3.6 Regulaminu kontroli wewnętrznej oraz sporządzania dokumentów finansowo – księgowych, stanowiącego załącznik nr 6 do polityki rachunkowości, wprowadzonego Zarządzaniem nr KSI.021.2.2019 z dnia 25 marca 2019 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 z Oddziałami Integracyjnymi w Rzeszowie.
4. Przy sporządzaniu zarządzeń Dyrektora, przez analogię kierować się zasadami określonym w §129 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej" (Dz.U. 2016 poz. 283), w związku z § 141 ww. rozporządzenia.

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.

Otrzymują:
1. Adresat
2. Pan Stanisław Sienko- Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa
3. a/a