



Rzeszów, 2 grudnia 2020 r.

BK.1711.32.2020

Pani

Irena Baran

Dyrektor Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 21 ust. 3 *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 od 26 października 2020 r. do 24 listopada 2020 r., Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadziło kontrolę prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych ujętych w wystąpieniu pokontrolnym znak BK.1711.18.2019 z dnia 12 grudnia 2019 r. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 września 2020 r..

Ustalenia kontroli szczegółowo opisano w protokole kontroli znak: BK.1711.32.2020 podpisanym przez Panią w dniu 24 listopada 2020 r..

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Sprawozdanie RB-28S – korekta nr 1 z 15 października 2020 r., z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 września 2020 r. zostało sporządzone niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (niezgodności: zaangażowanie w 14 pozycjach, wydatki wykonane w 16 pozycjach, zobowiązania ogółem w 25 pozycjach), co jest niezgodne z art. 269 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U.219.869 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz.U.2020.1564),
- 2) Po sporządzeniu sprawozdań miesięcznych nie zostały zamknięte okresy sprawozdawcze ksiąg rachunkowych, co zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami skutkowało „prawdopodobnym usunięciem polecenia księgowania”, i jest niezgodne z pkt 2.6.6 ppkt 11 i 15 obowiązującej polityki rachunkowości Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora nr 35 z 19 grudnia 2019 r.,

- 3) Sprawozdanie RB-34S z 15 października 2020 r. z wykonania *dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* za okres od początku roku do 30 września 2020 r. zostało sporządzone niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (niezgodności: należności netto i zobowiązania wg stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego), co jest niezgodne z art. 269 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz.U.219.869 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz.U.2020.1564),
- 4) Kontrolę merytoryczną faktury nr 6891/2020 z 15 września 2020 r. przeprowadzono z pominięciem rzetelnego sprawdzenia zgodności kwot, ilości i wartości produktów wyszczególnionych na fakturze z zawartą umową z dostawcą z 7 września 2020 r., co jest niezgodne z pkt 3.6 załącznika nr 6 – „Kontrola wewnętrzna” do polityki rachunkowości Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Gospodarczych z 19 grudnia 2019 r.,
- 5) Plan zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, na roboty budowlane, dostawy i usługi na 2020 r.:
 - a) nie zawierał daty jego sporządzenia (zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami został sporządzony w dniu 4 marca 2020 r.),
 - b) został sporządzony w terminie niezgodnym z § 6 ust. 2 regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażoną w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Zespole Szkół Gospodarczych w Rzeszowie wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 34/2018 z 7 listopada 2018 r.,
 - c) nie został umieszczony na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej w terminie określonym w § 6 ust. 2 regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej wyrażoną w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Zespole Szkół Gospodarczych w Rzeszowie wprowadzonego zarządzeniem Dyrektora nr 34/2018 z 7 listopada 2018 r.,
- 6) Aneks nr 1 z 21 sierpnia 2020 r. do umowy zawartej 31 lipca 2020 r. z Firmą Baster-Pol Bogdan Bardzik zawiera zmiany w §2 i §6 ww. umowy, które dotyczą wydłużenia terminu wykonania przedmiotu umowy oraz zwiększenia ustalonego w umowie wynagrodzenia wykonawcy, z jednoczesnym wskazaniem w §3 ww. aneksu, że pozostałe warunki umowy pozostają bez zmian, i nie zawiera wskazania zakresu dodatkowych prac do realizacji, które zostały zlecone wykonawcy w ramach przedmiotowego zamówienia i wykazane w notatce służbowej z 21 sierpnia 2020 r. oraz kosztorysie uproszczonym wykonawcy z 21 sierpnia 2020 r.,
- 7) W protokole z 22 czerwca 2020 r. w sprawie odbioru dokumentacji na „Opracowanie audytu energetycznego budynku Internatu w Zespole Szkół Gospodarczych w Rzeszowie” wskazano błędną datę zawarcia umowy, niezgodną ze stanem faktycznym,

- 8) Data sporządzenia i zatwierdzenia notatki służbowej ws. zatwierdzenia wyboru oferty na udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro pn. „Sukcesywna dostawa środków czystości do Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie”, jest wcześniejsza od dat wysłania zapytania ofertowego i dat złożenia ofert,
- 9) Faktura nr 6891/2020 z 15 września 2020 r. zawiera 5 pozycji (1, 12, 13, 16, 29) dotyczących pojemności i wagi asortymentu, które są niezgodne z umową z 7 września 2020 r. na sukcesywną dostawę środków czystości do Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie,
- 10) W pomieszczeniu, w którym pracuje Główny Księgowy dokumentacja nie jest odpowiednio zabezpieczona przed osobami nieuprawnionymi (znajduje się w teczkach, które znajdują się na wszystkich powierzchniach płaskich pomieszczenia, w tym na podłodze) i jest prowadzona niezgodnie z pkt 2.6.7 obowiązującej polityki rachunkowości Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli zobowiązuję Panią Dyrektor 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 Panią do:

- 1) Zobligowania pracowników do przestrzegania przepisów prawa oraz procedur wewnętrznych obowiązujących w Zespole Szkół Gospodarczych w Rzeszowie,
- 2) Opracowania planu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro zgodnie z obowiązującym regulaminem, zawierającego datę jego sporządzenia, która jest zgodna z terminem określonym w regulaminie wraz z niezwłocznym umieszczeniem go na stronie Biuletynu Informacji Publicznej,
- 3) Zawierania w umowach i aneksach do zawartych umów dokładnego wyszczególnienia przedmiotu umowy,
- 4) Wskazywania na wszystkich dokumentach wytworzonych przez Zespół Szkół Gospodarczych w Rzeszowie poprawnej aktualnej daty ich sporządzenia, w szczególności na umowach, protokołach odbioru i notatkach służbowych,
- 5) Dokonywania i zobowiązania upoważnionych pracowników do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym, zgodnie z pkt 3.6 załącznika nr 6 – „Kontrola wewnętrzna” do polityki rachunkowości Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora z 19 grudnia 2019 r., w szczególności rzetelnego sprawdzania zgodności faktur z zawartymi umowami,

- 6) Sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z ustawą z 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* oraz Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
- 7) Dokonywania kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych przedłożonych przez Głównego Księgowego, w szczególności ich zgodności z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- 8) Zamykania okresów sprawozdawczych ksiąg rachunkowych po sporządzeniu sprawozdań miesięcznych zgodnie z pkt 2.6.6 ppkt 11 i 15 obowiązującej polityki rachunkowości Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie,
- 9) Stworzenia odpowiednich warunków do przechowywania dokumentów księgowych, które będą zabezpieczone przed osobami nieuprawnionymi oraz umożliwią właściwe ich prowadzenie zgodnie z pkt 2.6.7 obowiązującej polityki rachunkowości Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie,
- 10) Przechowywania dowodów księgowych w oryginalnej postaci w ustalonym porządku rodzajowym i chronologicznym w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie w osobnych segregatorach z zachowaniem odpowiedniego oznakowania, o którym mowa w pkt 2.6.7 obowiązującej w Zespole Szkół Gospodarczych w Rzeszowie polityki rachunkowości,
- 11) Rzetelnego, bezbłędnego, sprawdzalnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, których zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z 29 września 1994 r. *o rachunkowości* oraz pkt 2.1 obowiązującej w Zespole Szkół Gospodarczych w Rzeszowie polityki rachunkowości,
- 12) Prowadzenia uporządkowanych chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych zapisów w księgach rachunkowych, które umożliwiają sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i budżetowych oraz właściwe dokonywanie rozliczeń finansowych, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 r. *o rachunkowości*,
- 13) 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 z 29 września 1994 r. *o rachunkowości*.



Niezależnie od powyższego, zobowiązuje Dyrektora Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa do wypełniania obowiązków wynikających z § 7 ust. 3 pkt 2 i 8 oraz § 7 ust. 5 załącznika nr 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Rzeszowa nadanego Zarządzeniem nr 74/2017 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 20 lipca 2017 r., tj. do:

- 1) Udzielenia pomocy Dyrektorowi Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie, w zakresie zapewnienia kadrowych oraz organizacyjnych warunków do prawidłowej realizacji zadań statutowych, w szczególności do wypełnienia zaleceń pokontrolnych, zgodnie z § 7 ust. 3 pkt 2 załącznika nr 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Rzeszowa,
- 2) Monitorowania działalności Zespołu Szkół Gospodarczych w Rzeszowie w zakresie spraw organizacyjnych, kadrowych, finansowych i administracyjno-gospodarczych, zgodnie z § 7 ust. 3 pkt 8 załącznika nr 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Rzeszowa,
- 3) Pełnienia wzmożonego nadzoru nad Zespołem Szkół Gospodarczych w Rzeszowie, zgodnie z § 7 ust. 5 załącznika nr 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Rzeszowa.

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. Pan Stanisław Sienko – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa,
3. Pan Zbigniew Bury – Dyrektor Wydziału Edukacji Urzędu Miasta Rzeszowa,
4. a/a.