



BK.1711.5.2024

Rzeszów, dnia 7 maja 2024r.

Pani
Krystyna Gnat
Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 12
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 z późn.zm. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzenia kontroli informuję, że w okresie od 31.01.2024r. do 6.02.2024r., w dniach 01.03.2024r., 04.03.2024r., od 11.03.2024r. do 22.03.2024r. oraz w dniu 26.03.2024r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadził kontrolę kompleksową jednostki.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli BK.1711.5.2024 z dnia 11 kwietnia 2024r. podpisanym przez Panią w dniu 23.04.2024r. Do ustaleń kontroli nie wniosła Pani zastrzeżeń.

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości;

1. Brak wprowadzenia z dniem 01.01.2022r. zmiany Zarządzenia Nr 3/2021 Dyrektora ZSP Nr 12 w Rzeszowie z dnia 4 stycznia 2021r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości i ich aktualizacji co jest niezgodne z art.53 ust.5 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2022r. poz.1634 ze zm.), który stanowi, że kierownik jednostki obsługującej o którym mowa w art.10b ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2023r. poz.40 ze zm) jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej, o której mowa w art.10a pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą. Kierownikiem jednostki obsługującej zgodnie z uchwałą Nr LIV/1157/2021 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 23 listopada 2022r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej(...), jest Dyrektor Zespołu Szkół Agropresiębiorczości.
2. Faktycznego korzystania przez Zespół Szkolno - Przedszkolny Nr 12 w Rzeszowie (dalej ZSP Nr 12) z programów „eDziecko” oraz „Spiżarnia” pomimo braku wykazania niniejszych programów w załączniku nr 5 pn. „System przetwarzania danych” do zasad rachunkowości i ich aktualizacji wprowadzonych zarządzeniem Nr 3/2021 Dyrektora ZSP Nr 12 w Rzeszowie z dnia 4 stycznia 2021r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

3. Prowadzenia ręcznej ewidencji pozostałych środków trwałych przez ZSP Nr 12 w Rzeszowie pomimo dopuszczenia do stosowania oprogramowania pn. „Inwentarz Optivum” w załączniku nr 5 pn. „System przetwarzania danych” do zasad rachunkowości i ich aktualizacji wprowadzonych ww. zarządzeniem.
4. Sporządzania i przekazywania w imieniu jednostki (podpisywania) przez Dyrektora ZSP Nr 12 w Rzeszowie sprawozdań budżetowych Rb27S za 2023r, Rb28S za 2023r., Rb34S za 2023r. co jest niezgodne z § 4 pkt.3f rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U z 2022 poz.144 ze zm.). Sprawozdania budżetowe podpisywać i przekazywać w imieniu jednostki powinna zgodnie z ww. uchwałą Dyrektor Zespołu Szkół Agropredsiębiorczości.
5. Podpisania przez Dyrektora ZSP Nr 12 w Rzeszowie sprawozdania finansowe za 2023r., co jest niezgodne z § 33 ust. 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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. z 2020 poz.342 t.j.). Sprawozdania finansowe podpisać powinna zgodnie z ww. uchwałą Dyrektor Zespołu Szkół Agropredsiębiorczości.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli oraz na podstawie § 1 Uchwały Nr LIV/1157/2021 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 23 listopada 2021r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 12 w Rzeszowie, zobowiązuję Dyrektora Zespołu Szkół Agropredsiębiorczości w Rzeszowie do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, w szczególności do:

1. Ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla jednostki obsługiwanej, stosownie do treści art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz.217),
2. Przejęcia obowiązku sporządzania i przekazywania w imieniu jednostki sprawozdania budżetowego oraz sprawozdania finansowego do organu prowadzącego,
3. Przejęcia obowiązku prowadzenia ksiąg inwentarzowych przez jednostkę obsługującą.

O sposobie i 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. Pani Krystyna Stachowska Zastępca Prezydenta
3. Pani Ewa Syrylak Dyrektor Zespołu Szkół Agropredsiębiorczości w Rzeszowie
4. a/a