



BK.1711.36.2020

Rzeszów, dnia 13 stycznia 2021r.

Pan
Piotr Kłęk
Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 11
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 18.11.2020r.-21.12.2020r. (z przerwą 11.12.2020-20.12.2020r.) Biuro Kontroli przeprowadziło kontrolę w zakresie: *Kontrola kompleksowa*. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli z dnia 30 grudnia 2020r., podpisanym przez Pana w dniu 04 stycznia 2021r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przedłożone dokumenty księgowe oraz dowody źródłowe.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości wynikające z dokumentacji źródłowej:

1. ujęcie w sprawozdaniu *Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych* bieżących, bezspornych należności z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, w układzie przedmiotowym jako należności wymagalnych, których termin płatności dla dłużnika minął:
 - a. wg stanu na koniec I kwartału 2020r. w wysokości 1355,00zł
 - b. wg stanu na koniec II kwartału 2020r. (korekta1) w wysokości 1217,50zł
 - c. wg stanu na koniec III kwartału 2020r. w wysokości 4641,00złjest niezgodne z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010r. (Dz.U. 2014 poz. 1773 t.j.) w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, pn. *Instrukcja sporządzania sprawozdań* rozdział 2 §13 ust.1 pkt 5.
2. ujęcie w sprawozdaniu *Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2020(korekta1)*, kwoty 4641,00zł, rozdział 80104 §0660 - wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego, (kol.10) *saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty jako zaległości netto*, (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) jest niezgodne z załącznikiem nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2020 poz. 1564 t.j.), rozdział 1 §3 ust.1 pkt 7.

Zapisów korygujących dokonano w trakcie kontroli w bieżącym okresie sprawozdawczym tj. grudniu 2020r., na poleceniach księgowania nr budżet- PK-232/2020, PK-234/2020, PK-236/2020, co ustalono na podstawie wyjaśnień złożonych w dniu 08.01.2021r. oraz załączonych dokumentów księgowych.

3. ujęcie w sprawozdaniu Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego- okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 września roku 2020 (korekta1), wpłaty należności w wysokości 145,60zł w nieprawidłowym rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej, co zgodnie z wyjaśnieniami „mogło być spowodowane błędnym zaliczeniem wpłat na etapie księgowania do paragrafów z uwagi na sytuację, iż pracownicy żywieni posiadają także dzieci w przedszkolu za które wpłacają należności”.

Ujęcie w sprawozdaniu dochodów z tytułu żywienia pracowników:

Rozdział 80101 §0970 - wpływy z różnych dochodów

- a. kol. 5 należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) wyższych o 145,60zł
- b. kol.7 dochody wykonane oraz kol.8 dochody otrzymane wyższych o 140,10zł
- c. kol.9 saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem wyższych o 5,50zł

Rozdział 80148 §0670 - wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego

- a. kol. 5 należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) niższych o 145,60zł
- b. kol.7 dochody wykonane oraz kol.8 dochody otrzymane niższych o 145,60zł

Rozdział 80148 §0830 - wpływy z usług

- a. kol.7 dochody wykonane oraz kol.8 dochody otrzymane niższych o 5,50zł
- b. kol.9 saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem niższych o 5,50zł

jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. 2014 poz. 1053 z póź.zm.)

4. nienaliczenie zgodnie z art. 3 ust. 2 Ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U.2020.0.266 t.j.) za okres styczeń-wrzesień 2020r. wynagrodzenia płatnika składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego. Na podstawie przekazanego kontrolującemu potwierdzenia operacji WB 211/2020 dokonanej na rachunek bankowy jednostki kontrolowanej, w kwocie 124,21zł, z dnia 02.12.2020r., potwierdzono wpłatę należności w wysokości 124,21zł z tytułu dochodów jednostki samorządu terytorialnego;
5. nienaliczenie zgodnie z art. 28 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2020.1325 t.j.) za okres styczeń-lipiec 2020r. zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, w wysokości 0,3% podstawy wymiaru wynagrodzenia. Na podstawie przekazanego kontrolującemu potwierdzenia operacji WB 224/2020 dokonanej na rachunek bankowy jednostki kontrolowanej, z dnia 21.12.2020r., potwierdzono wpłatę należności w wysokości 558,00zł z tytułu dochodów jednostki samorządu terytorialnego;
6. niezgodne z postanowieniami umowy nr 14/2018 z dnia 17.12.2018r. zawartej z Orange Polska Spółka Akcyjna, Adres: ul. Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa:
- a. wystawianie faktur sprzedaży na koniec okresu rozliczeniowego, z 14-dniowym okresem płatności. Zgodnie z §6 ust. 6 zawartej umowy czynsz będzie płatny miesięcznie z góry przelewem w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za który przypada należność;
 - b. nienaliczanie w stosunku do 11 faktur sprzedaży, odsetek od niewpłaconych w terminie należności w momencie ich zapłaty. Wartość nienaliczonych w okresie styczeń-listopad 2020r. odsetek wyniosła 4,36zł. Zgodnie z art. 40 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2019.0.869), odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału. Jednostka zgodnie z opisem do dokumentu księgowego Budżet-PK/000217/2020, dokonała księgowania wpłaconych odsetek od niezapłaconych w terminie faktur za wynajem - ORANGE S.A. data operacji 14.12.2020r.

Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy o finansach publicznych ponosi kierownik jednostki. W zakresie prawidłowości sprawozdań budżetowych zgodnie z art. 4 ust.5 ustawy o rachunkowości (Dz.U.2019.0.351 t.j.) *Kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 powierzenie prowadzenia ksiąg rachunkowych ust. 2, za ich zgodą.*

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli zobowiązuję Pana Dyrektora do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa oraz stosowania wewnętrznych uregulowań, w szczególności:

1. sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2014 poz. 1773 t.j. z późn.zm.)
2. sporządzania sprawozdań budżetowych, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2020 poz. 1564 t.j. z późn.zm.), oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)
3. podjęcia skutecznych działań celem wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie naliczania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
4. dołożenia należytej staranności przy wystawianiu faktur sprzedaży w zakresie ich zgodności z zawartymi umowami pod względem merytorycznym oraz rachunkowym,
5. sprawowania nadzoru wynikającego z kontroli zarządczej w zakresie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

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 Urzędu Miasta Rzeszowa.

Otrzymują:

1. adresat,
2. Pan Stanisław Sienko – Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa,
3. a/a