

Wpłynęło dnia 13.07.2020.  
podpis .....

Prezydent Miasta Rzeszowa

BK.1711.13.2020

Rzeszów, dnia 06 lipca 2020r.

Pani  
Maria Żmijowska  
Dyrektor  
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 2  
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 03.06.2020- 19.06.2020r. Biuro Kontroli przeprowadziło kontrolę w zakresie: *Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdań finansowych oraz budżetowych*. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 25 czerwca 2020r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przedłożone sprawozdania finansowe oraz budżetowe, regulacje wewnętrzne w jednostce, dokumenty księgowe, dowody źródłowe oraz wyjaśnienia udzielane przez Panią oraz pracowników szkoły.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

I. W zakresie sprawozdań budżetowych:

- 1) wykazanie w sprawozdaniu budżetowym RB-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy rok 2019* wydatków w §4270-zakup usług remontowych w zakresie zakupu materiałów, o których mowa na stronie 23-24 protokołu na łączną kwotę 1370,98zł, jest niezgodne z załącznikiem nr 4 pn. *klasyfikacja paragrafów wydatków z objaśnieniami-Rozporządzenia 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 późn.zm.), w którym mowa: *paragraf 427 obejmuje wydatki na zakup usług remontowych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410 i 417 oraz 434), w szczególności:–usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu.*
- 2) wykazanie w sprawozdaniu budżetowym RB-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy rok 2019* wydatków w §4300-zakup usług pozostałych w zakresie usługi demontażu i naprawy

rejestratora, o czym mowa na stronie 24 protokołu, na kwotę 344,40zł, jest niezgodne z załącznikiem nr 4 pn. *klasyfikacja paragrafów wydatków z objaśnieniami*-Rozporządzenia 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.).

- 3) wykazanie w sprawozdaniu budżetowym RB-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy rok 2019* wydatków w §4210-zakup materiałów i wyposażenia, w zakresie konserwacji i przeglądu kserokopiarki czarno-białej, ustawień Informatycznych oraz wykonania pieczętki tabelarycznej, o których mowa na stronie 9 protokołu, na łączną kwotę 564,41zł, jest niezgodne z załącznikiem nr 4 pn. *klasyfikacja paragrafów wydatków z objaśnieniami*-Rozporządzenia 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) wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej- okres sprawozdawczy rok 2019*, opłaty za duplikat świadectwa w §069 na kwotę 26,00zł, jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z dnia 30 grudnia 2016r. poz.2294 z późn.zm.) w którym mowa: §1 ust. 2g o paragrafie „060 Wpływy z tytułu realizacji odpowiedzialności Skarbu Państwa za wkłady oszczędnościowe ludności” dodaje się paragrafy 061–064 w brzmieniu: „061 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów.

## II. W zakresie sprawozdań finansowych:

- 1) zaksięgowanie na koncie księgowym 401-zużycie materiałów i energii, kosztów ujętych w §4300-zakup usług pozostałych, o których mowa na stronie 24 protokołu, na łączną kwotę 4600,00zł, 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 (Dz.U. 2017 poz. 1911 t.j. z późn.zm.) oraz punktem 2.5 załącznika nr 1 przyjętych przez jednostkę *zasad rachunkowości*<sup>1</sup>.
- 2) zaksięgowanie na koncie księgowym 760-pozostałe przychody operacyjne, przychodów z tytułu opłat za duplikaty legitymacji i świadectwa, o których mowa na stronie 6 protokołu, w wysokości 189,00zł, 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 (Dz.U. 2017 poz. 1911 t.j. z późn.zm.) oraz punktem 2.7 załącznika nr 1 przyjętych przez jednostkę *zasad rachunkowości*<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Zasady rachunkowości wraz z 8 załącznikami wprowadzone Zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 29 marca 2019r. Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr2 w Rzeszowie z późn.zm., dalej zasady rachunkowości.



III. W zakresie organizacji kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych z 2019 roku, wskazanych w protokole kontroli:

- 1) brak na dowodach księgowych informacji o dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, jest niezgodne z art.54 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j. z późn.zm.)
- 2) brak informacji o kontroli zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych, jest niezgodny z punktem 3.7 załącznika nr 6 przyjętych zasad rachunkowości<sup>1</sup>,
- 3) brak informacji o dokonaniu wypłaty/zapłaty jest niezgodny z punktem 3.10 załącznika nr 6 przyjętych zasad rachunkowości<sup>1</sup>.

Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j. z późn.zm.) ponosi kierownik jednostki oraz główny księgowy zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. 2019 poz. 351 z późn.zm.) z tytułu powierzonych mu na piśmie obowiązków służbowych.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli zobowiązuję Panią Dyrektor do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa powszechnie obowiązującego oraz stosowania wewnętrznych uregulowań, w tym:

1. *Rozporządzenia 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. 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)
2. *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 poz. 342)
3. Przyjętych Zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 29 marca 2019r. Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr2 *Zasad rachunkowości* wraz z załącznikami oraz późn.zm.

W szczególności zobowiązuję Panią Dyrektor do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, w szczególności do:

1. klasyfikowania dochodów i wydatków zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
2. zobowiązania pracowników do bezwzględnego przestrzegania ustalonych w jednostce procedur wewnętrznych w zakresie *Zasad rachunkowości*<sup>1</sup>, w szczególności dołożenia należytej staranności przy kontroli dowodów księgowych źródłowych zewnętrznych i wewnętrznych,
3. wzmożenie 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.

**PREZYDENT  
MIASTA RZESZOWA**

*dr h. c. Tadeusz Ferenc*

Otrzymują:

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

**DYREKTOR  
BIURA KONTROLI**  
*Bogusław Bieniasz*

**ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA RZESZOWA**  
*Stanisław Sienko*