

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*¹.
- 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*¹.

¹ 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 rachunkowości¹,
- 3) brak informacji o dokonaniu wypłaty/zapłaty jest niezgodny z punktem 3.10 załącznika nr 6 przyjętych zasad rachunkowości¹.

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*¹, 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.

Otrzymują:

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