



BK.1711.29.2020

Rzeszów, dnia 3 grudnia 2020r.

Pan
Tomasz Noworól
Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 1
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 14.10.2020r.-19.11.2020r. (z przerwą 21.10.2020r. - 30.10.2020r.) Biuro Kontroli przeprowadziło kontrolę w zakresie: *Kontrola kompleksowa*. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli z dnia 23 listopada 2020r., podpisanym w dniu 25 listopada 2020r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przedłożone dokumenty księgowe, dowody źródłowe oraz wyjaśnienia udzielane przez pracowników zespołu.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. dokonanie zapłaty za fakturę nr 945/05/264947/2020/6251 z dnia 25.05.2020r. w wysokości 1095,00zł tytułem: „Niezbędnik Dyrektora Przedszkola” po terminie płatności. Zgodnie z fakturą wystawioną przez Oficynę MM Wydawnictwo Prawnicze, termin płatności wynosił 21 dni do 15.06.2020r. Zapłaty dokonano w dniu 30.06.2020r.
Powyższe jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U.2019.0.869 t.j.), zgodnie z którym *wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań*;
2. ujęcie należności z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz żywienie nauczycieli, w układzie podmiotowym w grupie III sprawozdania *Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych*
 - a. wg stanu na koniec 1 kwartału 2020r. w wysokości 1839,00zł
 - b. wg stanu na koniec 2 kwartału 2020r. w wysokości 1305,00zł
 - c. wg stanu na koniec 3 kwartału 2020r. w wysokości 3712,00złjest 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.2 pkt.1c

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli oraz biorąc pod uwagę złożoną w dniu 16.11.2020r. do Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa korektę sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-N wg. stanu na koniec II i III kwartału 2020r., zobowiązuję Pana Dyrektora do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania w przyszłości wskazanych powyżej nieprawidłowości.

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