



Rzeszów, dnia 9 lutego 2021r.

BK.1711.39.2020

**Pani
Edyta Niemiec
Dyrektor
Zespołu Szkół Technicznych
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 w sprawie wprowadzenia *Regulaminu przeprowadzania kontroli* (z późn. zm.) informuję, że w dniach 10,11,14,16,17,21,22,29, 30 grudnia 2020 r. oraz od 11 do 15 stycznia 2021 r. Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadziło kontrolę gospodarowania środkami finansowymi na wydzielonym rachunku dochodów oraz udzielania i realizacji zamówień publicznych w jednostce, okres objęty kontrolą 01.01.2020r. – 30.09.2020r., w kierowanej przez Panią jednostce. Ustalenia kontroli szczegółowo opisano w protokole kontroli znak BK.1711.39.2020, podpisanym przez Panią w dniu 18 stycznia 2021 r.

W oparciu o ustalenia kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W sprawozdaniu RB-34S sporządzonym za okres od 01.01.-30.09.2020 r. (data sporządzenia sprawozdania 8.10.2020 r.) nie ujęto dokumentów źródłowych, których data sprzedaży oraz wykonania usługi dot. miesiąca września 2020 r., zaksięgowanych w dniu 19.10.2020 r. (data utworzenia). Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe było również niezgodne z pkt. 2.6.6 pkt. 1 i 2 polityki (zasad) rachunkowości, wprowadzonej Zarządzeniem nr 34/18/19 z dnia 19.03.2019 r. Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Rzeszowie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz Regulaminu mediacji szkolnych, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego jednostka wprowadza w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym. Dokumenty źródłowe zewnętrzne takie jak faktury i rachunki, które zostaną dostarczone do jednostki do dnia 5 następnego miesiąca, w którym jednostka jest zobowiązana sporządzić sprawozdanie okresowe, a dotyczą poprzedniego okresu sprawozdawczego, są księgowane i kwalifikowane do sprawozdania w okresie którego dotyczą. Wskazana nieprawidłowość miała wpływ na kwotę wykazaną w części C sprawozdania Rb-34S „Zobowiązania” za okres od 01.01.-30.09.2020 r., str. 7-8 protokołu kontroli.

2. Do dnia 31.12.2020r. Zespół nie złożył korekty sprawozdania RB-34 S za okres od 01.01-30.09.2020 r., co było niezgodne z §24 ust. 9 rozdziału 11 *instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), zgodnie z którym korektę sprawozdania RB-34S za III kwartał 2020 r. należało sporządzić i przekazać w terminie 5 dni roboczych od dnia stwierdzenia nieprawidłowości, a w przypadku gdy wskazane terminy przekazania sprawozdań upływają wcześniej, korekty sporządza się w tych terminach, str. 8 protokołu kontroli.
3. W dwóch przypadkach, wystawiono kontrahentom faktury sprzedaży w nieprawidłowej wysokości, w związku z §1 pkt. 2 ww. Zarządzenia nr VIII/739/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 19 marca 2020 r., zgodnie z którym *na wniosek najemcy lokalu mogą być obniżane stawki czynszu do wysokości 20% stawki obowiązującej w umowie, na okres trwania tego zakazu*. Powyższa nieprawidłowość dotyczy:
 - faktury nr ZST/2020/000011 z dnia 31.03.2020 r. za miesiąc marzec 2020r. Fakturę sprzedaży wystawiono obniżając o 80% stawkę czynszu za cały miesiąc marzec 2020 r., zamiast obniżyć stawkę czynszu za okres od 12-31 marca 2020 r. Tym samym czynsz na fakturze nr ZST/2020/000011 z dnia 31.03.2020 r. za miesiąc marzec 2020 r. został wyliczony w nieprawidłowej wysokości jako 140 zł netto, zamiast kwoty 338,66 zł netto. Różnica wyniosła 198,66 zł netto (244,35 zł brutto), str. 11 protokołu kontroli,
 - faktury nr ZST/2020/000016 z dnia 31.03.2020 r. za miesiąc marzec 2020 r. Fakturę sprzedaży wystawiono obniżając o 80% stawkę czynszu za cały miesiąc marzec 2020 r., zamiast obniżyć stawkę czynszu za okres od 12-31 marca 2020 r. Tym samym czynsz na fakturze nr ZST/2020/000016 z dnia 31.03.2020 r. za miesiąc marzec 2020 r. został wyliczony w nieprawidłowej wysokości jako 60 zł netto, zamiast kwoty 145,16 zł netto. Różnica wyniosła 85,16 zł netto (104,75 zł brutto), str. 17, 18 protokołu kontroli.
4. W przypadku 7 na 29 faktur sprzedaży za wynajem pomieszczeń/powierzchni najemcom, które zostały zapłacone po terminie płatności określonym w fakturach i umowach najmu (opóźnienia w płatnościach wynosiły od 1 do 9 dni), nie naliczono odsetek ustawowych, co jest niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. 2019r. poz. 869 z późn. zm.), zgodnie z którym *jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania* oraz § 6 umów najmu ZST-G.2221.15.2019, ZST-G.2221.1.2020 i §3 ust. 4 zawartych umów nr ZST-G.2221.18.2019, ZST-G.2221.19.2019, ZST-G.2221.21.2019 (nienaliczone odsetki wyniosły 1,24 zł), str. 11, 14,15, 16, 17, 18 protokołu kontroli.
5. Ujęcie wydatków w nieprawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. 2014r. poz. 1053 z późn. zm.). Powyższa nieprawidłowość dotyczy:
 - zakupu biletów MPK oraz znaczków pocztowych, zakwalifikowanych w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, str. 21 protokołu kontroli,
 - przedsądowego wezwania do zapłaty, kosztów reprezentacji procesowej przed sądem, opłaty sądowej od pozwu o zapłatę, zakwalifikowanych w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”, str. 22 protokołu kontroli,
 - naprawy drukarki, zakwalifikowanej w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”, str. 22 protokołu kontroli,

6. W przypadku dwóch faktur zakupu tj. - faktury nr 9982K1/1290/20 z 30.07.2020 r. za zakup paliwa do kosiarki oraz faktury nr F00093O092000263858U z 16.09.2020 r. za zakup znaczków na potrzeby sekretariatów, których płatność uregulowana została gotówkowo przez pracowników, księgowane były na koncie 201 z pominięciem konta 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami. Brak ewidencji rozrachunków z pracownikami na koncie 234 stał w sprzeczności z opisem do konta 234 zawartym w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, jak i załącznikiem nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie *szczególnych zasad 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 r. poz. 342), według którego konto to służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, str. 21 protokołu kontroli,
7. Brak zachowania pełnej zgodności obrotów między ewidencją księgową banku (wyciągami bankowymi) a ewidencją księgową konta 132, co jest niezgodne z opisem konta 132 zawartym w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, jak i załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie *szczególnych zasad 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 2020r. poz. 342), według którego zapisy na koncie 132 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, str. 23-25 protokołu kontroli,
8. W księgach rachunkowych za okres od 1 stycznia – 30 września 2020 r., nie ujęto faktur na kwotę 472,10 zł. Powyższym działaniem naruszono art. 6 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, zgodnie z którym w *księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty*. Ponadto, naruszono art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, zgodnie z którym *do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym*, str. 23 – 25 protokołu kontroli.
9. W związku z nieprawidłowościami opisanymi w pkt 7 i pkt. 8 wystąpienia pokontrolnego stwierdzono brak rzetelności oraz bezbłędności ksiąg rachunkowych, co jest niezgodne z art. 24 ust. 1 *ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości*, w związku z art. 24 ust. 2 *ustawy*, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty oraz art. 24 ust. 3 *ustawy*, zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych, str. 23 – 25 protokołu kontroli.
10. Brak dat wpływu na 56 z 58 fakturach zakupu, co było niezgodne z § 9 ust. 1 pkt. 2 załącznika nr 2 Zarządzenia Nr VIII/381/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 31 lipca 2019 r. oraz Zarządzenia Nr VIII/947/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 1 września 2020 r. w sprawie *centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasto Rzeszów*, str. 25 i 29 protokołu kontroli.

11. Na dowodach księgowych nie wskazywano miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych (dekretacja), co było niezgodne z art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania oraz pkt. 3.2 załącznika nr 6 do polityki rachunkowości, zgodnie z którym dowód księgowy winien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. W trakcie trwania kontroli główna księgowa sporządziła wydruki dekretacji do wszystkich dowodów księgowych z systemu V-Edukacja Finanse Vulcan, str. 25 i 30 protokołu kontroli.
12. W 8 przypadkach na fakturach stwierdzono brak potwierdzenia dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli wydatków, o której mowa w art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych str. 26 i 30 protokołu kontroli.
13. W 8 przypadkach osoby zatwierdzające faktury pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, nie wpisywały daty przeprowadzenia kontroli, co jest niezgodne z punktem 3.8, 3.9 i 3.6 załącznika nr 6 polityki (zasad) rachunkowości, str. 26 i 30 protokołu kontroli.
14. Nieprzestrzeganie obowiązujących w jednostce zasad polityki rachunkowości w zakresie przechowywania dowodów księgowych tj. faktur zakupu, faktur sprzedaży oraz wyciągów bankowych dotyczącego wydzielonego rachunku dochodów jednostki w jednym segregatorze, co jest niezgodne z pkt. 2.6.7 polityki rachunkowości zgodnie z którym dowody księgowe są przechowywane w oryginalnej postaci w ustalonym porządku rodzajowym i chronologicznym w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie w osobnych segregatorach z zachowaniem oznakowania dla dziennika WRD: dokumenty zakupu – Segregator 1, wyciągi bankowe - segregator 2, raporty kasowe, plany budżetowe, pozostałe PK – Segregator 3 (podział z zakładkami), Dokumenty sprzedaży – Segregator 4, str. 26 protokołu kontroli.
15. Na podstawie „Zestawienia dokumentów zakupu” z dnia 17.12.2020 r. oraz dowodów źródłowych stwierdzono w przypadku 5 na 20 przypadków, brak zgodności pomiędzy dowodami źródłowymi a zapisami w ewidencji księgowej w zakresie wprowadzonych kwot netto i VAT. Różnica w kwotach netto i VAT na fakturach i wykazanych w zestawieniu dokumentów zakupu, wynika z wprowadzenia do ewidencji księgowej faktur zakupu z jedną stawką VAT 23%, natomiast na wyżej wykazanych fakturach zakupu każdorazowo są dwie stawki VAT 8% oraz 23%, str. 30 protokołu kontroli.
16. W Zarządzeniu Nr 52/2020 Dyrektora Zespołu z 17.12.2020 r. w sprawie zmian paragrafów na wydzielonym rachunku dochodów własnych w sekcji wydatki, powołano się na błędną podstawę prawną, wskazując Zarządzenie Nr VIII/66/2019 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 8 stycznia 2019 r. w sprawie upoważnienia Dyrektorów oświatowych jednostek budżetowych do dokonywania zmian w planie finansowym wydatków rachunku dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym w 2019 r., zamiast Zarządzenia Nr VIII/656/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 12 lutego 2020 r. w sprawie upoważnienia Dyrektorów oświatowych jednostek budżetowych do dokonywania zmian w planie finansowym wydatków rachunku dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym w 2020 r., str. 5 protokołu kontroli.
17. Brak w umowach najmu zapisu dotyczącego iż harmonogram wynajmu, jest załącznikiem do umowy. W zawartych umowach najmu wskazywano okres wynajmu jako okres zamknięty „od... do.....” Natomiast faktury sprzedaży wystawiane były na podstawie „harmonogramów wynajmu do umowy”, str. 9 protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, spoczywa na kierowniku jednostki, stosownie do art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.). Ponadto zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy *o rachunkowości* (Dz.U.2021 poz.217 z późn. zm.), Kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie *rachunkowości* określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru. Natomiast obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości należą do głównego księgowego, stosownie do zakresu czynności i postanowień art. 54 ustawy *o finansach publicznych*.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli, biorąc pod uwagę nieprawidłowości usunięte w toku kontroli oraz wyjaśnienia złożone na etapie postępowania pokontrolnego w pismach znak ZST.411.04.2021 z 20.01.2021 r. oraz znak ZST.411.05.2021 z 27.01.2021 r., zobowiązuję Panią Dyrektor do:

1. Przestrzegania ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości*, w szczególności do:
 - ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy,
 - ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - księgować faktury i rachunki spełniające wymagania art. 21 ustawy,
 - prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawdzalny i bieżący, zgodnie z art. 24 ustawy.
2. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach sporządzonych za I, II i III kwartały, dokonywać korekty sprawozdania zgodnie z §24 ust.2 pkt. 2 *instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.), w terminie określonym w §24 ust. 9 ww. załącznika.
3. Zobowiązania pracowników do bezwzględnego przestrzegania ustalonych w jednostce procedur wewnętrznych w zakresie polityki (zasad) rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem nr 34/18/19 z dnia 19.03.2019 r. Dyrektora Zespołu Szkół Technicznych im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Rzeszowie w sprawie *ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz Regulaminu mediacji szkolnych*, w szczególności do:
 - księgowania i kwalifikowania *dokumentów źródłowych zewnętrznych takich jak faktury i rachunki, które zostaną dostarczone do jednostki do dnia 5 następnego miesiąca, w którym jednostka jest zobowiązana sporządzić sprawozdanie okresowe, a dotyczą poprzedniego okresu sprawozdawczego, do sprawozdania w okresie którego dotyczą*, zgodnie z pkt. 2.6.6 pkt. 1 i 2 polityki (zasad) rachunkowości,
 - przechowywania dowodów księgowych, zgodnie z pkt. 2.6.7 polityki (zasad) rachunkowości,
 - przestrzegania zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 polityki (zasad) rachunkowości,
 - dołożenia należytej staranności przy kontroli dowodów księgowych źródłowych zewnętrznych i wewnętrznych, zgodnie z pkt. 3.8, 3.9 i 3.6 załącznika nr 6 polityki (zasad) rachunkowości.
4. Naliczania i egzekwowania należności wynikających ze zobowiązań cywilnoprawnych w prawidłowej wysokości.

5. Przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczególowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
6. Przestrzegania zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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, w szczególności:
 - na koncie 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym,
 - na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w sposób umożliwiający ustalenie należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia
7. Dokonywania opisu dla potrzeb rozliczania podatku VAT, poprzez zamieszczanie na fakturach zakupu daty wpływu, zgodnie z § 9 ust. 1 pkt. 2 Załącznika nr 2 Zarządzenia Nr VIII/947/2020 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 1 września 2020 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Miasto Rzeszów.
8. Dokonywania każdorazowo przez głównego księgowego kontroli wstępnej, o której mowa w art. 54 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz potwierdzanie dokonania takiej oceny zgodnie z obowiązującymi przepisami.
9. W ewidencji księgowej, faktury zakupu ujmować ze stawkami VAT wynikającymi z dokumentacji źródłowej.
10. W umowach najmu, zawierać wszystkie zapisy mogące mieć wpływ na wystawianie faktur sprzedaży.
11. Przestrzegania ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w szczególności do wzmocnienia nadzoru wynikającego z kontroli zarządczej o której mowa w art. 68 ust. 2 pkt. 1 ustawy, 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.

Otrzymują:

1. Adresat

2. Pan Stanisław Sienko- Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa

3. a/a