



BK.1711.16.2023

Rzeszów, dnia 31 października 2023r.

Pani
Elżbieta Kuczma
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5
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 22.08.2023 r. – 06.10.2023 r. Biuro Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadziło kontrolę w zakresie: *Kontrola kompleksowa*. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli, podpisanym przez Panią w dniu 17 października 2023 r. Kontrolę przeprowadzono w szczególności w oparciu o przedłożone dokumenty księgowe, dowody źródłowe oraz udzielone wyjaśnienia.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

I. PRAWIDŁOWOŚĆ EWIDENCJI KSIĘGOWEJ ORAZ SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH

- 1) W okresie 01.01.2023r.-30.06.2023r. ewidencja wydatków związana z pomocą obywatelom Ukrainy nie była prowadzona zgodnie z przepisami 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.2022.513 ze zm.), grupującego dochody/wydatki pod względem podmiotowym z uwzględnieniem rodzajów placówek. Wydatki związane z pomocą obywatelom Ukrainy były ewidencjonowane w rozdziale podstawowym jednostki tj. 80101, pomimo dzieci i uczniów z Ukrainy uczęszczających do szkoły podstawowej (rozdział 80101) oraz oddziału przedszkolnego (rozdział 80103).
- 2) W okresie 01.01.2023r.-30.06.2023r. ewidencja ogólnych wydatków rzeczowych związana z funkcjonowaniem oddziału przedszkolnego nie była prowadzona zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*, grupującego dochody/wydatki pod względem podmiotowym z uwzględnieniem rodzajów placówek. „Wspólne” wydatki rzeczowe były księgowane w rozdziale podstawowym jednostki tj. 80101. W związku z brakiem planu finansowego na rozdziale 80103 wyksięgowania „części z nich” dokonano na dzień 30.06.2023r. za okres 01.01.2023r.-30.06.2023r. Wobec powyższego w sprawozdaniach *Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej*, za okres 01.01.2023r.-30.06.2023r. powstał zaburzony obraz wydatkowania środków publicznych, związany z funkcjonowaniem oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej.

- 3) Kwota *dochodów wykonanych* wykazana w *RB-34S sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, za okres sprawozdawczy od początku roku 2023 do dnia 30 czerwca roku 2023* w wysokości 35.259,96zł (§075), jest niezgodna z obrotami okresu Dt konta 132- w szczególności analitycznej *132-02-najem i dzierżawa*. Na podstawie *zestawienia sald i obrotów z dnia 28.08.2023 r.* obroty okresu Dt konta 132-02 wynoszą (minus)-19.275,13zł. Powyższe jest niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (t.j.Dz.U.2022.144 ze zm.).
- 4) Na podstawie *zestawienia sald i obrotów z dnia 28.08.2023 r.* obroty na pozostałych kontach analitycznych konta 132 tj. *132-04 Rada rodziców, 132-05 Pozostałe* oraz *132-09 VAT* nie pozwalają na ustalenie stanu dochodów wg poszczególnych tytułów pozyskania, co jest niezgodne z opisem konta 132 wg załącznika nr 1 *Wykaz i opis kont syntetycznych* polityki rachunkowości Szkoły Podstawowej nr 5 w Rzeszowie.
- 5) Ewidencji odsetek na rachunku bankowym wydzielonego rachunku dochodów i wydatków §092- *wpływy z pozostałych odsetek* za I półrocze 2023 r. dokonywano się na koncie 760 – *pozostałe przychody finansowe*, co jest niezgodne z załącznikiem nr 1 *Wykaz i opis kont syntetycznych* polityki rachunkowości Szkoły Podstawowej nr 5 w Rzeszowie.
- 6) Nie naliczono należności z tytułu odsetek w związku z opłacaniem po terminie należności cywilnoprawnych z tytułu wynajmów, co jest niezgodne z art.40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (t.j.Dz.U.2022.1634 ze zm.), a także z art.11 rozporządzenia *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. 2020.342. ze zm.).

Korekt powyższych nieprawidłowości księgowych dokonano w trakcie kontroli i uwzględniono odpowiednio w sprawozdaniach *Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* oraz *RB-34S sprawozdaniu z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, za okres sprawozdawczy od początku roku 2023 do dnia 30 czerwca roku 2023* sporządzanych za bieżący okres sprawozdawczy tj. *od początku roku 2023 do dnia 30 września 2023 r.*

Osoba odpowiedzialna

Odpowiedzialność w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących sprawozdawczości budżetowej ponosi kierownik jednostki sektora finansów publicznych oraz osoby działające w jego imieniu, na podstawie dalszego delegowania uprawnień. Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tj. Dz.U. 2023 poz.120) „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. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.”

II. GOSPODAROWANIE WYDZIELONYM RACHUNKIEM DOCHODÓW WŁASNYCH JEDNOSTKI, O KTÓRYM MOWA W ART. 233 UST. 1 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH

- 1) Umowę nr 2022/2023.8 (z dnia 12.10.2022), wypowiedziano z zachowaniem 2-tygodniowego okresu wypowiedzenia, zgodnie z §5 ust. 3 zawartej przez strony umowy. Powyższe pozostaje w sprzeczności z §3 ust. 3 i ust. 4 Uchwały nr LVIII/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022r., w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasto Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczenia.
- 2) Zawarto trzy kolejne umowy najmu (na dziesięć skontrolowanych) z tym samym kontrahentem bez zgody ze strony organu nadzorującego, pomimo wysłanego pisma przewodniego do Wydziału Edukacji Miasta Rzeszowa o wyrażenie zgody, co jest niezgodne z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz §3 ust.1 pkt.2 Uchwały nr LVIII/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasto Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczenia.
- 3) Zawierając umowy najmu nie dotrzymano 5-dniowego terminu wynikającego §3 ust. 2 Uchwały nr LVIII/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwały zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasto Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczenia.

Osoba odpowiedzialna

Odpowiedzialność w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących szczegółowych zasad oddania nieruchomości w najem, ponosi kierownik jednostki sektora finansów publicznych. Wykonanie ww. uchwały powierzono zgodnie z § 13 kierownikom oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Rzeszów.

III. POZOSTAŁE NIEPRAWIDŁOŚCI

- 1) Ostatnich wpisów do ksiąg obiektu budowlanego dokonano w 2019 r. co jest niezgodne z art. 60b ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane* (Dz.U.2023.682 t.j.) oraz art. 64 ust. 3 ustawy *Prawo budowlane*.
- 2) Przeprowadzono kontrolę stanu technicznego budynku, instalacji gazowych, przewodów kominowych i innych elementów budynku, budowli i instalacji narażonych na szkodliwe wpływy atmosferyczne i niszczące działania czynników występujących podczas użytkowania obiektu raz w roku, co dla obiektów budowlanych o powierzchni zabudowy przekraczającej 2000 m² jest niezgodne z art. 62 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane*.

Osoba odpowiedzialna

Odpowiedzialność w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących okresowych kontroli obiektu budowlanego, ponosi kierownik jednostki. Zgodnie z art. 60d ww. ustawy osobą odpowiedzialną za prowadzenie książki obiektu budowlanego jest zarządca obiektu lub osoba wskazana w tej książce.

- 3) W dokumentacji związanej z organizacją wycieczek szkolnych brak było rozliczenia finansowego wycieczek po ich zakończeniu, co pozostaje w sprzeczności z §10 ust. 10 rozporządzenia Ministra

Edukacji Narodowej z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki krajoznawstwa i turystyki (Dz.U.2018.1055)., i jest niezgodne z pkt VII.7-8 wprowadzonego *Regulaminu wycieczek szkolnych w Szkole Podstawowej nr 5 w Rzeszowie*.

Osoba odpowiedzialna

Odpowiedzialność w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących sposobu organizowania wycieczek szkolnych ponosi Dyrektor szkoły, który wyraża zgodę na zorganizowanie wycieczek i imprez, zgodnie z wytycznymi rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki krajoznawstwa i turystyki oraz zapewnia bezpieczne i higieniczne warunki pobytu w szkole lub placówce, a także bezpieczne i higieniczne warunki uczestnictwa w zajęciach organizowanych przez szkołę lub placówkę poza obiektami należącymi do tych jednostek na podstawie §2 rozporządzenia w sprawie bezpieczeństwa i higieny w publicznych i niepublicznych szkołach i placówkach.

W związku z powyższymi ustaleniami kontroli zobowiązuję Panią Dyrektor do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa, stosowania wewnętrznych uregulowań oraz wyeliminowania na przyszłość wskazanych w protokole uchybień oraz nieprawidłowości, w szczególności do:

1. ewidencji księgowej zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości Szkoły Podstawowej nr 5 w Rzeszowie oraz sporządzania sprawozdań, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej i z ustawie o finansach publicznych, poprzez bieżące wykazywanie w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej,
2. naliczania odsetek od należności cywilnoprawnych, zgodnie z art.40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,
3. zawierania i rozwiązywania umów najmu zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz z postanowieniami Uchwały nr LVIII/1219/2022 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 25 stycznia 2022r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwałe zarząd oświatowym jednostkom organizacyjnym Gminy Miasto Rzeszów, w tym zasad oddania tych nieruchomości w najem i ich użyczenia,
4. prowadzenia ksiązek obiektu budowlanego oraz dokonywania przeglądów stanu technicznego budynków zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane,
5. zintensyfikowania nadzoru wynikającego z kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie organizacji i rozliczenia finansowego wycieczek szkolnych.

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.

Z poważaniem,

Otrzymują:

1. adresat,
2. Pani Krystyna Stachowska- Zastępca Prezydenta Miasta Rzeszowa,
3. a/a

