



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 31 maja 2016 r.

DP-AD-II.1711.7.2016
RISS 3263515

Pani
Bożena Bogucka
Dyrektor
Zespołu Szkół i Placówek
Kształcenia Zawodowego
ul. Botaniczna 66
65-392 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu w Departamencie Prezydenta Miasta Zielona Góra działając na podstawie art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) przeprowadziło w terminie od dnia 23 marca 2016 r. do dnia 20 kwietnia 2016 r. kontrolę kompleksową w Zespole Szkół i Placówek Kształcenia Zawodowego, zwanym w dalszej części wystąpienia Zespołem. Kontrolę przeprowadzono w zakresie gospodarki finansowej, sprawozdawczości, inwentaryzacji, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, kadr oraz zamówień publicznych.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole z kontroli znak DP-AD-II.1711.7.2016 Reiss 3243808 podpisanym w dniu 29 kwietnia 2016 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie *sprawozdawczości budżetowej* stwierdzono, że w miesięcznym sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.03.2015 r. w § 4300 wykazano zobowiązanie na kwotę 70,00 zł, natomiast z ewidencji księgowej Zespołu wynika kwota 70,70 zł. Powyższe stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm).
2. W zakresie *gospodarki magazynowej* stwierdzono, że:
 - Zespół dokonywał zamówień, przyjmował na magazyn i wydawał do spożycia produkty, które nie zostały ujęte w wykazach asortymentów załączonych do umów, zawartych z poszczególnymi kontrahentami na dostawy produktów żywnościowych do Zespołu. Powyższe jest niezgodne z § 1 ust 2 umowy zawartej dnia 18.12.2014 r. o wykonanie dostawy.
 - w kilku przypadkach na magazyn Zespołu przyjmowane i wydawane były produkty po cenach, które nie były zgodne z cenami produktów ustalonych w wykazach asortymentów, załączonych

do umów zawartych z poszczególnymi kontrahentami na dostawy produktów żywnościowych do Zespołu. Powyższe jest niezgodne z postanowieniami umowy zawartej w dniu 18.12.2014 r. o wykonanie dostawy.

3. W zakresie *zamówień publicznych* stwierdzono, że Zespół dokonał wyższych wydatków związanych z dostawą produktów mleczarskich oraz dostawą pieczywa do stołówki Zespołu, niż wskazują na to postanowienia zawartych umów. Powyższe jest niezgodne z § 5 ust. 2 i 3 umowy zawartej dnia 18.12.2014 r.

W związku z powyższym zalecam:

1. W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty wynikające z ewidencji księgowej Zespołu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*.
2. Gospodarkę magazynową artykułów spożywczych prowadzić w sposób prawidłowy, zamawiając produkty, które wynikają z ofert przedstawionych przez dostawców, wybranych zgodnie z procedurami ustalonymi w *regulaminie wydatkowania środków finansowych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych*.
3. Przestrzegać postanowień zawartych umów na dostawy produktów spożywczych do Zespołu, ze szczególnym uwzględnieniem całkowitej wartości zamówienia określonej w umowie.

Jednocześnie przypominam, że stosownie do postanowień art. 53 ustawy *o finansach publicznych*, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych ponosi jej kierownik.

Przedstawiając powyższe ustalenia i uwagi wnoszę o podjęcie działań zmierzających do usunięcia nieprawidłowości i zapobieganiu ich powstawaniu w przyszłości. Proszę o poinformowanie mnie o sposobie wykorzystania powyższych uwag i wniosków w terminie **14 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA

mgr inż. Janusz Kubicki

Otrzymują do wiadomości:

1. Pani Wioleta Haręźlak - Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Emilia Wojtuściszyn - Skarbnik Miasta