



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 19 sierpnia 2021 r.

DP-AD-II.1711.6.2021
RISS 5332361

Pani
Lidia Dubniewska
Dyrektor
Zespołu Edukacyjnego nr 9
ul. Spawaczy 3d
65-119 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu w Departamencie Prezydenta Miasta Zielona Góra, działając na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), przeprowadziło w terminie od dnia 16.06.2021r. do dnia 15.07.2021r., kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej za 2020 rok, w Zespole Edukacyjnym nr 9 w Zielonej Górze, zwanym w dalszej części wystąpienia pokontrolnego Zespołem. Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia nr 6/2021 z dnia 10 czerwca 2021r. znak DP-AD-II.077.6.2021 RISS 5295778, wydanego przez Prezydenta Miasta Zielona Góra.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole z kontroli znak DP-AD-II.1711.6.2021, RISS 5316705, podpisanym dnia 16 lipca 2021r., przekazuję Pani Lidii Dubniewskiej – Dyrektorowi Zespołu Edukacyjnego nr 9, niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Podstawą gospodarki finansowej Zespołu, są zatwierdzone przez Naczelnika Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych plany finansowe dochodów i wydatków budżetowych. Zespół, zgodnie z uchwałą Nr XVII.365.2019 Rady Miasta Zielona Góra z dnia 20 grudnia 2019r. – *Uchwała budżetowa Miasta Zielona Góra na rok 2020*, opracował plany finansowe dochodów i wydatków budżetowych dla poszczególnych działów i rozdziałów tj.:

- dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80101 „Szkoły Podstawowe”, w zadaniach własnych gminy, wydatki na kwotę 7.645.198,00 zł, dochody na kwotę 30.000,00 zł;
- dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80104 „Przedszkola”, w zadaniach własnych gminy, wydatki na kwotę 1.221.444,00 zł, dochody na kwotę 0,00 zł;
- dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne”, w zadaniach własnych gminy, wydatki na kwotę 1.414.015,00 zł, dochody na kwotę 839.683,00 zł;
- dział 801 „Oświata i wychowanie”, rozdział 80150 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach

podstawowych”, w zadaniach własnych gminy, wydatki na kwotę 1.290.196,00 zł, dochody na kwotę 0,00 zł;

- dział 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdział 85401 „Świetlice szkolne”, w zadaniach własnych gminy, wydatki na kwotę 1.040.560,00 zł, dochody na kwotę 0,00 zł.

Wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają stwierdzić, że gospodarka finansowa Zespołu prowadzona jest poprawnie. Dokumenty przechowywane są w sposób staranny i uporządkowany. W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które wystąpiły w zakresie sprawozdawczości budżetowej, zatrudnienia i wynagrodzenia oraz zamówień publicznych.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości.

I. W zakresie *sprawozdawczości budżetowej* stwierdzono, że:

- w sprawozdaniu Rb-28S za okres 01.01.-31.03.2020r. wykazano w rozdziale 80148 § 4010 kwotę zobowiązania, która jest niezgodna z kwotą zobowiązania zaewidencjonowaną na koncie księgowym 225 „Rozrachunki z budżetami” oraz 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. W sprawozdaniu Rb-28S wykazano zobowiązanie w kwocie 10.688,35 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota zobowiązania 14.818,70 zł.

Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S danych niezgodnych z ewidencją księgową jednostki, stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

- w bilansie otwarcia na dzień 01.01.2020r. Zespół wykazał kwotę zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, która jest niezgodna z kwotą zobowiązania zaewidencjonowaną na koncie księgowym 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. W bilansie na dzień 01.01.2020r. Zespół wykazał kwotę zobowiązania w wysokości 309.807,38 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota 313.937,73 zł.

Wykazanie w sprawozdaniu finansowym – bilansie, stanu na początek roku tj. na dzień 01.01.2020r. zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie nie wynikającej z ewidencji księgowej jednostki na dzień 01.01.2020r., stanowi naruszenie art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994r. o *rachunkowości* (tekst jedn. Dz. U. z 2019r. poz. 351 z późn. zm.).

II. W zakresie *zatrudnienia i wynagrodzenia* stwierdzono, że pracownikowi Zespołu nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy przyznano i wypłacono o 10 miesięcy za późno. Ze świadectw pracy znajdujących się w aktach osobowych wynika, że nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy pracownik powinien mieć przyznaną na dzień 19.03.2019r. Naliczenie i wypłacenia nagrody jubileuszowej w późniejszym terminie, niż wynika to z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych, stanowi naruszenie § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. 2018, poz. 936 z późn. zm.).

- III. W zakresie *udzielonych zamówień publicznych* stwierdzono, że Zespół nie zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na „*Przygotowanie i dostarczenie obiadów dwudaniowych dla Zespołu Edukacyjnego nr 9 w Zielonej Górze – Szkoła Podstawowa nr 11 z oddziałami integracyjnymi – budynek przy ulicy Spawaczy 3d*”, co stanowiło naruszenie art. 95 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

W związku z powyższym zalecam:

1. W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty wynikające z ewidencji księgowej Zespołu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*.
2. W bilansie wykazywać kwoty wynikające z ewidencji księgowej Zespołu, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości*.
3. Prawidłowo i rzetelnie naliczać nagrody jubileuszowe dla pracowników Zespołu, na podstawie świadectw pracy znajdujących się w aktach osobowych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w *sprawie wynagradzania pracowników samorządowych*.
4. Zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019r. *Prawo zamówień publicznych* (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania.

Jednocześnie przypominam, że stosownie do postanowień art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych ponosi jej kierownik.

Przedstawiając powyższe wnoszę o podjęcie działań zmierzających do usunięcia ww. nieprawidłowości i zapobiegania powstawaniu w przyszłości. Proszę o poinformowanie mnie o sposobie wykorzystania powyższej uwagi w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZYDENT MIASTA

mgr inż. Janusz Kubicki

Otrzymują do wiadomości:

1. Pani Wioleta Haręźlak - Dyrektor Departamentu Edukacji i Spraw Społecznych.
2. Pani Regina Renc - Skarbnik Miasta.