



# PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22  
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 1 lutego 2017 r.

DP-AD-II.1711.21.2016  
RISS 3575720

Pani

Dyrektor  
Gimnazjum nr 7 im. UNICEF  
ul. Zachodnia 63  
65-552 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* (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) przeprowadziło w terminie od dnia 30.11.2016 r. do dnia 10.01.2017 r. kontrolę kompleksową w Gimnazjum nr 7 im. UNICEF, zwanym w dalszej części wystąpienia Gimnazjum. Kontrolę przeprowadzono w zakresie gospodarki finansowej, sprawozdawczości, inwentaryzacji, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zatrudnienia i wynagrodzenia oraz zamówień publicznych.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole z kontroli znak DP-AD-II.1711.21.2016 RISS 3423305 podpisanym w dniu 23 stycznia 2017 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie *spraw organizacyjnych* stwierdzono, że głównym księgowym w Gimnazjum jest Pani zatrudniona na czas zastępstwa, której okoliczności zawarcia umowy o pracę wygasły z dniem 30.09.2014 r. Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o *pracownikach samorządowych* (tekst jedn. Dz. U. 2016 poz. 902) w Gimnazjum należało przeprowadzić nabór na stanowisko głównego księgowego.
2. W zakresie *sprawozdawczości budżetowej* stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - w dwóch przypadkach dochody, wykazane w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.03.2015 r. są niezgodne z ewidencją księgową Gimnazjum, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.). Nieprawidłowości przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Paragraf	Dochody otrzymane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S do dnia 31.03.2015 r.	Dochody otrzymane wykazane w ewidencji księgowej na dzień 31.03.2015 r.	Różnica
80110	0690	72,00	54,00	18,00
80148	0830	27 242,80	27 260,80	-18,00

- w dwóch przypadkach należności do zapłaty, wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30.06.2015 r. są niezgodne z ewidencją księgową Gimnazjum, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Nieprawidłowości przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Paragraf	Należności do zapłaty wykazane w sprawozdaniu Rb-27S od początku roku do dnia 30.06.2015 r.	Należności do zapłaty wykazane w ewidencji księgowej na dzień 30.06.2015 r.	Różnica
80110	0750	0,00	122,38	-122,38
80148	0830	122,38	0,00	122,38

- w kilku przypadkach zobowiązania, wykazane w miesięcznym sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S są niezgodne z ewidencją księgową Gimnazjum, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Nieprawidłowości przedstawia poniższa tabela:

za okres od początku roku do dnia 30.06.2015 r.				
Rozdział	Paragraf	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S do dnia 30.06.2015 r.	Zobowiązania wykazane w ewidencji księgowej na dzień 30.06.2015 r.	Różnica
80110	4260	2 363,44	4 415,94	-2 052,50
80110	4270	153,75	461,25	-307,50
80110	4360	0,00	320,55	-320,55

za okres od początku roku do dnia 30.09.2015 r.				
Rozdział	Paragraf	Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S do dnia 30.09.2015 r.	Zobowiązania wykazane w ewidencji księgowej na dzień 30.09.2015 r.	Różnica
80110	4260	733,69	2 786,19	-2 052,50
80110	4270	0,00	307,50	-307,50
80110	4360	0,00	320,55	-320,55
80148	4120	0,00	95,68	-95,68
80148	4220	95,68	0,00	95,68
92695	4110	0,00	150,42	-150,42

- w dwóch przypadkach zaangażowanie wykazane w miesięcznym sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2015 r. jest niezgodne z ewidencją księgową Gimnazjum, co narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Nieprawidłowości przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Paragraf	Zaangażowanie wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2015 r.	Zaangażowanie wykazane w ewidencji księgowej za okres od początku roku do dnia 30.09.2015 r.	Różnica
80140	4110	13 108,00	13 485,00	-377,00
80150	4110	6 500,00	6 123,00	377,00

3. W zakresie funkcjonowania księgowości stwierdzono, że:

- Gimnazjum nie wdrożyło wszystkich programów komputerowych zakupionych w pakiecie „Złoty abonament Optivum wariant I”. Dotyczy to między innymi programów komputerowych: „Faktury Optivum”, „Kasa Optivum”, „Inwentarz Optivum”, „Inwentura Optivum”.
- Gimnazjum nie ujmowało na bieżąco, po stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, równowartości dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych, co stanowi naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

5 lipca 2010 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

4. W zakresie *gospodarki kasowej* stwierdzono, że do raportów kasowych nie są dołączane oraz nie są ewidencjonowane dowody kasowe dotyczące wpłat za obiady, dokonywane w danym dniu, co jest niezgodne z § 16 pkt 2 obowiązującej w Gimnazjum Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.

W związku z powyższym zalecam:

1. Na wolne stanowisko urzędnicze, w tym kierownicze przeprowadzać nabór, zgodnie z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o *pracownikach samorządowych*.
2. W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty wynikające z ewidencji księgowej Gimnazjum, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*.
3. Wprowadzić do użytkowania wszystkie programy komputerowe zakupione w pakiecie „Złoty abonament Optivum wariant I”.
4. Ewidencję księgową na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” prowadzić zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.
5. Wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki, dokonywane w danym dniu, ewidencjonować w raporcie kasowym, zgodnie z zasadami określonymi w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej.

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