



PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 1 grudnia 2016 r.

DP-AD-II.1711.15.2016
RISS 3388795

Pani

Dyrektora
Zespołu Edukacyjnego Nr 1
ul. Truskawkowa12
65-129 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu w Departamencie Prezydenta Miasta Zielona Góra działając na podstawie art. 68 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) przeprowadziło w terminie od dnia 8 lipca 2016 r. do dnia 5 września 2016 r., kontrolę kompleksową w Zespole Edukacyjnym nr 1 im. Jeana de La Fontaine'a, zwanego w dalszej części wystąpienia Zespołem.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole z kontroli znak DP-AD-II.1711.15.2016, RISS 3359165 podpisanym w dniu 21 października 2016 r. przekazuję Pani dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. W zakresie *sprawozdawczości budżetowej* stwierdzono nieprawidłowości polegające na:
 - w kilkudziesięciu przypadkach zaangażowanie wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-28S jest niezgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta księgowego 998–budżet,
 - w kilku przypadkach dochody wykonane/otrzymane, wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-27S są niezgodne z ewidencją księgową,
 - ewidencja księgową prowadzona dla konta 201 – zobowiązania w miesiącu marcu 2015 nie zawierała podziału na odpowiednie paragrafy, co jest niezgodne z § 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 zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stwierdzono nieprawidłowości polegające na:
 - przedstawieniu do kontroli niekompletnego Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, co jest niegodne z zapisami art. 8 ust 2 ustawy *o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn. zm.).
3. W zakresie obrotów na rachunkach bankowych i rozrachunkach, stwierdzono nieprawidłowości polegające na:
 - dokonaniu zapłaty za wynagrodzenia z rachunku budżet-dochody w dniu 04.05.2015 (WB 78/2015) dla pani w wysokości zł oraz dla pana w wysokości zł.

- dokonaniu zapłaty za faktury wydatkowe ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za:
 - remont toalet na I piętrze, zgodnie z umową z dnia 9.02.2015 r. w wysokości 36.250,86 zł (WB 27/2015), faktura z dnia 2.03.2015 r. nr 5/BUD/03/2015 z terminem płatności do 31.05.2015,
 - zestawy ćwiczeń „już czytam i piszę” do klasy I i II – kwota zakupu 2.193,50, faktura VAT nr 92891036 – sprzedawca Grupa Edukacyjna S.A. ul. Witosa 76 25-561,
 - artykuły biurowe do sekretariatu – kwota zakupu 82,41zł, faktura VAT nr 34599/B/2015 – sprzedawca Biuro Plus ul. Piaskowa 4, 65-209 Zielona Góra,
 - pierogi ruskie – kwota zakupu 475,00 zł, faktura VAT nr 1374/2015 – sprzedawca Kasyno „SARA”.

W związku z powyższym zalecam:

1. W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej dla poszczególnych kont, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*.
2. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tworzyć zgodnie z zapisami art. 8 ust 2 obowiązującej wówczas ustawy o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 111 z późn. zm.).
3. Dokonywanie opłat za faktury wydatkowe i wynagrodzenia zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o *finansach publicznych*.

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