



# PREZYDENT MIASTA ZIELONA GÓRA

ul. Podgórna 22  
65- 424 Zielona Góra

Zielona Góra, 18 lipca 2016 r.

DP-AD-II.1711.10.2016  
RISS 3296714

Pani

Dyrektor  
Zespołu Szkół  
Ogólnokształcących i Sportowych  
ul. Stanisława Wyspiańskiego 21  
65-001 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 12 maja 2016 r. do dnia 22 czerwca 2016 r. kontrolę kompleksową w Zespole Szkół Ogólnokształcących i Sportowych, zwanym w dalszej części wystąpienia Zespołem. 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.1711.10.2016 RISS 3287406 podpisanym w dniu 30 czerwca 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 § 3040 oraz w § 4300 wykazano wydatki niezgodne z ewidencją księgową Zespołu, co 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 *umów najmu* stwierdzono, że:
  - wynajmującemu Panu \_\_\_\_\_, w okresie od stycznia do października 2015 roku naliczono nieprawidłową kwotę czynszu za przedmiot najmu, co jest niezgodne z zapisami aneksu nr 1/2014 z dnia 01.02.2014 r., do umowy najmu nr \_\_\_\_\_ z dnia 27.09.2013 r.,
  - wynajmującemu Panu \_\_\_\_\_, faktury VAT za korzystanie z przedmiotu najmu w miesiącu maju oraz sierpniu 2015 roku, wystawiono pod koniec danego miesiąca, co jest niezgodne z zapisami umowy nr \_\_\_\_\_ z dnia 27.09.2013 r. oraz aneksu nr 1/2014 z dnia 01.02.2014 r.,

- wynajmującemu Panu                    w 2015 roku naliczono nieprawidłową kwotę czynszu za przedmiot najmu, co jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w aneksie nr 1/2014 z dnia 01.02.2014 r., do umowy najmu nr                    z dnia 20.02.2013 r.,
- najemcy Panu                    fakturę za najem pomieszczenia w miesiącu lutym 2015 roku wystawiono w dniu 30.03.2015 r., co jest niezgodne z zapisami zawartymi w aneksie nr 1/2014 z dnia 01.02.2014 r. do umowy nr                    z dnia 20.02.2013 r.,
- najemcy Panu                    , fakturę VAT za korzystanie z przedmiotu najmu w miesiącu sierpniu 2015 roku wystawiono pod koniec miesiąca tj. dnia 24.08.2015 r. natomiast fakturę VAT za czynsz w miesiącu wrześniu 2015 roku wystawiono dnia 12.10.2015 r. Powyższe jest niezgodne z zapisami aneksu nr 1/2014 z dnia 01.02.2014 r. do umowy nr                    z dnia 20.02.2013 r.,
- najemcy Panu                    za miesiąc październik 2015 roku nie wystawiono faktury VAT za korzystanie z przedmiotu najmu, co jest niezgodne z umową nr                    zawartą dnia 20.02.2013 r.,
- Dyrektor Zespołu w dniu 01.09.2015 r. zawarł trzy umowy najmu, nie dokonując wypowiedzenia wcześniej zawartych umów, co jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w umowach, gdyż z treści umów wynika, że wszelkie zmiany umowy wymagają formy pisemnej.

3. W zakresie *zakładowego funduszu świadczeń socjalnych* stwierdzono, że:

- w kilkunastu przypadkach komisja socjalna przyznała nieprawidłową kwotę dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie,
- w kilkunastu przypadkach komisja socjalna przyznała nieprawidłową kwotę pomocy finansowej w związku ze zwiększonymi wydatkami w miesiącu grudniu.

Powyższe jest niezgodne z *Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*.

4. W zakresie *zatrudnienia i wynagrodzenia* stwierdzono, że Zespół na dzień 01.01.2015 r. nie posiadał aktualnego Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami, co jest niezgodne z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o *pracownikach samorządowych* (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm.).

5. W zakresie *zamówień publicznych* stwierdzono, że:

- Zespół w sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w roku 2015 wykazał nieprawidłową kwotę udzielonych zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy. Powyższe jest niezgodne z § 1 pkt 7 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w *sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania* <sup>1)</sup> (Dz. U. z 2013 r. poz. 1530).
- „Ewidencja udzielonych zamówień w ZSOiS” nie zawiera wszystkich danych określonych w załączniku nr 6 do zarządzenia nr 24/2014 z dnia 22.04.2014 r. w *sprawie wprowadzenia regulaminu wydatkowania środków finansowych o wartości nieprzekraczającej w złotych*

równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższe jest niezgodne z § 10 ust. 1 ww. regulaminu.

6. W zakresie *funkcjonowania księgowości* stwierdzono, że Zespół w 2015 roku nie ujmował 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.).
7. W zakresie *spraw organizacyjnych* stwierdzono, że w podstawach prawnych opracowania niektórych regulaminów przywołano nieobowiązujące przepisy prawa, a dotyczyło to między innymi:
  - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*, dla której obowiązuje publikator (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.),
  - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*, dla której obowiązuje publikator (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
  - 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*, dla którego obowiązuje publikator (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*, dla którego obowiązuje publikator (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w *sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*, dla którego obowiązuje publikator (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

W związku z powyższym zalecam:

1. W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty wynikające z ewidencji księgowej Zespołu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*.
2. Przestrzegać postanowień zawartych w umowach z poszczególnymi najemcami.
3. Wysokość świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, przyznawać zgodnie z *Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych*.
4. Opracować Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami.
5. W sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach wykazywać rzetelne wartości udzielonych zamówień i zamówień publicznych w danym roku, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia

12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania <sup>1)</sup>.

6. Prowadzić rejestr zamówień o wartości nieprzekraczającej z złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy *prawo zamówień publicznych*, zgodnie z obecnie obowiązującym zarządzeniem nr 10/2015 Dyrektora Zespołu z dnia 23.11.2015 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wydatkowania środków finansowych o wartości nieprzekraczającej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*.
7. W rejestrze zamówień wykazywać wszystkie zamówienia udzielane na podstawie przepisów art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*.
8. Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco ewidencjonować równowartości dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych, zgodnie z 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.
9. W dokumentach wewnętrznych regulujących funkcjonowanie Zespołu zaktualizować i na bieżąco aktualizować podstawy prawne ich opracowań.

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.

w z. PREZYDENTA MIASTA

mgr inż. Krzysztof Kaliszuk  
I Zastępca Prezydenta

Otrzymują do wiadomości:

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