

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 21 Regulaminu przeprowadzania kontroli, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli informuję, że w dniach 18, 19, 22, 24, 26 czerwca 2015 r. oraz 8 lipca 2015r. pracownicy Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa przeprowadzili kontrolę w przedmiocie: kontrola gospodarki finansowej jednostki za 2014 r. w zakresie dochodów i wydatków budżetowych oraz zawierania i realizacji umów, w kierowanym przez Panią Przedszkolu Publicznym Nr 24 ul. Niedzielskiego 6, 35-036 Rzeszów. Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli podpisanym w dniu 15.07.2015 r., do którego złożyła Pani wyjaśnienia w dniu 16 lipca 2015 r..

W toku kontroli stwierdzono:

- sporządzono sprawozdanie RB 34S na podstawie danych wynikających ze szczegółowej ewidencji księgowej. Z powodu nieweryfikowania poprawności zapisów księgowych, ewidencja księgowa była błędna, co jest niezgodne z art. 24 ust 3 ustawy o rachunkowości ( Dz.U.2013.330 j.t. z późn.zm.). W księgach prowadzonych bezbłędnie nie mają miejsca sytuacje pozostawienia bez wyjaśnienia jakichkolwiek niezgodności. Błąd nie spowodował zmiany stanu środków pieniężnych odprowadzonych na rachunek bankowy Urzędu Miasta Rzeszowa. Z ustaleń kontroli, jak również na podstawie złożonych wyjaśnień przez kontrolowanego wynika, że obroty na koncie 132 debet na koniec okresu narastająco powinny wynosić 76 387,54zł, a obroty na koncie 132 kredyt na koniec okresu narastająco powinny wynosić 76 378,66zł. Wobec powyższego suma szczegółowej ewidencji księgowej prowadzona do konta 132 powinna wynosić jak podano powyżej.

- zaewidencjonowano i wykazano w sprawozdaniu Rb 34S wydatek w wysokości 79,98zł w niewłaściwej podziałce klasyfikacji budżetowej, niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053. j.t. z późn.zm). Z ustaleń kontroli wynikało iż, faktycznie dokonano zakupu pomocy dydaktycznych za kwotę 79,98zł a błędnie zaewidencjonowano wydatek do paragrafu 4270 zakup usług remontowych.

- nie skorygowano w końcu roku, do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, co jest niezgodne z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U.2009.43.349). Z ustaleń kontroli jak również na podstawie złożonych wyjaśnień faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych nauczycieli wynosi 8,25etatu, pracowników administracji i obsługi wynosi 11,21etatu, a liczba emerytów i rencistów pozostaje bez zmian.