

a/a

Białystok, dnia 03 lipca 2014 r.

PREZYDENT MIASTA BIAŁEGOSTOKU
15-950 Białystok ul. Słonimska 1
(1)

Jarosław Czeropski

Dyrektor

Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej Nr 1

ul. Piotrkowska 2

15-439 Białystok



BKU.1711.5.2014

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia¹ inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku w terminie od 08 do 30 maja 2014r. przeprowadził w kierowanej przez Pana Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej Nr 1 zwanej dalej Poradnią kontrolę kompleksową obejmującą sprawdzenie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w 2013 roku. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli znak BKU.1711.5.2014 podpisanym przez Pana w dniu 26 czerwca 2014r.

W toku kontroli szczegółową analizą objęto zagadnienia z zakresu:

- organizacji i zatrudnienia,
- przepisów wewnętrznych, w tym dotyczących systemu kontroli zarządczej i polityki rachunkowości,
- dysponowania środkami pieniężnymi, w tym dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów oraz rodzaje finansowanych z nich wydatków,
- rzetelności i terminowości sporządzania sprawozdań finansowych i gospodarowania składnikami majątku w zakresie ich ewidencji i inwentaryzacji.

Wyniki przeprowadzonej kontroli wykazały następujące nieprawidłowości:

1. W zakresie obrotu gotówkowego zachodzącego pomiędzy kasą jednostki a bankiem stwierdzono, że operacje finansowe ewidencjonowane były przy raportach kasowych z pominięciem księgowania wyciągów bankowych, co narusza postanowienia artykułu

¹ Upoważnienie Nr ORN-I.077.400.2014 z dnia 07 maja 2014 roku wydane przez Prezydenta Miasta Białegostoku Pana Tadeusza Truskolaskiego.

22 ust. 4 ustawy o rachunkowości², który wskazuje, że w tego typu sytuacjach gdy jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu, kierownik jednostki powinien wskazać, który dowód lub jego egzemplarz jest podstawą do dokonania zapisu. W sytuacji gdy nie ma zapisu wskazującego, który dowód lub jego egzemplarz jest podstawą do dokonania zapisu, operacje takie winny być ewidencjonowane zarówno przy wyciągach bankowych jak i raportach kasowych za pomocą konta 141 „Środki pieniężne w drodze”. (prot. kontr. str. 9).

2. Niewłaściwie ewidencjonowano zwrot środków na rachunek bankowy jednostki za pomocą konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, a nie jak winno być 240 „Pozostałe rozrachunki” co wynika z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) ³. (prot. kontr. str. 10).
3. Dokonano przekazania środków w kwocie 2.800,00 zł z ZFŚS na rachunek bieżący jednostki jako pożyczkę na wypłatę wynagrodzenia pracownikowi Poradni, naruszając tym samym postanowienia ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴, która wskazuje, że środki wpłacone na rachunek ZFŚS stają się środkami funduszu (a nie pracodawcy) i mogą być wykorzystane tylko i wyłącznie na finansowanie działalności wskazanej powyższą ustawą. (prot. kontr. str. 10).
4. Jednostka dokonywała ewidencji kosztów na podstawie faktur pro forma, które w myśl przepisów ustawy o rachunkowości nie są dowodami księgowymi i nie potwierdzają dokonania operacji gospodarczej dlatego też nie stanowią one podstawy ujęcia ich w księgach rachunkowych jednostki. (prot. kontr. str. 11).
5. Nieterminowo opłacano faktury i rachunki wystawiane przez kontrahentów na rzecz Poradni co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych⁵, według którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. (prot. kontr. str. 11).
6. W zakresie analizy gospodarki pieniężnej stwierdzono, że dokonywano zapisów na koncie 130 – „ Rachunek bieżący jednostki” z naruszeniem zasady, w myśl której zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem z uwzględnieniem zasady czystości obrotów, nakazującej stosowanie do błędnych zapisów, zwrotów,

² Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (j.t. Dz. U. z 2013r, poz. 330 ze zm.).

³ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (j.t. Dz. U. z 2013r. poz. 289).

⁴ Ustawa z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. z 2012r. poz. 592 ze zm.).

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.).

nadpłat i korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych(...) (prot. kontr. str. 14).

7. W zakresie ewidencji na kontach kosztów stwierdzono, że błędnie ewidencjonowano badania profilaktyczne pracowników ujmując je na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” a nie jak winno być na koncie 402 „ Usługi obce” co stanowi naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (prot. kontr. str. 16).
8. Stwierdzono błędy w kwalifikowaniu rodzajowym poniesionych wydatków co stanowi naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶ t.j.:
 - naprawy i konserwacje ujmowano w §4300 „ Zakup usług pozostałych”, a winno być § 4270 „ Zakup usług remontowych”,
 - koszty przesyłki ujmowano w paragrafach dotyczących zakupów, np. § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” albo § 4240 „ Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” a winno być § 4300 „ Zakup usług pozostałych”,
 - faktury za zużycie wody i odprowadzanie ścieków w całości ewidencjonowano w §4260 „ Zakup energii” natomiast ścieki należy ewidencjonować w § 4300 „ Zakup usług pozostałych”,
 - zakupy środków czystości, artykułów spożywczych niejednokrotnie ewidencjonowano w § 3020 „Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń” a winno być § 4210 „ Zakup materiałów i wyposażenia”,
 - dofinansowanie do studiów ujęto w § 4700 „ Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej a winno być w § 4300 „ Zakup usług pozostałych”. (prot. kontr. str. 17).
9. W zakresie wypłaty wynagrodzeń pracowników pedagogicznych stwierdzono, że jednemu pracownikowi w miesiącu czerwcu 2013r. wynagrodzenie zostało

⁶ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

wypłacone z naruszeniem przepisów art. 39 ust 3 Karty nauczyciela⁷, t.j. w dniu 04 czerwca 2013r. a nie jak winno być z góry w pierwszym dniu miesiąca. (prot. kontr. str. 18).

10. Nieprawidłowo dokonywano księgowania w ewidencji analitycznej majątku Poradni naruszając przepisy art. 16 ustawy o rachunkowości⁸. Ustalono, że na koniec 2013 roku wystąpiły rozbieżności pomiędzy ewidencją syntetyczną a ewidencją analityczną majątku trwałego oraz w sposób nieprawidłowy dokonano uzgodnienia majątku trwałego jednostki poprzez wartościowe (w kwocie ogółem) porównanie kwot końcowych z zapisami na kontach zespołu 0 „Majątek trwały” nie zwracając uwagi na różnice pomiędzy ewidencją syntetyczną, a ewidencją analityczną. (prot. kontr. str. 21-22).
11. Dokonując analizy prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji majątku Poradni stwierdzono, że na arkuszach spisowych ujęto część środków trwałych, wyposażenie oraz wszystkie wartości niematerialne i prawne występujące w jednostce naruszając zapisy wynikające z art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości, w którym zawarto, że wartości niematerialne i prawne winny być zinwentaryzowane drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Następnie w kwestii rozliczenia wyników tej inwentaryzacji ustalono, że kwota wynikająca z konta 013 jest większa o 0,23 zł od kwoty wynikającej z arkuszy spisu z natury co wskazuje na brak dokładnej analizy przedstawionych wyników inwentaryzacji i stanowi naruszenie art. 27 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych a następnie ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. (prot. kontr. str. 24-25).

Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości była niewystarczająca znajomość przepisów prawa w zakresie finansów publicznych, ich niewłaściwa interpretacja oraz nieprzestrzeganie przepisów wewnętrznych.

⁷ Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (j.t. z 2006r. Dz.U. Nr 97, poz. 674 ze zm.)

⁸ Patrz przypis nr 2

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie wewnętrznej kontroli zarządczej spoczywa na Dyrektorze jako kierowniku jednostki zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do głównego księgowego. Prawa i obowiązki głównych księgowych określa art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie rachunkowości należy do zadań kierownika jednostki jak o tym stanowi art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.

Mając na uwadze przedstawione uchybienia i nieprawidłowości **zalecam**:

1. Obrót gotówkowy pomiędzy kasą jednostki a bankiem ewidencjonować prawidłowo przy wykorzystaniu konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, bądź dokonać zapisów w polityce rachunkowości odpowiadających przepisom art. 22 ust. 4 ustawy o rachunkowości.⁹
2. Zwroty środków finansowych na rachunek bankowy jednostki ewidencjonować zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych(...).¹⁰
3. Nie dokonywać zapożyczeń środków z ZFŚS, środki te wykorzystywać wyłącznie na finansowanie działalności wskazanej ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.¹¹
4. Koszty wynikające z faktury pro forma ewidencjonować dopiero w momencie otrzymania właściwej faktury VAT.
5. Przestrzegać terminów płatności zobowiązań w celu niedopuszczenia do naliczenia odsetek.
6. Do wszystkich błędnych zapisów zwrotów, nadpłat i korekt wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).
7. Prawidłowo kwalifikować koszty do odpowiednich kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie

⁹ Patrz przypis nr 2.

¹⁰ Patrz przypis nr 3.

¹¹ Patrz przypis nr 4.

szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).¹²

8. Stosować właściwą klasyfikację budżetową zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.¹³
9. Wynagrodzenie pracowników pedagogicznych wypłacać w terminach określonych w art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26.01.1982r. Karta nauczyciela.
10. Prawidłowo i rzetelnie prowadzić ewidencję analityczną majątku trwałego umożliwiającą wrywkowe sprawdzenie i porównanie stanów ilościowych i wartościowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) oraz uzgodnić ewidencję analityczną z ewidencją syntetyczną majątku Poradni.
11. Inwentaryzację składników majątkowych jednostki przeprowadzać zgodnie z zasadami zawartymi w ustawie o rachunkowości.¹⁴

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 z podaniem numeru sprawy, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.



PREZYDENT MIASTA
dr hab. Tadeusz Truskolaski

Do wiadomości:

Departament Edukacji

¹² Patrz przypis nr 3.

¹³ Patrz przypis nr 6.

¹⁴ Patrz przypis nr 2.