



Białystok, 26 kwietnia 2015 r.

Pani Alicja Witkowska  
or Publicznego Gimnazjum Nr 3  
ul. Spacerowa 6  
15-040 Białystok

**BKU. 1711.9.2014**

**Wystąpienie pokontrolne**

Działają na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli <sup>1</sup> pracownik Urzędu Miasta Białystok: Urszula Szczerbińska – inspektor w Biurze Kontroli w terminie od 04 września do 30 września 2014 r. przeprowadził kontrolę kompleksową za 2013 r. w Publicznym Gimnazjum Nr 3 w Białymstoku obejmującą sprawdzenie:

- organizacji i zatrudnienia
- stosowania procedur kontroli zarządczej
- zarządzanie środkami pieniężnymi
- rozrachunków i roszczeń
- wydatków i dochodów
- gospodarki składnikami majątku trwałego
- oceny wiarygodności sprawozdań

Szczegółowe ustalenia zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 06 marca 2015 roku.

Zgodnie z przepisem § 13 procedury przeprowadzania kontroli <sup>2</sup> przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające opis stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

---

<sup>1</sup>Upoważnienie do kontroli Nr ORN-I.077.671.2014 z dnia 29 sierpnia 2014 roku  
<sup>2</sup> Zarządzenie wewnętrzny Nr 113/12 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 05 grudnia 2012 r w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzenia kontroli Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku

Kontrola przeprowadzona w jednostce wykazała szereg nieprawidłowości, które występowały w sposób powtarzający się i powodowały następstwa dla kontrolowanej jednostki w aspekcie finansowym.

Dokonując oceny realizacji systemu kontroli zarządczej ustalono, że nie zostało spełnione podstawowe zadanie kontroli zarządczej w zakresie nadzoru nad jednostką przez dyrektora placówki. Wprowadzono stosowne regulaminy i procedury dotyczące kontroli zarządczej których w praktyce nie stosowano. Dyrektor i podlegli mu pracownicy nie zapewnili w szczególności zgodności działań jednostki z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. W roku szkolnym 2012/2013 i 2013/2014 dyrektor w ramach kontroli wewnętrznej przeprowadził kontrolę w zakresie: przestrzegania dyscypliny skarbowej odnośnie podatku PIT, poprawności naliczania wynagrodzeń oraz realizacji wydatków finansowych w których nie wykazał nieprawidłowości. Natomiast w powyższym zakresie kontrola stwierdziła szereg nieprawidłowości opisanych w punktach: 18, 20,21,23-27.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej jednostki stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W zakresie zatrudniania pracowników stwierdzono, że :

1. Na stanowisku samodzielnego referenta (w ramach umowy na zastępstwo) będącym stanowiskiem urzędniczym zatrudniono osobę która nie spełniała minimalnych wymagań kwalifikacyjnych, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów<sup>3</sup>( prot.kontr. str. 6).

W zakresie rzetelności prowadzenia dokumentacji kadrowej stwierdzono, że :

2. Dyrektor jednostki zawierając, porozumienie zmieniające warunki pracy na stanowisku księgowego polegające na zmianie wymiaru czasu pracy z 0,50 etatu na 0,30 etatu nie dokonał cofnięcia wcześniejszego wypowiedzenia o pracę (prot.kontr. str. 6).
3. W aktach osobowych poszczególnych pracowników brak było dokumentów potwierdzających wysokość przyznanych dodatkowych premii (prot.kontr. str. 37).

W zakresie stosowania procedur wewnętrznych stwierdzono:

4. Nieprzestrzeganie i niestosowanie w praktyce zapisów określających zasady funkcjonowania kont syntetycznych tj. konta 401 „Zużycia materiałów i energii” oraz konta 700 „Sprzedaży produktów i kosztów ich wytworzenia” przyjętych przez

---

<sup>3</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 18.03.2009 r. (j.t Dz. U. 2014, poz. 1786)

jednostkę w Zakładowym Planie Kont. W urządzeniach księgowych dokonywano księgowania na tych kontach w rozbiciu na żywienie i dopłaty do żywienia pracowników szkoły. Co nie zostało unormowane w w/w przepisach. Zakładowy Plan Kont jest częścią składową systemu rachunkowości, umożliwiającą dokonywanie rozliczeń finansowych i sprawozdawczości w związku z tym powinien być zgodny z prowadzonymi operacjami księgowymi (prot.kontr. str. 18).

5. Nie zawsze dokonywano analizy rynku w drodze zapytania ofertowego kierowanego do co najmniej 3 oferentów przy dokonywaniu zakupów powyżej 2.000,00 brutto w formie pisemnej, faksem lub drogą elektroniczną do czego zobowiązują ujęte przepisy wewnętrzne w zakresie zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro obowiązujące w okresie przeprowadzonej kontroli (prot.kontr. str. 30).
6. Używano nieaktualnej pieczęci szkoły do stemplowania dokumentów wewnętrznych jednostki. (prot.kontr. str. 17).
7. Stwierdzono brak kontrasygnaty głównego księgowego na zawieranych w jednostce umowach dotyczących zakupu dostaw, robót i usług. Złożenie kontrasygnaty przez głównego księgowego jest jednym z jego głównych obowiązków określonych w *art. 54 ustawy o finansach publicznych*<sup>4</sup> jako dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym (prot.kontr. str. 17,18).
8. Nie wszystkie dowody zakupu posiadały opis w jakim celu wymienione towary lub usługi zostały zakupione oraz adnotacji o przyjęciu na stan ewidencji zakupionego pozostałego środka trwałego ze wskazaniem numeru w księdze inwentarzowej (prot.kontr. str. 16).
9. Nieprawidłowe dokumentowanie operacji kasowych poprzez:
  - Wpłaty gotówkowe z tytułu odpłatności za wyżywienie ujmowano zbiorczo za okresy kilkudniowe, bez zachowania chronologii zapisów (prot.kontr. str. 20).
  - Nie przestrzegano zapisów zakładowej instrukcji gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania<sup>5</sup> w której określono, że „raporty kasowe sporządzane są oddzielnie dla środków budżetowych i środków ZFŚS i dochodów budżetowych oraz oddzielnie dla środków z wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych” natomiast w praktyce stosowano jeden raport kasowy dla wszystkich w/w środków. W sytuacji prowadzenia jednego raportu kasowego dla wszystkich

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (j.t Dz.U.2013, poz.885 ze zm.)

<sup>5</sup>Regulamin wprowadzony zarządzeniem Nr7a/2010/2011 r. z dnia 2.01.2011 r.

operacji finansowych należało kwestie te określić w zakładowej instrukcji (prot.kontr. str. 20).

- Do ewidencji przepływu środków pieniężnych w drodze pomiędzy kasą jednostki, a bankiem, nie stosowano konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”.
- Nie umieszczano na rozchodowych dowodach kasowych (fakturach) pokwitowania odbioru gotówki i daty odbioru gotówki z kasy. Brak pokwitowania gotówki i daty odbioru narusza przepisy wewnętrzne opisane w zasadach gospodarki kasowej (..) tj. *„gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w rozchodowym dokumencie kasowym. Odbiorca gotówki kwituje jej odbiór w sposób trwały, podając kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszcza swój podpis”* (prot.kontr. str. 20,21).
- Stwierdzono błędy formalne w rozliczeniu zaliczki, udzielonej w dniu 04.07.2013r. Wszystkie faktury dotyczące wydatków z w/w zaliczki zostały wpisane po stronie rozchodów w raporcie kasowym nr 25/2013 sporządzonym za okres od 01.08.2013 do 10.08.2013 r. tym samym uznając, że zaliczka została rozliczona na „zero”. Prawidłowo rozliczenie zaliczki należy dokonać z pominięciem operacji kasowych, które mogą występować jedynie w przypadku stwierdzonych różnic pomiędzy zaliczką wypłaconą, a rozliczoną (prot.kontr. str. 21).

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych:

10. Nie prowadzono ewidencji klasyfikacji budżetowej do kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” i zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”. Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według pozycji planu finansowego, stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczania podatków (prot.kontr. str. 17).
11. Nie prowadzono w urządzeniach księgowych ewidencji na kontach pozabilansowych takich jak: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, 975 „Wydatki strukturalne” zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r.<sup>6</sup> (prot.kontr. str. 18).
12. Ujęcie w księgach rachunkowych roku 2013 nieprawidłowo kosztów grudnia 2012 roku (prot.kontr.str. 18,19) i ujęcie kosztów 2013 roku w księgach rachunkowych 2014 r. (prot.kontr.str. 19). Ponadto nie ujęto należności roku 2013 w wysokości

---

<sup>6</sup> 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t Dz.U z 2013 r, poz. 289)

980,00 zł w księgach rachunkowych roku 2013 (prot.kontr. str. 44). Zgodnie z zasadą memoriału wyodrębnioną w *art. 6.ust 1. ustawy o rachunkowości*<sup>7</sup> w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Ponadto niewłaściwe ujmowano faktury dotyczące operacji gospodarczych danego miesiąca w koszty miesiąca kolejnego to jest w momencie ich zapłaty, czyli w momencie dokonywania wydatku, czym naruszono zasadę określoną w *art. 20, ust. 1* ustawy o rachunkowości, z której wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (prot.kontr. str. 25,26).

13. Nieprzestrzeganie zasady, w myśl której zapisy na koncie 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” należy dokonywać wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem oraz, że na koncie 132 obowiązuje zasada czystości obrotów nakazująca stosowanie do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta (prot.kontr. str. 23).
14. Nie prowadzono rzetelnej ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Ewidencja do konta 201 powinna być prowadzona w podziale na poszczególnych kontrahentów w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań (prot.kontr. str. 25).
15. Do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wypłat wynagrodzeń używano konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Zgodnie z opisem konta prawidłowo należało używać konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (prot.kontr. str. 25).
16. Do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, używano nieprawidłowo konta 240 „Pozostałe rozrachunki”. Natomiast właściwym do tego typu operacji winno służyć konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...)* (prot.kontr. str. 25).

---

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.)

17. Z losowo wybranej próby regulowania zobowiązań stwierdzono, że w przypadku dwóch faktur tj.: faktury nr FV/297 z dnia 2013.10.11 r. wystawioną przez *...* na kwotę 4.600,00 zł oraz faktury nr 114553/2013/BIA z dnia 14.11.13 r. wystawionej przez *...* na kwotę 268,89 zł regulowano po ich terminie płatności. W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań naruszono przepis *atr.44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych (prot.kontr.str.27)* .
18. Saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” niezgodne było ze złożoną deklaracją PIT-4R. Różnica w wysokości 666,00 zł pomiędzy kwotą wykazaną w deklaracji, a ewidencją księgową prowadzoną na koncie 225 dotyczyła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych pobranych od świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W efekcie saldo tego konta nie odzwierciedlało faktycznego stanu zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego. Konto 225 „ Rozrachunki z budżetami” może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów (prot.kontr. str. 27,28).
19. Nieprawidłowo dokonywano ewidencjonowania przychodów na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” klasyfikując wszystkie uzyskane dochody na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Natomiast prawidłowo należało ewidencjonować przychody finansowe z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych na koncie 750 „Przychody finansowe”, a przychody z tytułu otrzymanych darowizn na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” (prot.kontr. str. 42).

W zakresie wydatków stwierdzono:

20. Przekroczenie wydatków wydzielonego rachunku dochodów w rozdziale 80110 w łącznej wysokości **901,79 zł** czym naruszono art. 223 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym *wydatki z wydzielonego rachunku dochodów mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, w ramach planu finansowego. Dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonych w planie finansowych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych* zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>8</sup> (prot.kontr. str. 45).

---

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych(j.t Dz.U.2013, Nr 168 )

21. Dokonano wydatkowania środków publicznych na aktualizację systemu Qbit 2012 w tym wersji Qwant 51455 i Qwark 60657 na kwotę 1.770,00 zł, natomiast z programu Qwant faktycznie w kontrolowanej jednostce nie korzystano. Zgodnie z art. 44 ust. 3. pkt. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny (prot.kontr. str. 30).

W zakresie klasyfikacji budżetowej stwierdzono:

22. Błędnie klasyfikowano wydatki dotyczące konserwacji kserokopiarki i naprawy urządzeń (drukarki) w paragraf 4300 „Zakup pozostałych usług”, a nie jak winno być prawidłowo w paragraf 4270 „Zakup usług remontowych”. Ponadto wydatki podróży służbowej w dwóch delegacjach klasyfikowano w nieprawidłowym paragrafie 4300 „Zakup pozostałych usług”, a nie jak powinno być właściwie w paragraf 4410 „Podróże służbowe krajowe”. Zakup biletów komunikacji klasyfikowano w paragraf 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w paragraf 4410 „Podróże służbowe krajowe” (prot.kontr. str. 40), oraz błędnie klasyfikowano przychody z tytułu odsetek bankowych ujmując w paragraf 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych”, a prawidłowo odsetki bankowe należało ująć w paragraf 0920 „Pozostałe odsetki”, na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>9</sup> (prot.kontr. str. 42).

W zakresie naliczania i wypłat wynagrodzeń stwierdzono:

23. Wypłacano premie niezgodnie z przyjętymi regulacjami wewnętrznymi według których maksymalna wysokość dodatkowej premii nie może przekroczyć 60% wynagrodzenia zasadniczego pracownika. Niejednokrotnie premie przekraczały dozwoloną ich wysokość. Ponadto błędnie wypłacono premie dla intendenta w miesiącu grudniu. Dyrektor placówki przyznał 30% dodatkowej premii natomiast, główna księgowa wypłaciła 10% regulaminowej premii wynikającej z angażu i 20% dodatkowej premii. W ten sposób pomniejszono premię o 10% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 120,75 zł (prot.kontr. str. 36).

24. Nieprawidłowo naliczano i wypłacono dodatek nocny dla pracowników gimnazjum wykonujących obowiązki dozorczy. Podstawą do naliczania dodatków w kontrolowanym okresie było wynagrodzenie zasadnicze pracowników, zamiast

---

<sup>9</sup>Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t Dz. U. 2014, poz. 1053 ze zm.).

minimalnego wynagrodzenia za pracę wyodrębnioną w art. 151<sup>8</sup>. §.1 kodeksu pracy<sup>10</sup> tj. wykonując pracę w porze nocnej przysługuje dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej w wysokości 20% stawki godzinowej wynikającej z minimalnego wynagrodzenia za pracę (prot.kontr. str. 37).

25. W zakresie ewidencji godzin ustalono, że w grafiku w wykazie godzin jednego z dozorców w miesiącu grudniu błędnie podsumowano liczbę przepracowanych godzin:

- ilość godzin pracy wykazana to 132 h, natomiast powinno być 120 h,
- ilość godzin ponadwymiarowych wykazanych to 52 h ,natomiast powinno być 40 h,
- ilość godzin wykazanych za pracę w nocy to 72 h, natomiast powinno być 64.

W związku z tym nadpłacono wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe na kwotę 109,80 zł (prot.kontr. str. 37).

26. W nieprawidłowej wysokości przyznawano minimalny dodatek motywacyjny dla nauczycieli to jest: 135 zł miesięcznie, a powinno być 136 zł miesięcznie na podstawie § 6 uchwały nr LX/787/10 Rady Miejskiej Białegostoku.<sup>11</sup> Dodatek motywacyjny przyznawany za osiągnięcia dydaktyczne dla nauczycieli, w tym dla nauczycieli zajmujących stanowiska kierownicze przyznaje się od 5 % do 40 % liczonego od średniego wynagrodzenia nauczyciela stażysty, o którym mowa w art. 3 pkt. 1 Karty Nauczyciela<sup>12</sup> (w zaokrągleniu do pełnych złotych ). Kwota bazowa w 2013 roku wynosiła 2.717,59 z tego 5% to 135,87 zł w zaokrągleniu do pełnych stanowi 136,00 zł (prot.kontr. str. 38).

27. Nieprawidłowo wypłacono wynagrodzenie nauczycielowi zatrudnionemu na zastępstwo od dnia 06.02.2013 do dnia 22.03.2013 na 10/18 etatu z miesięcznie ustalonym wynagrodzeniem zasadniczym w wysokości 1.258,33 zł. W/w wynagrodzenie zostało wypłacone w sposób następujący:

- za miesiąc luty od 06.02.2013 do 28.02.2013 wypłacono wynagrodzenie w dniu 1.03.2013 w kwocie 1.258,33 zł, a więc za cały przepracowany miesiąc co jest nieprawidłowo gdyż pracownik świadczył pracę od dnia 06 lutego, a więc nie przepracował całego miesiąca, tym sam zawyżono wypłatę wynagrodzenia.

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy ( j.t Dz.U.2014, poz. 1502 ze zm.)

<sup>11</sup> Uchwała z dnia 25 października 2010 r.nr LX/787/10 Rady Miejskiej Białegostoku w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli określającego wysokość i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatku motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Białystok (Dz. Urz. Woj. Podla. z 2010, Nr 292 poz. 3764)

<sup>12</sup>Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela ( j.t Dz.U.2014, 191 ze zm.)



- za miesiąc marzec od 01.03.2013 do 22.03.2013 wypłacono wynagrodzenie w dniu 01.04.2013 w kwocie 922,90 zł, co jest również nieprawidłowe, gdyż wynagrodzenie zgodnie z postanowieniem Karty Nauczyciela winno być wypłacone z góry, a więc w dniu 01.03.2013, a nie po ustaniu stosunku pracy (prot.kontr. str. 38, 39).

W zakresie rozliczania delegacji służbowych stwierdzono :

**28. Brak naliczania należnych kosztów diet :**

- dla nauczyciela delegowanego w dniach od 06.08.2013 r. do 08.06.2013 r. nie wypłacono diety w wysokości 90,00 zł,
- dla dyrektora delegowanego w dniu 04.10.2013 r. nie wypłacono diety w wysokości 15,00 zł.

W/w diety przysługują na podstawie § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej<sup>13</sup> tj. *dieta w czasie podróży krajowej jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia i wynosi 30 zł za dobę podróży* (prot.kontr. str. 39).

W zakresie rozliczeń z najemcami stwierdzono:

**29. Niekorzystanie z prawa do naliczania odsetek na podstawie art. 481 § 1 i 2 kodeksu cywilnego<sup>14</sup> i nie dochodzenie odsetek od nieterminowych płatności co świadczy o nieszanowaniu wymogów art. 42 ust.5 ustawy o finansach publicznych** (prot.kontr. str. 43, 44).

W zakresie gospodarki składnikami majątku trwałego stwierdzono:

**30. Komisja błędnie podsumowała protokół przyjęcia na stan wyposażenia z grudnia 2013 r. W/w protokół podsumowała na kwotę 14.118,77 zł, a nie jak winno być 14.568,68 zł. (prot.kontr. str. 49). Ponadto protokołem kasacji z dnia 31.12.2013 r. komisja dokonała likwidacji wyposażenia na kwotę (-) 232,50 zł, oraz dokonała korekty wyposażenia które wcześniej błędnie podsumowała na wartość (+) 449,94. W tym zakresie ustalono, że główna księgowia nie dokonała zapisów po stronie Wn i Ma na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, przyjmując jedynie różnicę w/w kwot po stronie Wn (prot.kontr. str. 49).**

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (j.t Dz. U. 2013, poz. 167)

<sup>14</sup> Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (j.t Dz. U. 2014, poz. 121 ze zm.)

31. Nieprawidłowo księgowano otrzymane darowizny zbiorów bibliotecznych ujmując je na koncie 014 strona Wn w korespondencji z kontem 072. Natomiast prawidłowo zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)przyjęcie darowizny winno być księgowane: Wn 014 „Zbiory biblioteczne” Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne” oraz Wn 401 „Zużycie materiałów i energii” Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” (prot.kontr. str. 49).
32. Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” błędnie ujmowano aktualizację programów komputerowych dokonując zwiększenia stanu tego konta. Wydatki poniesione na aktualizację programu komputerowego nie skutkują zwiększenia wartości już przyjętego oprogramowania (prot.kontr. str. 49).
33. Wyposażenie znajdujące się w posiadaniu jednostki nie było prawidłowo oznakowane (prot.kontr. str. 50).

W zakresie sporządzania sprawozdań stwierdzono:

34. W zbiorczym sprawozdaniu Rb 28-S i 34-S wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie zobowiązań na wartość 8.955,00 zł. Nie ujęto zobowiązań w zakresie rozrachunków z kontrahentami na kwotę 8.889,44 zł oraz rozrachunków z tytułu wynagrodzeń na wartość 65,56 zł. Wykazanie danych niewynikających z ewidencji księgowej jest niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej <sup>15</sup> oraz naraża jednostkę na zarzut naruszenia dyscyplin finansów publicznych zgodnie ustawą z dnia 17 grudnia 2004 o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych Dz.U.2013,Nr 168 (prot.kontr. str. 52).

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

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie adekwatnej, skutecznej i efektywnej

---

<sup>15</sup> Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U. z 2014 roku, poz. 119)

kontroli zarządczej, spoczywa na kierowniku jednostki zgodnie z *art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych*.

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do głównego księgowego. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa *art. 54 ustawy o finansach publicznych*. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie rachunkowości należy do zadań kierownika jednostki, jak o tym stanowi *art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości*.

Mając na uwadze ustalenia kontroli oraz przedstawione nieprawidłowości i uchybienia **polecam:**

1. Zatrudniać na stanowiskach urzędniczych osoby posiadających kwalifikacje zawodowe określone w załączniku nr 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
2. Przy zawieraniu z pracownikiem porozumienia w sprawie nowych warunków pracy, dokonywać cofnięcia wcześniej obowiązujących nowych warunków pracy oraz każdorazowo wszelkie zmiany dokumentować w aktach osobowych pracowników.
3. Wprowadzić mechanizmy kontroli zarządczej w szczególności w obszarze zgodności działań z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, o którym mowa w *art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.
4. W urządzeniach księgowych stosować konta określone w Zakładowym Planie Kont obowiązujące w jednostce.
5. Przestrzegać zapisów regulaminu zamówień publicznych, który przy wyborze oferty zobowiązuje do analizy rynku w drodze zapytania ofertowego kierowanego do co najmniej 3 oferentów w formie pisemnej faksem lub drogą elektroniczną zakupów powyżej 2.000,00 brutto.
6. Stosować aktualną pieczęć szkoły na dokumentach wewnętrznych jednostki.
7. Przy zawieranych umowach w ramach wstępnej kontroli potwierdzającej wykonanie zaciągniętego zobowiązania każdorazowo przedstawiać dokumenty głównemu księgowemu do kontrasygnowania.
8. Opisywać faktury w jakim celu wymienione towary oraz usługi zostały zakupione i wskazywać na dowodach zakupu numer pozycji ksiąg inwentarzowych przyjętych na stan ewidencji pozostałych środków trwałych.

9. W zakresie dokumentowania operacji kasowych:
- wszystkie obroty gotówkowe wykazane w raporcie kasowym ujmować chronologicznie i na bieżąco,
  - przestrzegać zapisów zakładowej instrukcji kasowej,
  - operacje księgowe dotyczące wpłat gotówki z kasy do banku oraz pobrania gotówki z banku do kasy ewidencjonować za pośrednictwem konta 141 „Środki pieniężne w drodze”,
  - kwitować odbiór gotówki na rozchodowym dokumencie kasowym podając kwotę i datę jej otrzymania, zgodnie z przyjętą instrukcją kasową,
  - używać ewidencji, zwanej raportem kasowym wyłącznie do operacji gotówkowych.
10. Stosować klasyfikację budżetową do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”, zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” zgodnie z *rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...)*.
11. W urządzeniach księgowych prowadzić ewidencję kont pozabilansowych prowadzonych do kont 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych”, 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, 975 „Wydatki strukturalne”.
12. Przestrzegać zasady memoriału wyodrębnionej w *art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości* oraz ujmować faktury w koszty miesiąca którego dotyczą zgodnie z *art. 20, ust. 1 ustawy o rachunkowości*.
13. Dokonywać księgowania z zachowaniem pełnej zgodności zapisów na koncie 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” pomiędzy jednostką a bankiem, a także stosować zasadę czystości obrotów, która oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.
14. Do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług stosować konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.
15. Do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń używać konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.
16. Do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia używać konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
17. Terminowo regulować zobowiązania jednostki, stosownie do wymogów *art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych*.

18. Dokonywać bieżącej weryfikacji zgodności podatku dochodowego od osób fizycznych wykazanego w rocznej deklaracji PIT-4R, a saldem konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.
19. Dokonywać prawidłowej ewidencji przychodów na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszt” zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
20. Realizować wydatki ze środków wydzielonego rachunku dochodów i wydatków w ramach planu finansowego, zgodnie z art.223 ust.3 ustawy o finansach publicznych.
21. Wydatkować środki finansowe w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych.
22. Klasyfikować dochody i wydatki do właściwych podziałów klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozrachunków (...).
23. Przyznawać pracownikom administracji i obsługi premie do wysokości określonej w regulaminie premiowania. Ponadto zobowiązać głównego księgowego do wypłacania premii w wysokościach przyznanych przez dyrektora jednostki.
24. Zobowiązać głównego księgowego do rzetelnego sprawdzania wynagrodzeń za pracę pracowników jednostki ze szczególnym uwzględnieniem art. 151<sup>1</sup> §1 pkt.1 litera a) kodeksu pracy to jest dodatek za pracę w godzinach nocnych, oraz wszelkiej dokumentacji prowadzonej w tym zakresie.
25. Przyznawać dodatek motywacyjny w prawidłowej wysokości zgodnie z uchwałą nr LX/787/10 Rady Miejskiej Białegostoku.
26. Dokonywać terminowej wypłaty wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych na zastępstwo oraz naliczać wynagrodzenia w prawidłowej wysokości to jest za czas faktycznie przepracowany.
27. Dokonywać prawidłowego rozliczenia delegacji za odbyte podróże służbowe, naliczać należne koszty diet i ryczałtów zgodnie z rozporządzeniem w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
28. Naliczać należne odsetki z tytułu nieterminowego regulowania należności na mocy art. 481 §1 i 2 kodeksu cywilnego, a tym samym respektować wymogi art.42 ust 5 ustawy o finansach publicznych.

29. Zobowiązać głównego księgowego do rzetelnego sprawdzania protokołów likwidacji i przyjęcia wyposażenia na stan majątku jednostki.
30. Właściwie ewidencjonować zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych i zborów bibliotecznych w urządzeniach księgowych.
31. Przyjęcie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych księgować w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunków 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, natomiast jednorazowy odpis umorzenia w korespondencji z odpowiednim kontem kosztowym 401 „Zużycie materiałów i energii” zgodnie *rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont* (..).
32. Dokonać aktualizacji konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”.
33. Pozostałe środki trwałe znajdujące się na stanie jednostki oznakować numerem inwentarzowym.
34. Prawidłowo sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

PREZYDENT MIASTA  
*dr hab. Tadeusz Truskolaski*

**Do wiadomości :**

Departament Edukacji