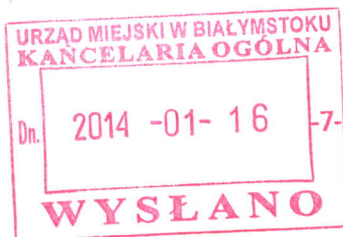


PREZYDENT MIASTA BIAŁEGOSTOKU
15-950 Białystok ul. Słonimska 1
(1)



Białystok, dnia 14 stycznia 2014 r.

Anna Sołowiej
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 82
ul. Z. Herberta 63
15-779 Białystok

BKU.1711.15.2013

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia¹ inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku – Anna Kulikowska w terminie od 13 listopada 2013 roku do 06 grudnia 2013 roku przeprowadziła w kierowanym przez Panią Przedszkolu Samorządowym Nr 82 zwanym dalej Przedszkolem kontrolę planową obejmującą sprawdzenie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w 2012 roku. Szczegółowe ustalenia zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 30 grudnia 2013 roku.

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.

Prowadzenie gospodarki finansowej zostało ocenione pozytywnie pomimo poniższych nieprawidłowości dotyczących w szczególności zagadnień gospodarki pieniężnej, które nie wywarły znaczącego wpływu na całokształt działalności Przedszkola.

¹ Upoważnienie Nr ORN-I.077.705.2013 z dnia 07 listopada 2013 roku wydane przez Zastępcę Prezydenta Miasta Białegostoku Pana Adama Polińskiego.

W zakresie prawidłowości opisywania oraz akceptacji dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz ich zatwierdzania do wypłaty stwierdzono, że:

- nieprawidłowo wskazywano na zastosowanie art. 67 pkt. 1 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo Zamówień Publicznych² informującego o udzieleniu zamówienia z wolnej ręki w sytuacjach kiedy zamówienia dokonywane były w trybie art. 4 pkt. 8 ww. ustawy,
- stosowano pieczęć o nieprawidłowej treści „zatwierdzono do wypłaty z sum budżetu towarowego” (str. 10-11 protokołu kontroli).

W zakresie analizy raportów kasowych wraz z załączonymi dowodami kasowymi przychodowymi i rozchodowymi stwierdzono, że:

- w nielicznych przypadkach raport kasowy nie zawierał ciągłości dat, a także nie był sporządzony na ostatni dzień miesiąca,
- stwierdzono brak kwitowania odbioru gotówki z kasy wraz z podaniem daty jej odebrania, co uniemożliwiało sprawdzenie czy taka wypłata została ujęta w raporcie kasowym pod właściwą datą, czym naruszono wewnętrzne postanowienia ustalone w polityce rachunkowości jak również zapisy art. 21 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości³ (str. 11-12 protokołu kontroli).

W zakresie analizy gospodarki pieniężnej stwierdzono również, że dokonywano zapisów na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” 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, 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 (...) ⁴ (str. 12 protokołu kontroli).

W 2012 roku wypłacono Dyrektorowi Przedszkola kwotę 207,85 zł i 86,77 zł na podstawie zastępczych dowodów kasowych KW „Kasa wypłaci”. Wypłaty zostały ujęte w raporcie kasowym nr 2/2012 sporządzonym za okres 11-20.01.2012r. (poz. ks. nr 73/01/2012). Jak ustalono Dyrektor Przedszkola w 2011 roku wpłaciła do kasy należność za

² j.t. Dz. U. z 2013r., poz. 907

³ j.t. Dz. U. z 2013r. poz.330

⁴ j.t. Dz. U. z 2013r. , poz. 289

miesiąc grudzień za dwóch wychowanków. W styczniu 2012 roku po uregulowaniu należności w kasie przedszkola przez rodziców, ww. kwoty zostały zwrócone Dyrektorowi Przedszkola. Regulowanie powstałych należności przez dyrektora jednostki nie znajduje uzasadnienia, gdyż nie dotyczą one jego osoby tylko rodziców (opiekunów prawnych), którzy zgodnie z zawartą umową zobowiązani są do terminowego regulowania odpłatności za przedszkole. Powstałe należności na koniec roku powinny być wykazane w księgach rachunkowych Przedszkola, aby istniała możliwość dochodzenia ewentualnych roszczeń (str. 12 protokołu kontroli).

W zakresie wypłaty wynagrodzeń pracowników pedagogicznych stwierdzono, że w jednym przypadku w miesiącu październiku 2012 r. dwukrotnie wypłacono wynagrodzenie za miesiąc październik i w dniu 31.10.2012r. za miesiąc listopad. Zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26.01.1982r. Karta Nauczyciela⁵, wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym. Jak wyjaśniła główna księgowa pomyłka spowodowana była błędem technicznym w ustawieniu daty przelewu (str. 22 protokołu kontroli).

Dokonując analizy prawidłowości ewidencjonowania majątku trwałego stwierdzono różnice pomiędzy ewidencją w urządzeniach księgowych prowadzonych na kontach zespołu „0”, a ewidencją analityczną prowadzoną w programie „Wyposażenie” firmy ProgMan. W trakcie kontroli w dniu 27.11.2013r. dokonano korekt w ewidencji analitycznej środków trwałych. Środki trwałe takie jak: kserokopiarka, szafa chłodnicza i szatkownica o łącznej wartości 12.500,00 zł zostały przeniesione z programu „Wyposażenie” z wyposażenia ilościowo – wartościowego z pozostałych środków trwałych do środków trwałych, natomiast oprogramowanie o łącznej wartości 4.965,93 zł przeniesiono do wartości niematerialnych i prawnych. Po dokonaniu tych korekt stany pomiędzy ewidencją analityczną a ewidencją syntetyczną majątku trwałego jednostki nie wykazywały różnic.(str. 26-27 protokołu kontroli).

Stwierdzone uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania wewnętrznych aktów prawnych oraz przepisów dotyczących gospodarki finansowej jednostki.

⁵ j.t. z 2006r. Dz. U. Nr 97, poz. 674 ze zm.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie wewnętrznej kontroli zarządczej, spoczywa na Dyrektorze, jako kierowniku jednostki. Zakres odpowiedzialności kierownika jednostki określają przepisy art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.⁶

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do głównego księgowego, a także kierownika jednostki, na którym ciąży powinność wdrożenia i aktualizowania dokumentacji opisującej zasady rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.⁷ Prawa i obowiązki głównych księgowych określa art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.⁸

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości zgodnie z zarządzeniem Nr 2837/12 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 05 grudnia 2012r. w sprawie określenia zasad przeprowadzania zewnętrznej kontroli instytucjonalnej Prezydenta Miasta Białegostoku w podległych podmiotach oraz zarządzeniem Nr 113/12 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 05 grudnia 2012r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku **zalecam**:

1. Prawidłowo dokonywać opisów na dowodach księgowych poprzez wskazywanie odpowiedniego artykułu wynikającego z ustawy Prawo zamówień publicznych oraz stosowanie pieczęci wskazującej na źródło wydatkowania środków.
2. Przestrzegać wewnętrznych przepisów regulujących gospodarkę kasową oraz umieszczać na rozchodowych dowodach kasowych datę i podpis osoby odbierającej gotówkę.
3. Do 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 (...).⁹
4. W przypadku powstania zaległości z tytułu opłat za przedszkole ujmować je w księgach rachunkowych jako należności jednostki.

⁶ j.t. Dz. U. z 2013r., poz. 885

⁷ patrz przypis nr 3

⁸ patrz przypis nr 6

⁹ patrz przypis nr 4

5. Wynagrodzenie pracowników pedagogicznych wypłacać w terminach określonych w art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26.01.1982r. Karta Nauczyciela.¹⁰
6. 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 (...).¹¹

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 Traskolaski

Do wiadomości:

Departament Edukacji

¹⁰ patrz przypis nr 5

¹¹ patrz przypis nr 4