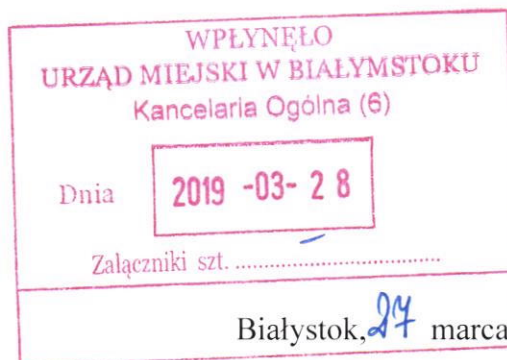




Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.2.2019



**Pani
Iwona Szcześniak
Dyrektor
Młodzieżowego Domu Kultury
ul. Warszawska 79A
w Białymstoku**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie upoważnienia¹ do przeprowadzenia kontroli inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę kompleksową gospodarki finansowej. Kontrola dotyczyła okresu od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 roku. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez Panią w dniu 20 marca 2019 r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia w zakresie objętym kontrolą. W związku z powyższym mając na uwadze wyniki kontroli przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wnioski celem podjęcia stosownych działań zmierzających do usunięcia wskazanych nieprawidłowości.

¹ Upoważnienie Nr ORN-I.077.85.2019 wydane wz. Prezydenta Miasta Białegostoku przez Zastępcę Prezydenta ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok, tel. 85 869 6002, fax 85 869 6265, e-mail: prezydent@um.bialystok.pl
Infolinia Urzędu Miejskiego w Białymstoku – tel. 85 879 79 79

Ustalono, że zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości² w kontrolowanej jednostce opracowano dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości. Powyższe procedury ustaliła Pani w formie pisemnej i wprowadziła zarządzeniem. W polityce rachunkowości przedstawiono wykaz aktów prawnych, na podstawie których opracowano zasady rachunkowości. Niemniej jednak stwierdzono, że część z tych aktów prawnych jest nieaktualna i w związku z tym zapisy polityki w niektórych kwestiach również są niewłaściwe. (prot. kontr. str. 7)

Ponadto w załączniku do polityki rachunkowości dotyczącym zasad prowadzenia ewidencji i gospodarowania środkami trwałymi, wartościami niematerialnymi i prawnymi, pozostałymi środkami trwałymi określono sposób ewidencjonowania rzeczowych aktywów trwałych w zależności od wartości, odnosząc się do wartości granicznej środka trwałego. Do końca 2017 roku wartością graniczną była kwota 3.500,00 zł. Oznaczało to, że obowiązkowa amortyzacja w czasie była konieczna dla składników majątku o wartości powyżej 3.500 zł, których przewidywany okres używania wynosił powyżej roku. Od 1 stycznia 2018 r. nastąpiło podwyższenie progu, który umożliwia ujęcie wydatku bezpośrednio w kosztach, bez konieczności ujmowania go w środkach trwałych. Wartość środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umożliwiającą dokonywanie jednorazowych odpisów amortyzacyjnych została podwyższona z 3.500 zł do 10.000 zł. (prot. kontr. str. 11-12)

Dokonując kontroli zagadnień dotyczących wyodrębnionego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, sprawdzono przestrzeganie zapisów Uchwały Nr XXXVII/594/17 Rady Miasta Białystok z dnia 19 czerwca 2017 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe. Szczególną uwagę zwrócono na zapisy dotyczące źródeł dochodów jakie mogą być gromadzone na wydzielonym rachunku.

Stwierdzono, że w Młodzieżowym Domu Kultury w 2018 roku organizowano półkolonie zimowe oraz letni wypoczynek dla dzieci i młodzieży. Dokonując analizy dokumentów w tym zakresie ustalono, że powyższe przedsięwzięcie było pokrywane z wpłat uczestników wypoczynku oraz dofinansowywane przez Miasto Białystok. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że wpłaty uczestników były dokonywane na konto Rady Rodziców przy Młodzieżowym Domu Kultury a nie jak powinno być prawidłowo na konto wydzielonego rachunku dochodów i wydatków, czym naruszono zapisy ww. uchwały. Zgodnie z § 1 ust. 1

² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2019 roku, poz. 351 ze zm.)

pkt 4 na wyżej wydzielonym rachunku gromadzone są dochody z wpłat z tytułu organizowania dla dzieci i młodzieży wypoczynku w okresie ferii zimowych i letnich. (prot. kontr. str. 23-24)

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, spoczywa na Dyrektorze, jako kierowniku jednostki sektora finansów publicznych, stosownie do art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych³.

Jak wynika z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości⁴, za dokumentację systemu rachunkowości jednostki odpowiada jej kierownik. Kierownik odpowiada również za wprowadzanie zmian w dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości i jej ciągłą aktualizację, która może wynikać ze zmiany przepisów prawa lub bieżących potrzeb jednostki.

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do obowiązków głównego księgowego jednostki. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy o finansach publicznych⁵. 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 przedstawione uchybienia **polecam** Pani:

1. Uaktualnić akty prawne, na podstawie których opracowano politykę rachunkowości oraz dokonać stosownych zmian w zapisach polityki rachunkowości i zasadach prowadzenia ewidencji i gospodarowania środkami trwałymi, wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz pozostałymi środkami trwałymi.
2. Przestrzec zapisów Uchwały Nr XXXVII/594/17 Rady Miasta Białystok z dnia 19 czerwca 2017 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych w zakresie przyjmowania wpłat z tytułu organizowania dla dzieci i młodzieży wypoczynku w okresie ferii zimowych i letnich na wydzielonym rachunku dochodów.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.)

⁴ Patrz przypis 2

⁵ Patrz przypis 3

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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA
dr hab. Tadeusz Truskolaski

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:
Biuro Kontroli, Joanna Buchowiec, tel. 85 869 6845

INSPEKTOR
Joanna Buchowiec
26.03.2019r.

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**
Małgorzata Serafin
26.03.2019r.