

a/a

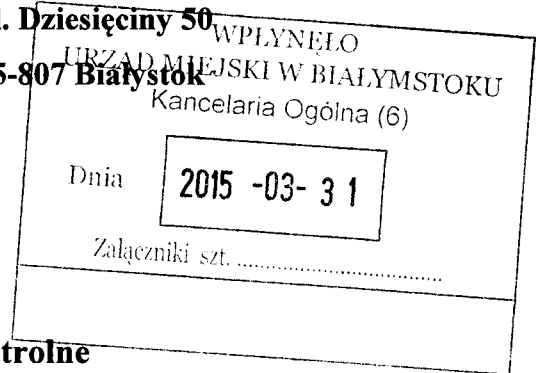
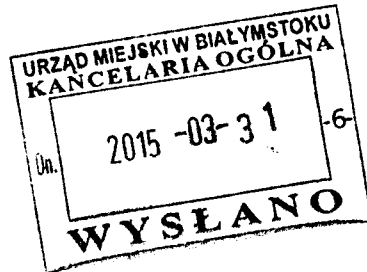
1

Białystok, 21 marca 2015 r.

PREZYDENT MIASTA BIAŁEGOSTOKU
15-950 Białystok ul. Słonimska 1
(4)

Pani Elżbieta Rabczyńska
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 71
ul. Dziesięciny 50
15-807 Białystok

BKU.1711.01.2015



Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli¹ pracownik Urzędu Miasta Białystok Anna Kulikowska - inspektor w Biurze Kontroli w terminie od 13 stycznia 2015r. do 06 lutego 2015r. przeprowadziła kontrolę kompleksową za 2014r. w Przedszkolu Samorządowym Nr 71 w Białymstoku obejmującą sprawdzenie:

- organizacji i zatrudnienia,
- przepisów wewnętrznych, w tym dotyczących procedur kontroli zarządczej i zasad rachunkowości,
- zarządzania środkami pieniężnymi,
- rozrachunków i roszczeń,
- wydatków i dochodów,
- gospodarki rzeczowymi składnikami majątku trwałego,
- rzetelności sporządzania sprawozdań.

Szczegółowe ustalenia zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 13 marca 2015r.

¹ Upoważnienie Nr ORN-I.077.4.2015 z dnia 08 stycznia 2015 r. wydane przez Prezydenta Miasta Białegostoku

Zgodnie z przepisem § 13 procedury przeprowadzania kontroli² przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski zmierzające do ich wyeliminowania.

Kontrola prawidłowości sporządzania raportów kasowych oraz kompletności i poprawności załączonych do nich dowodów źródłowych (przychodowych i rozchodowych) w świetle postanowień obowiązującej w Przedszkolu instrukcji oraz przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ wykazała nieprawidłowości polegające na:

- ujmowaniu do raportów kasowych odpłatność za przedszkole oraz za wyżywienie w zbiorczej kwocie w innym dniu, niż wskazywały na to rzeczywiste wpłaty zebrane na podstawie kwitariuszy przychodowo – ewidencyjnych, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości, który mówi, iż ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane,
- dokonywaniu przyjęcia gotówki zbiorczo na podstawie dokumentu KP „Kasa przyjmie” bez wyszczególnienia numerów kwitariuszy, których wpłaty dotyczyły, naruszając w ten sposób zasadę określoną w art. 20 ust. 3 ustawy o rachunkowości, która mówi, że podstawą zapisów mogą być sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione. (Protokół kontroli str. 11).

Badając obroty bezgotówkowe stwierdzono, 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 dodatkowo techniczny zapis ujemny zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...)⁴. Brak stosowania powyższych zapisów był spowodowany niewiedzą techniczną dotyczącą obsługi systemu

² Zarządzenie wewnętrzne Nr 113/12 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 05 grudnia 2012r. w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku

³ Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.)

⁴ Rozporządzenie 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)

informatycznego vEdukacja Finanse. W trakcie kontroli nieprawidłowości zostały wyeliminowane. (Protokół kontroli str. 13).

W zakresie weryfikacji sald stwierdzono różnicę pomiędzy kontem 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w kwocie 0,28 zł. Zgodnie z opisem do konta 851 zawartym w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) ⁵ konto to wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. W kontrolowanej jednostce w przypadku gdy nie posiadała ona rozrachunków z pracownikami z tytułu ZFŚS ewidencjonowanych na koncie 234 „Rozrachunki z pracownikami” saldo konta 851 winno być zgodne z kontem 135. (Protokół kontroli str. 14).

Zagadnienie rozrachunków zbadano w oparciu o zapisy w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”. W tym zakresie ustalono, że:

1. Nieterminowo opłacano fakturę wystawioną przez Powiatowy Inspektor Sanitarny w Białymstoku tytułem opłaty za przeprowadzoną kontrolę w kwocie ogółem 124,80 zł w tym 8,80 zł jako koszty upomnienia. Choć nie stwierdzono, aby jednostka poniosła z tego tytułu karę odsetkową to jednak naruszono zapisy wynikające z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych ⁶, według którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ustalono również, że brak terminowej opłaty zobowiązania wynikał z faktu, że dokument ten nie został przekazany głównej księgowej w terminie umożliwiającym właściwe ujęcie go w księgach rachunkowych jednostki. (Protokół kontroli str. 16).
2. Przedszkole prowadziło ewidencję księgową odpłatności za wyżywienie na koncie 202 „ Należności z tytułu żywienia w przedszkolach” a nie jak winno być na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” co stanowiło naruszenie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) ⁷. (Protokół kontroli str. 16-17).
3. Wypłatę wynagrodzenia przekazywanego na rachunki bankowe pracowników ujmowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 231 „ Rozrachunki z

⁵ Patrz przypis 3

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.).

⁷ Patrz przypis 3

tytułu wynagrodzeń”. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania kont 240 i 231 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) ⁸, które stanowią, że przelewy wynagrodzeń ujmuje się po stronie Wn konta 231 i Ma konta 130, natomiast konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz innych zobowiązań nie objętych ewidencją kont 201-234. Ustalono, że powyższy błędny sposób ewidencjonowania wypłaty wynagrodzeń został narzucony przez system vEdukacja Finanse. Obecnie sukcesywnie dokonywane są zmiany w systemie przez firmę VULCAN pozwalające jednostkom na prawidłowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych. (Protokół kontroli str. 17).

Sprawdzając prawidłowość klasyfikowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej stwierdzono nieliczne błędy w klasyfikowaniu rodzajowym poniesionych wydatków:

- naprawy i konserwacje ujmowano w §4300 „ Zakup usług pozostałych”, a winno być § 4270 „ Zakup usług remontowych”,
- faktury za zużycie wody i odprowadzanie ścieków w całości ewidencjonowano w §4260 „ Zakup energii” natomiast ścieki należy ewidencjonować w § 4300 „ Zakup usług pozostałych. (Protokół kontroli str. 23).

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 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 ⁹.

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do głównego księgowego. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy o finansach

⁸ Patrz przypis 3

⁹ Patrz przypis 5

publicznych. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie rachunkowości należy do zadań kierownika jednostki, jak o tym stanowi art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości¹⁰.

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

1. Wpłaty i wypłaty gotówkowe ujmować w raportach kasowych w tym samym dniu w którym zostały dokonane, natomiast w przypadku stosowania zbiorczych dowodów księgowych wskazywać w nich pojedynczo dowody źródłowe zgodnie z unormowaniami zawartymi w ustawie o rachunkowości.¹¹
2. Uzgodnić stan sald Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
3. Ewidencję rozrachunków prowadzić na odpowiednich kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” zgodnie z przyjętymi jednolitymi zasadami rachunkowości oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) ¹²
4. Stosować prawidłową klasyfikację wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.¹³

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.

WŁ. PRZEDSIĘBIORCA MIASTA

Adam Polinski
ZASTĘPCA PREZYDENTA

Do wiadomości: \

Departament Edukacji

¹⁰ Patrz przypis 2

¹¹ Patrz przypis 2

¹² Patrz przypis 3

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.)