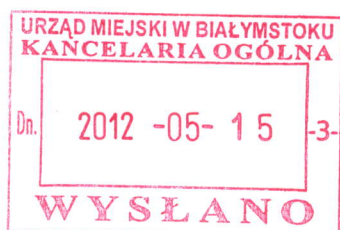


PREZYDENT MIASTA BIAŁEGOSTOKU  
15-950 Białystok ul. Słonimska 1  
(1)



Nr BKU.1711.06.2012

WPLYNEŁO  
URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU  
Kancelaria Ogólna (3)

Dnia

2012 -05- 15

Załączniki szt. ....

Białystok, dnia 14 maja 2012r.

Pani Urszula Makowska

Dyrektor

Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2  
w Białymstoku  
ul. Letnia 1/1

### WYSTĄPIENIA POKONTROLNE

W wyniku kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Białymstoku, ul. Letnia 1/1 przez inspektora Urzędu Miejskiego w Białymstoku na podstawie upoważnienia Nr BKU.1711.06.2012 z dnia 17 lutego 2012 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Białegostoku, stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości opisane w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Zakresem kontroli objęto zagadnienia dotyczące organizacji i funkcjonowania Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2, stosowanie procedur kontroli zarządczej, zarządzania środkami pieniężnymi, rozrachunków i roszczeń, prawidłowości realizacji wydatków, dochodów oświatowych, gospodarowania składnikami majątku trwałego oraz oceny wiarygodności sprawozdań.

Badane zagadnienia sprawdzono w odniesieniu do obowiązujących podstaw prawnych, m.in. ustawy o rachunkowości ( t.j. z 2009r. Nr 157, poz. 1223 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

W zakresie zagadnień dotyczących gospodarki pieniężnej stwierdzono, że jednostka w 2011 roku dokonywała wypłat gotówkowych z kasy, które były realizowane z zaliczki udzielonej kasjerowi w dniu 01.02.2011r. w kwocie 2.000,00 zł. Z powyższej zaliczki opłacano faktury, które stanowiły wydatki zarówno dochodów oświatowych jak i środków budżetowych, które ujmowano w raportach kasowych po stronie rozchodów. Następnie na podstawie czeku pobierano gotówkę z banku i uzupełniano kwotę zaliczki do pełnej wysokości. Czek ewidencjonowany był w raportach kasowych jako przychód gotówki.

Taki sposób prowadzenia gospodarki kasowej powodował, że pobrana zaliczka funkcjonowała jako pogotowie kasowe, co jest niezgodne z ogólnie przyjętymi zasadami. Pomiędzy zaliczką a pogotowiem kasowym istnieją zasadnicze różnice. Zaliczka wypłacana jest na określone rodzaje wydatków osobie wskazanej we wniosku, która z pobranej sumy pieniędzy ma obowiązek rozliczyć się w terminie wskazanym w wniosku. Natomiast istotą pogotowia kasowego jest ustalona zarządzeniem wewnętrznym dyrektora określona kwota pieniędzy, która znajduje się w kasie na pokrycie bieżących wydatków według właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej. (prot. kontr. str. 12).

Ponadto w zakresie operacji gotówkowych stwierdzono, iż ujmowano do raportów kasowych wypłatę środków w innym dniu niż wskazywały na to dowody źródłowe, a także dokonano wypłaty środków z kasy w ciągu kilku kolejnych dni a do raportu kasowego ujmowano w kwocie zbiorczej w jednej pozycji podając wykaz dat. Istnieje możliwość zbiorczego ujęcia operacji finansowych jednakże muszą one być sporządzone w dacie faktycznie dokonanej wpłaty lub wypłaty gotówki, w przeciwnym razie narusza się zapisy 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. (prot. kontr. str. 13).

Niewłaściwie ujęto w księgach 2011r. koszty wynikające z faktur dokumentujących poniesione koszty w 2010r., naruszając zasadę memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który mówi, iż 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. Jednocześnie naruszono postanowienia art. 20 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym( prot. kontr. str. 14).

Przyczyną wystąpienia stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów prawnych m.in. ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, spoczywa na kierowniku jednostki. Zakres odpowiedzialności kierownika jednostki określają przepisy art. 53 ust. 1 i



art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do głównego księgowego, a także do kierownika jednostki, który obowiązany jest do wdrażania i aktualizowania dokumentacji opisującej zasady rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości zgodnie z zarządzeniem Nr 3971/10 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 16 listopada 2010r. w sprawie określenia organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Białystok **zalecam:**

1. Stosować się do zasad prawidłowego funkcjonowania zaliczki i pogotowia kasowego.
2. Wpłaty i wypłaty gotówkowe ewidencjonować w raportach kasowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
3. Ujmować w księgach rachunkowych danego roku obrotowego wszystkie przychody i koszty dotyczących tego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty zgodnie z art. 6 i art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( t.j. z 2009r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Kancelarii Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 ze wskazaniem – Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku ul. Dobra 3 w terminie 30-tu dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

**PREZYDENT MIASTA**  
*dr hab. Tadeusz Truskolaski*

**Do wiadomości:**

Departament Edukacji