

**Kontrola finansowo-gospodarcza przeprowadzona
w IV Liceum Ogólnokształcącym im. C.K. Norwida w Białymstoku
przez inspektora Zespołu Kontroli Urzędu Miejskiego działającego przy
Biurze Prezydenta Miasta Białegostoku**

Ustalenia kontroli zostały zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14 lutego 2006 roku (znak: BP.V.0.913/16/05/2006), o treści jak niżej:

Pan Jerzy Kiszkiel
Dyrektor
IV Liceum Ogólnokształcącego
im. C.K. Norwida w Białymstoku

W wyniku kontroli finansowo - gospodarczej przeprowadzonej w IV Liceum Ogólnokształcącym im. Cypriana Kamila Norwida w Białymstoku przez inspektora Zespołu Kontroli przy Biurze Prezydenta Miasta Białegostoku na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BP.V.0.913/16/2005 z dnia 09.11.2005 r. stwierdzono nieprawidłowości opisane w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych stwierdzono, iż nie w pełni przestrzegano przepisów ustawy z 29.09.1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694 z póź. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z 18.12.2001 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych - Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z póź. zm. polegających na :

- nie prowadzeniu szczegółowej ewidencji analitycznej do konta 201 - „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów z uwzględnieniem należności i zobowiązań naruszając w ten sposób art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta zawarte w załączniku Nr 2 do w/w rozporządzenia - prot. kontr. str. 12.
- nie zaksięgowaniu wszystkich kosztów poniesionych w 2003 roku oraz w 2004 roku w okresach, w których zostały poniesione zgodnie z art. 6 ustawy o rachunkowości - prot. kontr. str. 11
- dokonywaniu 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 - prot. kontr. str. 8.

- nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 131 - „ Rachunek bieżący” dotyczącej dochodów środka specjalnego z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej z dostosowaniem do wymagań sprawozdawczości - prot. kontr. str. 34.
- prowadzeniu kartotek magazynowych rokiem szkolnym, a nie rokiem obrotowym obowiązującym w jednostce - prot. kontr. str. 24.
- księgowaniu operacji z tytułu wpłat dokonywanych przez pracowników z przeznaczeniem na zakup biletów do teatru z wykorzystaniem kont 131 - „Rachunek bieżący” oraz 700 - „Przychody i koszty”, co było niezgodne z postanowieniami uchwały w sprawie powołania środków specjalnych ... wskazującej źródła i przeznaczenie środków specjalnych - prot. kontr. str. 34

W zakresie realizacji ponoszonych wydatków stwierdzono, różnicę w wysokości 576,01 zł pomiędzy naliczeniem kosztów dotyczących wyżywienia uczniów klas sportowych, a faktycznym wykorzystaniem wynikającym z raportów żywieniowych - prot. kontr. str. 15.

Stwierdzono błędy w prawidłowości klasyfikowania poniesionych kosztów do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza postanowienia Rozporządzenia Ministra Finansów z 20.09.2004 r w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków... (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 z póź. zm.) - prot. kontr. str. 22.

Kontroli poddano również prawidłowość wypełniania przez badaną jednostkę obowiązków w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych, nałożonych przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z 13.03.2001r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 ze zm.). W tym zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na wykazywaniu w sprawozdaniu Rb - 28S z wykonania planu wydatków sporządzanych na dzień 31.12.2004 r w rozdziałach 80 120, 80 146, 85 401 danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych dotyczących zobowiązań jednostki - prot. kontr. str. 17, 18.

W toku analizy rozrachunków stwierdzono, iż nie wszystkie należności wynikające z zawartych umów najmu realizowane były w ustalonych terminach i nie naliczono w związku z tym odsetek za nieterminowe realizowanie należności wynikające z zawartych umów. Ponadto w wielu przypadkach faktury dotyczące najmu wystawiane były przez szkołę dopiero po wpłacie na konto przez wynajmującego. Stwierdzono również, iż wpłaty dotyczące zużycia przez najemców energii elektrycznej były księgowane na dochody, a nie na zwrot wydatków - prot. kontr. str. 36, 37.

Dokonując sprawdzenia zagadnień dotyczących gospodarki majątkiem trwałym szkoły opisanych w protokole kontroli stwierdzono, iż :

- błędnie dokonano umorzenia środka trwałego w związku z czym zawyżono faktyczne umorzenie środków trwałych w wysokości 3 933.38 zł oraz nie prowadzono ewidencji szczegółowej dotyczącej umorzenia poszczególnych środków trwałych - prot. kontr. str. 28.

- nie ewidencjonowano na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne...” programów występujących w jednostce – prot. kontr. str. 29
- nie uzgadniano stanu faktycznego księgozbioru z ewidencją księgową konta 014 – Zbiory biblioteczne – prot. kontr. str. 29.

Podczas kontroli wydatków stwierdzono, iż jednostka stosuje nie obowiązujące przepisy dotyczące zamówień publicznych polegających na opieczętowaniu dowodów księgowych informujących o zastosowaniu trybu, powoływano się na art. 6 ust1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych, który zwalniał z stosowania ustawy do zakupów których wartość nie przekracza 3000 euro. W kontrolowanym okresie obowiązywała już ustawa z 29.01.2004 r (Dz. U. Nr 19 poz. 177) prawo zamówień publicznych i odpowiednikiem w/w artykułu był art. 4 pkt. 8, w którym zwalnia się ze stosowania zamówień publicznych do wartości 6000 euro.

Ponadto udzielono zamówienia publicznego na dostawę mięsa i przetworów mięsnych szacując wartość zamówienia z 10 miesięcy, co narusza postanowienia art. 34 ust. 1 w/w ustawy, który mówi iż zamówienie ustala się na podstawie 12 miesięcy poprzedzających udzielenie zamówienia - prot. kontr. str. 25

Przeprowadzając remont instalacji elektrycznej nie dotrzymano warunków umowy zawartych w § 4 pkt 2 dotyczących zastosowania trybu zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt. 5 ustawy w stosunku do wykonania robót dodatkowych nie przekraczając 20 % realizowanego zamówienia – prot. kontr. str. 20.

W zakresie dochodów uzyskiwanych w ramach działalności środka specjalnego ustalono, iż nie przestrzegano uchwały z 20 marca 2000 r. Rady Miejskiej Białegostoku Nr XXV/307/00 z póź. zm. w której jako źródło środka specjalnego wymieniono między innymi prowizję z tytułu ubezpieczenia uczniów, natomiast w kontrolowanej jednostce prowizja zasilała konto Rady Rodziców. Ponadto wprowadzono zarządzeniem dyrektora opłatę na stołówkę, która nie była unormowana ustawowo jak również uchwałą – prot. kontr. str. 34.

W zakresie prawidłowości ponoszenia wydatków z ZFŚS stwierdzono, iż nie przestrzegano przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z 4 marca 1994 roku (Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 z póź. zm.) oraz Regulaminem obowiązującym w jednostce dotyczącym dofinansowania wycieczek zagranicznych pracownikom szkoły czym naruszono postanowienia art. 8 w/w ustawy. Ustalono również, iż przyznawano świadczenia oraz dopłaty z funduszu, których wysokość uzależniona była od okresu zatrudnienia oraz wymiaru czasu pracy, natomiast zgodnie z ustawą kryterium przyznawania uzależniona jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej – prot. kontr. str.39, 40.

Odpowiedzialność za prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej spoczywa na Dyrektorze jako kierowniku jednostki budżetowej, który stosownie do przepisów art. 44

ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2140) odpowiada za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli finansowej. Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do głównego księgowego szkoły, stosownie do zakresu czynności.

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości zgodnie z Zarządzeniem Nr 85/04 Prezydenta Miasta Białegostoku z dn. 23.06.2004 r. w sprawie regulaminu wykonywania kontroli przez pracowników Urzędu Miejskiego zalecam:

1. Prowadzenie szczegółowej ewidencji analitycznej z uwzględnieniem należności i zobowiązań do konta 201 - „Rozrachunki odbiorcami i dostawcami” zgodnie z art. 17 ustawy o rachunkowości.
2. Do ksiąg rachunkowych jednostki ujmować poniesione koszty dotyczącego danego roku obrotowego niezależnie od terminu zapłaty zgodnie z art. 6 ustawy o rachunkowości.
3. Błędy w zapisach poprawiać stosując wskazania wynikające z art. 25 ustawy o rachunkowości.
4. Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 132 - „Rachunek dochodów własnych jednostek budżetowych” zgodnie z opisem konta zawartym w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 18.12.2001 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych - Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z póź. zm.
5. Zobowiązać osobę odpowiedzialną do naliczania odsetek ustawowych za nieterminowe realizowanie należności z tytułu zawartych umów.
6. Zwrot wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmować na zmniejszenie wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 26.01.2005 r w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych ... (Dz. U. Nr 23, poz. 190).
7. W zakresie gromadzenia i wydatkowania dochodów własnych stosować obowiązujące regulacje tj. ustawę o finansach publicznych oraz uchwałę Rady Miejskiej Białegostoku Nr LII/600/05 z 19.12.2005 r w sprawie dochodów własnych jednostek budżetowych.
8. Przy udzielaniu zamówień publicznych stosować i przestrzegać obowiązujące przepisy ustawy prawo zamówień publicznych - ustawa z 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. 19, poz. 177 z póź. zm.)
9. Dokumentację magazynową prowadzić zgodnie z przyjętym w jednostce rokiem obrotowym.
10. Wszelkie naliczenia związane z żywieniem uczniów klas sportowych dokonywać rzetelnie w oparciu o dokumentację żywieniową.

11. Stosować właściwą klasyfikację budżetową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 z póź. zm.).
12. Wykazywanie w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z 19.08.2005 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).
13. Zatwierdzanie do wypłaty wydatków z funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z ustawą z dnia 04.03.1994 roku o funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 z 1996r, poz. 335 z póź. zm.).
14. Uzgodnić faktyczną wartość zbiorów bibliotecznych z ewidencją księgową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 5 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 93, poz. 1077 z póź. zm.)
15. Występujące w jednostce programy komputerowe ewidencjonować na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”.
16. Zaprowadzić ewidencję umorzenia środków trwałych i dokonywać zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z póź. zm).

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Biura Prezydenta Miasta Zespołu Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 w terminie 30 - tu dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

*Prezydent Miasta
Białegostoku*

Do wiadomości:

Wydział Edukacji i Kultury Fizycznej Urzędu Miejskiego w Białymstoku