

**Kontrola finansowo-gospodarcza przeprowadzona  
w Szkole Podstawowej Nr 5 w Białymstoku  
przez inspektora Zespołu Kontroli Urzędu Miejskiego działającego przy  
Biurze Prezydenta Miasta Białegostoku**

Ustalenia kontroli zostały zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 02 stycznia 2006 roku (znak: BP.V.0.913/15/2005), o treści jak niżej:

Pan Bogdan Wróbel  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej Nr 5  
w Białymstoku

W wyniku kontroli finansowo - gospodarczej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 5 w Białymstoku przez inspektora Zespołu Kontroli przy Biurze Prezydenta Miasta Urzędu Miejskiego w Białymstoku na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BP.V.0/15/2005 z dnia 03.10.2005 r. stwierdzono nieprawidłowości opisane w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość akceptacji dowodów źródłowych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz terminowość realizacji zdarzeń gospodarczych; rzetelność zapisów ewidencji księgowej w odniesieniu do art. 4, 20, 24 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694, z późn. zm.). W tym zakresie stwierdzono, iż dokonywano w ewidencji księgowej zapisów zdarzeń gospodarczych na podstawie rachunków i faktur w sposób sprzeczny z postanowieniami określonymi w art. 4,20 i 24 wymienionej ustawy, które stanowią m. in. iż zapisy zdarzeń operacji gospodarczych należy dokonywać w porządku chronologicznym i systematycznym danego okresu sprawozdawczego - str. 5 protokołu kontroli pkt 1.2.

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 w kwotach określonych Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.IX.2003r. w sprawie określenia wysokości odsetek ustawowych (Dz.U. Nr 166, poz.1613) str.8 i 24 pkt 2.2. i 6.3. protokołu kontroli.

Brak rzetelności dowodów stwierdzono także w toku analizy dokumentacji związanej z przeprowadzonym remontem instalacji elektrycznej (brak daty sporządzenia kosztorysu powykonawczego oraz podpisów osób sprawdzających) omówionej w sposób szczegółowy w punkcie 3.4. protokołu kontroli czym naruszono art. 22 omawianej ustawy o rachunkowości. Przy sporządzaniu zamówienia na produkty spożywcze w 2004r. nie zachowano szczególnej staranności - prot.kontr.str.18 pkt 4.9. Oszacowanie wartości

zamówienia winno być dokonane z należytą starannością. W świetle art. 355 Kodeksu Cywilnego należyta staranność to staranność ogólnie wymagana w stosunku do danego rodzaju zamówienia. Zamawiający winien określić wartość zamówienia by móc wybrać właściwą procedurę wynikającą z ustawy z dnia 29.I.2004r. prawo zamówień publicznych. (Dz.U. z 2004r. Nr 19. poz..177 z późn. zm.). Ponadto do ksiąg rachunkowych 2004r. ujęto na stan ewidencyjny wyposażenia komputer o wartości 8.709,- przekazany w formie darowizny przez NBP na cele dydaktyczne w 2001r. czym naruszono art. 20 ustawy z dnia 29.IX.1994r. o rachunkowości.

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości zgodnie z Zarządzeniem Nr 85/04 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 23.VI.2004r. w sprawie regulaminu wykonywania kontroli przez pracowników Urzędu Miejskiego **zalecam**:

1. Zapisy zdarzeń operacji gospodarczych występujących w placówce dokonywać w sposób określony art. 4, 20, 24 ustawy z dnia 29.IX.1994r. o Rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76 poz. 694 z późn. zm).
2. Zobowiązać osobę odpowiedzialną do naliczania odsetek ustawowych za nieterminowe realizowanie należności z tytułu zawartych umów najmu zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.IX.2003r. w sprawie określenia wysokości odsetek ustawowych (Dz..U. Nr 166, poz.1613, z późn. zm.).
3. W przypadku dokonywania zakupów towarów lub usług określonych wartością progową 6.000 EURO w art. 4 obowiązującej ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177) zobowiązać osobę odpowiedzialną do przestrzegania zasad rachunkowości zgodnie z art. 21 i 22 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).
4. Wzmocnić nadzór nad ustaleniami dotyczącymi szacunkowego wynagrodzenia na zamawiane towary i usługi, aby były dokonywane z należytą starannością zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177, z późn. zm.)

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

Do wiadomości:

Wydział Edukacji i Kultury Fizycznej Urzędu Miejskiego w Białymstoku.

*Prezydent Miasta  
Białegostoku*

