

**Kontrola finansowo-gospodarcza przeprowadzona
w Szkole Podstawowej Nr 43 w Białymstoku
przez inspektora Zespołu Kontroli Urzędu Miejskiego działającego przy
Biurze Prezydenta Miasta Białegostoku**

Ustalenia kontroli zostały zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 19 listopada 2005 roku (znak: BP.V-0.913/14/2005), o treści jak niżej:

Pani Jolanta Maria Kitlas
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 43
BIAŁYSTOK

W wyniku kontroli finansowo-gospodarczej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 43 w Białymstoku przez inspektora Zespołu Kontroli przy Biurze Prezydenta Miasta Białegostoku na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BP.V.0.913/12/2005 z dnia 06.09.2005r. stwierdzono nieprawidłowości opisane w protokole kontroli, którego 1 egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W trakcie kontroli badaniu poddano wewnętrzne regulacje, niezbędne dla prawidłowego prowadzenia gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki budżetowej.

W zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych stwierdzono, iż nie w pełni przestrzegano przepisów ustawy z 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76 poz.694, z póź.zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 153, poz.1752 z póź.zm.) polegających na:

- poprawianiu błędnych zapisów w księgach rachunkowych w sposób niedopuszczony postanowieniami art.25 ust.1 ustawy o rachunkowości (czyniono korekty błędnych zapisów oraz refundacje wydatków bez wprowadzania dodatkowego technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta, stosując zapis kolorem czerwonym) - prot. str.7,
- pomniejszono wydatki w wysokości 180,23 zł dotyczące zwrotu za zużytą energię elektryczną w ramach działalności środka specjalnego, pomimo iż wydatek ten dotyczył konta podstawowego jednostki - prot. str.7,
- brak prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - dotyczącej działalności środka specjalnego, która umożliwiałaby ustalenie należności i zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami zgodnie z wymogami art.17 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania konta

201 zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości ... - prot.str.19,

- nie stosowano konta 340 - „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów” w przypadku występowania odchyleń między ceną rzeczywistą a ceną ewidencyjną - zgodnie z w/w rozporządzeniem - prot.kontr.str.16.

Kontroli poddano również prawidłowość wypełniania przez badaną jednostkę obowiązków w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24,poz.279 z póź.zm.) dotyczące:

- sprawozdania Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych w rozdziale 80195 - „Pozostała działalność” na dzień 31.12.2004 r. w którym nie wykazano należności i zobowiązań występujących w ewidencji księgowej na początek i na koniec okresu sprawozdawczego. Należności i zobowiązania zostały wykazane w bilansie jednostki za rok 2004 - prot.str.12,13. Ponadto stwierdzono rozbieżności w § 075 - „Dochody z najmu i dzierżawy...” w wysokości 590,15 zł, dotyczące różnicy pomiędzy podatkiem VAT za grudzień 2003r., a podatkiem VAT za miesiąc grudzień 2004r. oraz mylnym ujęciu prowizji od sprzedaży książek do dochodów dotyczących wynajmów - prot.str.19,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planów wydatków budżetowych j.s.t w rozdziale 80110 - „Szkoła Podstawowa” sporządzonym na dzień 31.12.2004 r. w kolumnie zobowiązań stwierdzono rozbieżności w wysokości 247,32 zł z kwotami zobowiązań wynikającym z ewidencji księgowej, dotyczącej zmiany naliczenia dodatkowego wynagrodzenia tzw. „13” - wypłaconej w lutym 2005 r - prot.str.21. Wykazane w sprawozdaniu dane powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji, o czym stanowił § 10 ust. 2 w/w rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, jak również § 8 ust.1 pkt.1 nakazującym sporządzanie sprawozdań jednostkowych na podstawie ksiąg rachunkowych.

Analiza ewidencji analitycznej środków trwałych wykazała, iż nie zostały w niej zawarte symbole klasyfikacji rodzajowej ustalone przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z 30 grudnia 1999r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz.U. Nr 112, poz.1317, z póź.zm.). Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 - „Środki trwałe” ewidencja prowadzona do tego konta powinna zawierać symbole klasyfikacji rodzajowej środków trwałych, w celu prawidłowego obliczenia umorzenia.

W 2003 r. do ewidencji środków trwałych wprowadzono kserokopiarkę o wartości 5124,00 zł i dokonano jednorazowo umorzenia, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” na którym ewidencjonuje się środki trwałe, które są umarzane stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku od osób prawnych.

Ponadto stwierdzono, iż nieodpłatnie otrzymane programy komputerowe zostały ujęto na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia” natomiast

zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 153, poz.1752 z póź.zm.) programy komputerowe ewidencjonować należy na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości były w głównej mierze wynikiem nieznamomości lub błędnej interpretacji wykładni obowiązujących przepisów prawa, dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości.

Odpowiedzialność za prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej spoczywa na Dyrektorzce Szkoły jako kierowniku jednostki budżetowej, który stosownie do przepisów art.28a ustawy o finansach publicznych 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 oraz przepisów art.35 o finansach publicznych.

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. Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo wykazując dane wynikające z ewidencji księgowej zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz. 1426).
2. Prowadzić ewidencję analityczną do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zapewniającą możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.
3. Korekty błędnych zapisów oraz księgowania mające na celu zachowanie czystości obrotów dokonywać zgodnie z przepisami ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z póź.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ... (Dz.U. Nr 153, poz.1752 z póź.zm.).
4. Wpływy z tytułu zwrotu wydatków poniesionych w danym roku budżetowym, ujmować w rozdziale którym zostały poniesione.
5. Odchylenia od cen ewidencyjnych księgować na koncie 340 – „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów” zgodnie z zasadami funkcjonowania konta zawartymi w załączniku nr 2 do w/w rozporządzenia.
6. Wyeliminować nieprawidłowości wskazane w protokole kontroli i części opisowej wystąpień pokontrolnych w zakresie gospodarki środkami trwałymi.

7. Programy komputerowe ewidencjonować na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”.

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.

Do wiadomości:

Wydział Edukacji i Kultury Fizycznej

*Prezydent Miasta
Białegostoku*