

**Kontrola finansowo-gospodarcza przeprowadzona
w Szkole Podstawowej Nr 50 w Białymstoku
przez inspektorów Zespołu Kontroli Urzędu Miejskiego działających przy
Biurze Prezydenta Miasta Białegostoku**

Ustalenia kontroli zostały zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 20 kwietnia 2005 roku (znak: BP.V-0.913/03/2005), o treści jak niżej:

Pani Iwona Muraszkievicz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 50
w Białymstoku

W wyniku kontroli finansowo-gospodarczej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 50 w Białymstoku przez inspektorów Zespołu Kontroli Biura Prezydenta Miasta Urzędu Miejskiego w Białymstoku na podstawie upoważnienia Nr BP.V.0/03/2005 z dnia 15.02.2005 r. podpisanego przez Zastępcę Prezydenta Miasta stwierdzono nieprzestrzeganie przepisów regulujących gospodarkę finansową oraz brak właściwego nadzoru nad funkcjonowaniem procedur kontroli wewnętrznej opisanych w protokole kontroli, którego 1 egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W trakcie kontroli badaniu poddano dowody źródłowe, ich akceptację pod względem merytorycznym oraz zgodność wydatków z planem finansowym w odniesieniu do zapisów określonych w art. 28 i 138 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych ze szczególnym uwzględnieniem celowości wydatków i naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Rzetelność dowodów księgowych dokumentujących zdarzenia gospodarcze występujące w placówce sprawdzono w oparciu o art. 4 i 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. W tym zakresie stwierdzono, iż akceptowano wydatki na podstawie faktur zawierających w swej treści tylko zapis "Usługa gastronomiczna" - str. 38 protokołu kontroli.

W zakresie stosowania procedur kontroli wewnętrznej stwierdzono, iż w okresie od 01.09.2001 r. do 29.12.2003 r. środki specjalne funkcjonowały w kontrolowanej placówce na podstawie zarządzenia wewnętrznego dyrektora Szkoły - str. 29 protokołu kontroli.

Brak było w dokumentacji szkolnej decyzji organu stanowiącego j.s.t. legitymowanego do podjęcia uchwały o stworzeniu środka specjalnego. Zgodnie z obowiązującymi w tym okresie art. 21 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych - środki specjalne są to środki finansowe gromadzone przez jednostki budżetowe na wyodrębnionych rachunkach bankowych na podstawie odrębnych ustaw lub uchwał organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego.

W trakcie kontroli, tj. 16.02.2005 r. przedłożono kontrolującym Uchwałę Nr XVII/168/03 Rady Miejskiej z dnia 29.12.2003 r. w sprawie powołania środków specjalnych

w Szkole Podstawowej Nr 50. Nieprawidłowe funkcjonowanie ustanowionych mechanizmów kontroli wewnętrznej stwierdzono także podczas weryfikacji zgodności wydatków z funduszu socjalnego z ustawą z dnia 04.03.1994 r. o ZFŚS omówione w sposób szczegółowy na str. 36-37 protokołu kontroli, które niejednokrotnie stanowiły formę upominku lub dofinansowania imprez okolicznościowych. Stwierdzono także, iż został wypłacony ekwiwalent za świadczenie rzeczowe i urlopowe z ZFŚS pracownikowi Szkoły niezgodnie z obowiązującym Regulaminem ZFŚS.

Badanie dokumentacji w zakresie prawidłowości i kompletności ewidencji przychodów i wydatków wykazało, iż operacja dotycząca odprowadzania gotówki z kasy do banku potwierdzana była tylko na podstawie "Bankowego dowodu wpłaty" - str. 8 protokołu kontroli.

Nie prowadzono szczegółowej ewidencji analitycznej do konta 201 "Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów - str. 32 protokołu kontroli.

Nie wszystkie umowy zawierane przez Szkołę Podstawową Nr 50 podpisywane były przez głównego księgowego - str. 32 protokołu kontroli.

Analizując prawidłowość zawartych umów z obcymi kontrahentami stwierdzono ponadto, iż Szkoła Podstawowa Nr 50 zawierając umowę z Ośrodkiem Szkolno-Terapeutyczno-Opiekuńczym dla Dzieci i Młodzieży z Cechami Autyzmu w Białymstoku na przygotowywanie i sprzedaż obiadów w cenie kosztów surowca, czyli stawce obowiązującej w placówce - nie posiadała pisemnej decyzji organu prowadzącego. W umowie tej nie określono ilości sprzedawanych posiłków. Ponadto nie dokonywano przypisu należności w urządzeniach księgowych z tytułu planowanych wpłat za obiady przez OSzTO w Białymstoku - str. 31 protokołu kontroli.

W wyniku analizy dokumentacji w zakresie gospodarki materiałowej stwierdzono, iż na dzień 31.12.2004 r. nie została przeprowadzona komisyjna inwentaryzacja w magazynie spożywczym - str. 19 protokołu kontroli. W ciągu roku również nie były przeprowadzane wyrywkowe kontrole magazynu spożywczego - str. 18 protokołu kontroli.

W toku dokonanych czynności kontrolnych stwierdzono, iż w ewidencji przychodów środka specjalnego nie wyodrębniono wpływów za obiady dokonywanych przez pracowników Szkoły, MOPR i Ośrodek Autyzmu w Białymstoku.

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

1. Akceptowanie do wypłaty dowodów księgowych spełniających warunki określone w art. 4 i 22 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. Nr 76 z 2002 r., poz. 694 z póź.zm.).
2. Zatwierdzanie do wypłaty wydatków z funduszu socjalnego zgodnie z ustawą z dnia 04.03.1994 r. o ZFŚS (tj. Dz.U. Nr 70 z 1996 r., poz. 335 z póź.zm.).

3. Dokumentowanie operacji kasowych na podstawie dowodów kasowych zgodnych z obowiązującą w placówce instrukcją kasową.
4. Prowadzenie szczegółowej ewidencji analitycznej z uwzględnieniem należności i zobowiązań do konta 201 "Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" - zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. Nr 76 z 2002 r., poz. 694 z póź.zm.).
5. Przedkładanie do parafowania głównemu księgowemu wszystkich umów zawieranych przez Szkołę Podstawową Nr 50 zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. Nr 15 z 2003 r., poz. 148 z póź.zm.).
6. Wyegzekwowanie pisemnej decyzji organu prowadzącego w sprawie sprzedaży obiadów dla Ośrodka Szkolno-Terapeutyczno-Opiekuńczego dla Dzieci i Młodzieży z Cechami Autyzmu w Białymstoku mieszczącego się w budynku Szkoły.
7. Przeprowadzanie wyrywkowych i udokumentowanych kontroli magazynu spożywczego w trakcie roku oraz na ostatni dzień okresu obrotowego - zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. Nr 76 z 2002 r., poz. 694 z póź.zm.).

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

Do wiadomości:

1. Wydział Edukacji i Kultury Fizycznej w/m

*Prezydent Miasta
Białegostoku*