

**Kontrola finansowo-gospodarcza przeprowadzona  
w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Białymstoku  
przez inspektora Zespołu Kontroli Urzędu Miejskiego działającego przy  
Biurze Prezydenta Miasta Białegostoku**

Ustalenia kontroli zostały zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 16 stycznia 2006 roku (znak: BP.V.0.913/18/2005), o treści jak niżej:

Pan Mariusz Łupiński  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 2  
w Białymstoku

W wyniku kontroli finansowo - gospodarczej przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Białymstoku przez inspektora Zespołu Kontroli przy Biurze Prezydenta Miasta Białegostoku na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr BP.V.0.913/18/2005 z dnia 09.11.2005r. stwierdzono nieprawidłowości opisane w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W trakcie kontroli badaniu poddano wewnętrzne regulacje prawne niezbędne do prawidłowego prowadzenia gospodarki finansowej i rachunkowości jednostki budżetowej. W tym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Badanie wewnętrznych regulacji organizacyjno - prawnych rachunkowości wykazało, iż dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości nie zawierała wykazu ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694, z późn. zm.). Stwierdzono ponadto, iż postanowienia zakładowego planu kont nie ustalają wykazu kont ksiąg pomocniczych. Obowiązki w tym zakresie określają przepisy art. 12 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. 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, ostatnia zmiana Dz.U. z 2005r., Nr 128, poz. 1069, w myśl których plan kont jednostki powinien, w zakresie kont ksiąg pomocniczych, określać co najmniej ich wykaz - str. 4 - 5 protokołu kontroli. Ponadto z treści zakładowego planu kont nie wynika, aby został on formalnie wprowadzony do stosowania przez Dyrektora jednostki na podstawie obowiązujących przepisów prawnych po 2002 roku, a obowiązujących w chwili przeprowadzenia kontroli.
2. Ponadto w dokumentacji Zespołu Szkół brak jest wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych (art. 10, ust.1, pkt. 3 ustawy o rachunkowości). Brak jest również opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów (ar. 10, ust. 1, pkt

4 w/w ustawy) – str. 5 protokołu kontroli. Zgodnie z art. 10, ust. 2 ustawy ustalenie w formie pisemnej dokumentacji zasad rachunkowości oraz ich aktualizowanie należy do obowiązków kierownika jednostki.

Kontrolowana placówka nie zachowała wynikających z ustawy o rachunkowości terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji gotówki i druków ścisłego zarachowania, które zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości należy poddawać spisowi z natury na koniec każdego roku obrotowego. W ciągu roku również nie były przeprowadzane wyrwykowe kontrole kasy – str. 7 protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono liczne błędy w prawidłowości klasyfikowania poniesionych kosztów do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej co narusza postanowienia Rozporządzenia Ministra Finansów z 20.09.2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2004r., Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.) – str. 8 i 15-16 protokołu kontroli.

W sferze prowadzenia ksiąg rachunkowych stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy o rachunkowości i Rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont poprzez:

- prowadzenie niedostatecznie 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 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001r., Nr 153, poz. 1752, z późn. zm.) – protokół kontroli str. 11.
- nie zachowanie zasady czystości obrotów na kontach 130, 131, 135, których prawidłowo ustalone obroty są podstawą do sporządzenia sprawozdań budżetowych – art. 12 ust 2 pkt 1 w/w Rozporządzenia MF – protokół kontroli str. 8.
- nie ujęcie na kontach rozrachunkowych i kontach kosztów zobowiązań szkoły dotyczących **roku 2003** na kwotę ogółem 3.252,30 zł. Powyższe zobowiązania dotyczyły roku 2003 i zgodnie z art. 20 ustawy o rachunkowości należało je ująć do ksiąg rachunkowych roku obrotowego którego dotyczyły – str. 10 - 11 protokołu kontroli.
- nie ujęcie na stan ewidencyjny konta 013 "Pozostałe środki trwałe" wyposażenia na łączną kwotę 9.554,71 zł, czym naruszono art. 20 ustawy o rachunkowości oraz regulacje wewnętrzne wynikające z instrukcji gospodarowania wyposażeniem i Zarządzenia Dyrektora ZSO Nr 2 Nr 29/2002 z 18.12.2002r. Ponadto stwierdzono, iż ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona w postaci ksiąg inwentarzowych wyposażenia prowadzona była w sposób nieprawidłowy polegający na nie wyprowadzaniu na bieżąco stanów ilościowych poszczególnych grup wyposażenia – str. 17 protokołu kontroli.

W toku analizy prawidłowości wypełniania przez jednostkę obowiązków w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono, iż nie zastosowano postanowień określonych w art. 8 i 10 Rozporządzenia Ministra Finansów z 13.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279, z późn. zm) które stanowią m.in., iż sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym na podstawie danych z ewidencji księgowej, co zostało szczegółowo opisane w protokole kontroli na stronach 11 - 14 i 20 - 22.

Stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce nie przestrzegano postanowień zawartych w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W 2004 roku dzieciom pracowników szkoły, które ukończyły 15 lat wydano bony świąteczne, a zgodnie z regulaminem obowiązującym w placówce świadczenie to należy się dzieciom do 14 roku życia - str. 8 protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono, iż projekt planu finansowego nie został przedłożony do opiniowania przez Radę Pedagogiczną, co jest niezgodne z art. 41 ustawy o systemie oświaty z 07.09.1991r. (Dz.U. z 1996r., Nr 67, poz. 329 z późn. zm.) - str. 19 protokołu kontroli.

Umowy zawierane z obcymi kontrahentami dotyczące najmu pomieszczeń szkolnych nie zawierały kontrasygnaty głównego księgowego (art. 35 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - Dz.U. z 2003r., Nr 15, poz. 148, z późn.zm) - str. 24 protokołu kontroli.

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

Odpowiedzialność za prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej spoczywa na Dyrektorsze Zespołu 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 ustawy o finansach publicznych.

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

1. Zakładowy Plan Kont i wewnętrzne instrukcje regulujące działalność finansowo - gospodarczą jednostki uaktualnić o zmiany w przepisach prawnych i zawrzeć w nich zapisy precyzujące zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w placówce.
2. Dokonać opisu dokumentacji dotyczącej systemu ochrony i przetwarzania danych przy pomocy komputera zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694 z późn. zm.)
3. Przestrzegać terminów przeprowadzania inwentaryzacji gotówki i druków ścisłego zarachowania zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19.08.2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 179, poz 1426).
5. Plany finansowe przedkładać do zaopiniowania Radzie Pedagogicznej zgodnie z art. 41 ustawy z dnia 07.09.1991r. o systemie oświaty (tekst jednolity z 2004r. Dz.U., Nr 256 poz. 2572, z późn. zm.)
6. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco (art. 24 ustawy o rachunkowości), a każde zdarzenie gospodarcze ujmować do ksiąg rachunkowych w tym okresie sprawozdawczym którego dotyczy - art. 20 ustawy o rachunkowości.
7. Zobowiązać głównego księgowego do prowadzenia szczegółowej ewidencji do konta 201 "Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami", która pozwoli na wydzielenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów - art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001r., Nr 153, poz. 1752, ostatnia zmiana Dz.U. z 2005r., Nr 128, poz. 1069)
8. Przestrzegać czystości obrotów na kontach 130 "Rachunek bieżący jednostek budżetowych", 132 "Rachunek dochodów własnych jednostki budżetowej", 135 "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia".
9. Przedkładać do parafowania głównemu księgowemu wszystkie umowy zawierane przez Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2 z obcymi kontrahentami zgodnie z obowiązującym na dzień przeprowadzenia kontroli art. 35 ustawy o finansach publicznych. Od dnia 01.01.2006r. powyższe kwestie reguluje art. 45 nowej ustawy o finansach publicznych z dnia 30.06.2005r. (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).
10. Prawidłowo i sprawdzalnie prowadzić ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości w celu umożliwienia stwierdzenia poprawności dokonanych w niej zapisów oraz prawidłowości stanów i sald.
11. Bezwzględnie przestrzegać klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20.09.2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 209, poz. 2132, z późn. zm.).
12. Przestrzegać postanowień obowiązującego w jednostce regulaminu ZFŚS i przepisów ustawy z dnia 04.03.1994r. o ZFŚS (Dz.U. z 1996r., Nr 70, poz. 335, 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.

*Prezydent Miasta  
Białegostoku*

Do wiadomości:

Wydział Edukacji i Kultury Fizycznej Urzędu Miejskiego w Białymstoku.