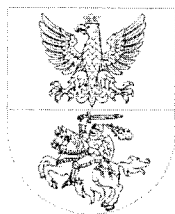


a/a

5



miasto du. 28.06.2016r

Białystok, 24 czerwca 2016 r.

Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.05.2016

Pani Beata Rygorczuk
Dyrektor Żłobka Miejskiego Nr 7
ul. Warszawska 75A
15-959 Białystok

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli¹ inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w kierowanym przez Panią Żłobku Miejskim Nr 7 kontrolę kompleksową gospodarki finansowej za 2015r. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez Panią w dniu 15 czerwca 2016r.

Szczegółowemu badaniu poddano sprawy z zakresu:

- organizacji i zatrudnienia,
- przepisów wewnętrznych, w tym dotyczących procedur kontroli zarządczej i zasad rachunkowości,
- zarządzania środkami pieniężnymi,
- rozrachunków i roszczeń,
- wydatków i dochodów,
- gospodarki rzeczowymi składnikami majątku trwałego,
- rzetelności sporządzania sprawozdań.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia.

¹ Upoważnienie Nr ORN-I.077.382.2016 z dnia 10 maja 2016r. wydane przez Prezydenta Miasta Białegostoku ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok, tel. 85 869 6002, fax 85 869 6265, e-mail: prezydent@um.bialystok.pl

Kontrola zagadnień dotyczących gospodarki pieniężnej w części dotyczącej naliczania i pobierania opłat za pobyt i wyżywienie wykazała, że ewidencja przypisanych należności sporządzana była nieprawidłowo, ponieważ dla dzieci które korzystały ze zniżki wynikającej z uczestnictwa w „Białostockiej Karcie Dużej Rodziny” opłatę za pobyt (przypis należności) naliczono w pełnej wysokości tj. 200,00 zł, a częściowe zwolnienie w wysokości 50% tj. 100,00 zł opłaty podstawowej traktowano jako odpis należności. W myśl uchwały Rady Miasta Białystok w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie ustalenia wysokości opłat za pobyt dziecka w żłobkach utworzonych przez Miasto Białystok oraz wysokości maksymalnej opłaty za wyżywienie², opłata za pobyt dziecka w żłobku wynosi 200.00 zł miesięcznie, a dla dzieci uczestniczących w programie „Białostocka Kara Dużej Rodziny” opłatę tą pomniejsza się o 50% czyli wynosi ona 100,00 zł.

W toku dalszej analizy należności ustalono, że w miesiącu lutym 2015r. dla jednego dziecka nieprawidłowo naliczono opłatę za pobyt. Należną opłatę pomniejszono o 10 zł. więcej niż to wynikało z ilości dni nieobecności co skutkowało tym, że ostatecznie naliczono i pobrano opłatę za pobyt w wysokości 25 zł. a nie jak winno być 35 zł. czyli mniej o 10 zł.

Dokonując analizy prowadzonej ewidencji księgowej ustalono, że naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) ³ jak również zasady ewidencji ustalone w polityce rachunkowości - zakładowym planie kont, ponieważ:

- przypis należności za pobyt dzieci w Żłobku jak również za wyżywienie ujmowano w kwotach pomniejszonych o odpisy tych należności po stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” strona Ma. Prawdopodobnie należało dokonać księgowania na stronie Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - przychody z tytułu dochodów budżetowych, oraz na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty

² Uchwała Nr LIX/661/14 Rady Miasta Białystok z dnia 14 kwietnia 2014r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie ustalenia wysokości opłat za pobyt dziecka w żłobkach utworzonych przez Miasto Białystok oraz wysokości maksymalnej opłaty za wyżywienie (Dz. Urz. Woj. Podl. 2014 poz. 1665).

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r. poz. 289 ze zm.0).

nadpłat a na stronie Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności,

- dofinansowanie do wypoczynku letniego i wypłaty zimowych świadczeń socjalnych ujmowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” a nie jak winno być na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- przyjęcie pozostałych środków trwałych jak również wartości niematerialnych i prawnych ujmowano na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”/020 „Wartości niematerialne i prawne” strona Wn w korespondencji z kontem 072 strona Ma, a nie jak winno być 013 „Pozostałe środki trwałe”/020 „Wartości niematerialne i prawne” w korespondencji z kontem 201 lub 101/130/132,
- nie prowadzono ewidencji księgowej w zakresie odchyień od cen ewidencyjnych materiałów i towarów przyjmowanych do magazynu na właściwym koncie 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”. Powyższe odchylenia ujmowano bezpośrednio w koszty z pominięciem ww. konta.

Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów prawa w zakresie finansów publicznych oraz nieprzestrzeganie przepisów wewnętrznych.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, spoczywa na kierowniku jednostki zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych⁴.

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do głównego księgowego. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy o finansach publicznych. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie rachunkowości należy do zadań kierownika jednostki, jak o tym stanowi art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości⁵.

⁴ Ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 885 ze zm.)

⁵ Patrz przypis nr 4

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości **zalecam:**

1. Opłaty za świadczenia udzielane przez żłobek naliczać zgodnie z zasadami wynikającymi z uchwały Rady Miasta Białystok w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie ustalenia wysokości opłaty za pobyt dziecka w żłobkach utworzonych przez Miasto Białystok (...) ⁶ oraz zwiększenie kontroli w zakresie naliczania tych opłat.
2. Prowadzić księgi rachunkowe jednostki w sposób spełniający wymogi wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) ⁷.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Spraw Społecznych

⁶ Patrz przypis 2

⁷ Patrz przypis 3