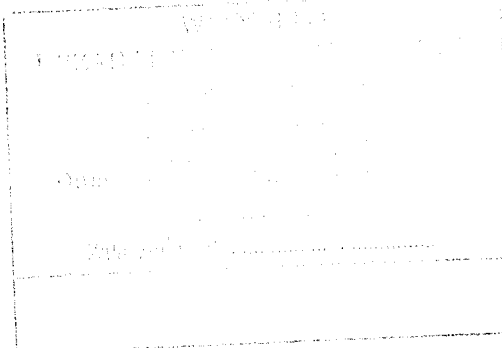




Prezydent
Miasta Białegostoku

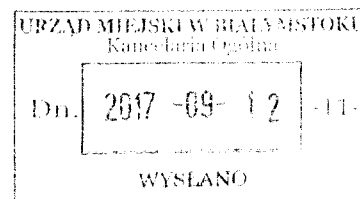
BKU.1711.12.2017

2/2



12

Białystok, 08 września 2017 r.



Pani
Teresa Halina Duniewska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 50
im. Św. Jadwigi Królowej Polski
15-338 Białystok
ul. Pułaskiego 96

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie upoważnienia¹ do kontroli inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w kierowanej przez Panią Szkole Podstawowej Nr 50 kontrolę kompleksową gospodarki finansowej za 2016 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez Panią w dniu 31 sierpnia 2017 r.

Zakresem kontroli objęto zagadnienia organizacyjne, regulacje wewnętrzne dotyczące polityki rachunkowości, funkcjonowania kontroli zarządczej, gospodarowania majątkiem, udzielania zamówień publicznych, gospodarkę pieniężną, realizację dochodów, dokonywanie wydatków, gospodarowanie ZFŚS, ocenę wiarygodności sprawozdań, gospodarkę składnikami majątku oraz przeprowadzenie i udokumentowanie inwentaryzacji. W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Mając na uwadze stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne w celu podjęcia stosownych działań zmierzających do ich usunięcia.

¹ Upoważnienie Nr ORN-I.077.407.2017 z dnia 30 maja 2017 roku, wydanego przez Prezydenta Miasta Białegostoku Pana Tadeusza Truskolaskiego

W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej stwierdzono, że nie podjęła Pani stosownych działań mających na celu realizację wymogów wynikających z przepisów prawa. Ustawa o finansach publicznych² nakłada obowiązek przeprowadzania kontroli zarządczej w placówkach oświatowych oraz szczegółowo określa osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie oraz funkcjonowanie, efektywnej oraz skutecznej kontroli zarządczej. W placówce oświatowej, taką osobą jest dyrektor szkoły. Przeprowadzona kontrola wykazała, że w jednostce nie realizowano podstawowego celu kontroli zarządczej tj. zarządzania ryzykiem (brak identyfikacji ryzyka i jego analizy), nie przeprowadzono również samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej. Do dyrektora szkoły należy identyfikacja ryzyka, w związku z wykonywaniem przez szkołę jej podstawowych zadań, a mianowicie edukacji, wychowania i opieki. Samoocena natomiast jest narzędziem sprawdzającym i monitorującym funkcjonujący w jednostce system kontroli zarządczej. Pozwala na weryfikację istniejących procedur, ocenę ich przydatności w szkole do realizacji nałożonych zadań i ewentualne ich usprawnienie lub wdrożenie nowych.

Analiza prawidłowości zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych, przeprowadzona pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości³ oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych...⁴ wykazała, że od nieterminowo wnoszonych opłat za wyżywienie nie naliczano odsetek, czym naruszono § 8 ust. 5 rozporządzenia, zobowiązujący do ujęcia w księgach odsetek należnych według stanu na koniec kwartału oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych zobowiązujący jednostki sektora finansów publicznych do ustalania wszystkich przypadających im należności, w tym cywilnoprawnych – str. 8 - 9 protokołu kontroli,

Sprawdzono prawidłowość klasyfikowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do obowiązujących w tym zakresie przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵ stwierdzono, że:

² ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.)

³ ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.)

⁴ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. 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 2017 r. poz. 760)

⁵ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r. poz. 1053 ze zm.)

- wydatki dotyczące odprowadzenia ścieków ujmowano w § 4260 – „Zakup energii”, a nie jak winno być w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”,
- zdarzały się przypadki ujmowania kosztów dostawy w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”, a nie jak winno być w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”,
- w jednym przypadku nieprawidłowo ujęto w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” wydatki dotyczące zakupu proszku do prania, który został wydany pracownikom szkoły zgodnie z normą przydziału (BHP), a nie jak winno być w § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” - str. 31-32 protokołu kontroli.

W zakresie wydatków strukturalnych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostka nie ujmowała w ewidencji księgowej, a co za tym idzie nie wykazywała w sprawozdaniu Rb-WSa wydatków ponoszonych z wydzielonego rachunku dochodów. Obowiązek ewidencjonowania wydatków strukturalnych wynikał z art. 39 ustawy o finansach publicznych. W związku z tym, że od dnia 2 września 2017 r. przestały obowiązywać zapisy ustawy o finansach publicznych dotyczące klasyfikowania wydatków według dodatkowej klasyfikacji określającej kody wydatków strukturalnych, odstępuję się od wydania zalecenia w tym zakresie.

W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji stwierdzono, że naruszono przepisy art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości poprzez niedotrzymanie terminu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, której obowiązek przeprowadzenia przypada raz w ciągu 4 lat. Z powyższego wynika, że ostatnią inwentaryzację (spis z natury) przeprowadzono według stanu na dzień 06.02.2012 r. wobec czego ustawowy obowiązek przeprowadzenia kolejnej inwentaryzacji przypadał na dzień 06.02.2016 r. W tym zakresie ustalono, że dnia 15.05.2017 r. Dyrektor wydał zarządzenie nr 4/2017 w sprawie przeprowadzenia spisu w terminie od dnia 24.05.2017 r. do dnia 07.06.2017 r. ze stanem wg. ewidencji księgowej na dzień 30.04.2017 r. Do chwili zakończenia kontroli spis nie został jeszcze rozliczony – str. 45 protokołu kontroli. Należy zwrócić uwagę, że przeprowadzenie spisu z natury po terminie określonym w ustawie o rachunkowości może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o której mowa w art. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁶.

Ponadto stwierdzono, że od chwili utworzenia szkoły tj. od 2001 roku kontrolowana jednostka nie przeprowadziła skontrum zbiorów bibliotecznych. Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji środków trwałych mające również zastosowanie w przypadku

⁶ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1311)

zbiorów bibliotecznych zostały określone w art.26 i 27 ustawy o rachunkowości (raz w ciągu 4 lat). W jednostce przyjęto zasadę, że skontrum zbiorów bibliotecznych przeprowadza się raz na 10 lat stosując terminy, częstotliwość i zasady przeprowadzania skontrum wynikające z przepisów rozporządzenia w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych. W trakcie kontroli dyrektor wydał Zarządzenie Nr 7/2017 z dnia 21.06.2017 r. w sprawie przeprowadzenia skontrum zbiorów bibliotecznych - str. 45 protokołu kontroli.

Rzetelne przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji jest podstawowym mechanizmem kontrolnym, stanowi nie tylko formalny wymóg wynikający z ustawy o rachunkowości, lecz jest także obowiązkiem istotnym głównie z punktu widzenia zasad prawidłowej gospodarki, pozwala bowiem sprawować realną kontrolę nad stanem majątku. Mimo nieprzeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury środki trwałe były corocznie inwentaryzowane w formie weryfikacji, a księgi pomocnicze uzgadniane z księgowością syntetyczną.

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 publicznych⁷.

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 rachunkowości⁸.

Mając na uwadze przedstawione uchybienia i nieprawidłowości **polecam:**

1. Zapewnić funkcjonowanie kontroli zarządczej w pełnym zakresie, zgodnie z procedurami opracowanymi z uwzględnieniem standardów oraz wytycznych kontroli zarządczej określonych przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej wydanych na podstawie art.69 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.
2. Zobowiązać głównego księgowego do podjęcia stosownych działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, poprzez:

⁷ patrz przypis 2

⁸ patrz przypis 3

- stosowanie prawidłowej klasyfikacji dotyczącej wydatków zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
 - naliczanie i ujmowanie w księgach odsetek od nieterminowych płatności.
3. Przeprowadzanie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych drogą spisu z natury z zachowaniem częstotliwości określonej w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem wewnętrznych zasad określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej.
4. Terminowe przeprowadzanie skontrum zbiorów bibliotecznych.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 z podaniem numeru sprawy, w terminie 30-tu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

WZ. PREZYDENTA MIASTA
Adam Dąbowski
ZASTĘPCA PREZYDENTA

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:
Biuro Kontroli, Renata Mikłaszewicz tel. 85 869 6844

DYREKTOR
BIURA KONTROLI
Małgorzata Serafin
08.08.2017.