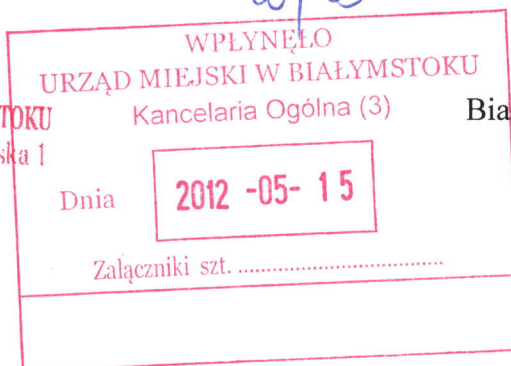
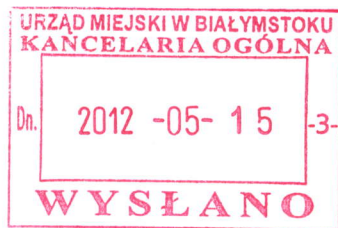


PREZYDENT MIASTA BIAŁEGOSTOKU
15-950 Białystok ul. Słonimska 1
(1)



Białystok, dnia 14 maja 2012r.

Pani
Bożena Chlabicz
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 14
z Oddziałami Integracyjnymi
ul. Pułaskiego 25
15-337 Białystok

BKU.1711.09.2012

WYSTĄPIENIA POKONTROLNE

W wyniku kontroli finansowo-gospodarczej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 14 z Oddziałami Integracyjnymi w Białymstoku, ul. Pułaskiego 25 przez inspektora Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku na podstawie upoważnienia Nr BKU.1711.08.2012 z dnia 22 lutego 2012 roku wydanego przez zastępcę Prezydenta stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Zakresem kontroli objęto zagadnienia dotyczące organizacji i zatrudnienia, stosowania procedur kontroli zarządczej, zarządzanie środkami pieniężnymi, rozrachunki i roszczenia, wydatki, dochody oświatowe, gospodarkę składnikami majątku trwałego oraz ocenę wiarygodności sprawozdań. Badane zagadnienia sprawdzono w odniesieniu do obowiązujących w okresie kontrolowanym podstaw prawnych, m.in. ustawę z dnia

27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), ustawę z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. z 2009r. Dz.U. Nr 152, poz.1223 ze zm.).

Niektóre stwierdzone uchybienia zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, między innymi dnia 27 lutego 2012r. powierzono na piśmie obowiązki głównemu księgowemu wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych. Aneksiem z dnia 27.03.2012r. do instrukcji kasowej wprowadzono zapis dotyczący dokumentowania operacji odprowadzania gotówki z kasy do banku za dowodem „Kasa wyda”. Z dniem 12 marca 2012r. do zakresu obowiązków intendenta przypisano obowiązek dokonywania zakupów materiałów i usług zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j.t. z 2010r. Dz.U. Nr 113, poz. 759 ze zm.). Natomiast obowiązek nadzoru nad prawidłowością zamówień publicznych przypisano aneksem dnia 29 lutego 2012 r. do zakresu obowiązków wicedyrektorowi szkoły. Z dniem 12 marca 2012r. zarządzeniem nr 4 dyrektora Szkoły Podstawowej nr 14 wprowadzono znowelizowane i uszczegółowione procedury dotyczące udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14000 euro netto.

W wyniku analizy prawidłowości wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej stwierdzono, iż dokonywano niewłaściwej klasyfikacji poprzez ujmowanie wymiany stolarki okiennej, naprawy instalacji c.o., naprawy kotła centralnego ogrzewania, naprawy instalacji wodno-kanalizacyjnej w paragraf 4300 „Usługi pozostałe” winno być paragraf 4270 „Usługi remontowe”. Ponadto szkolenia pracowników w zakresie BHP ujmowano w paragraf 4300, winno być paragraf 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”. Klasyfikacja wydatków powinna być dokonywana zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz.207).

Umowa zawarta na dostawę oleju opałowego nie była parafowana przez głównego księgowego – co jest niezgodne z art. 54 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – pkt 3.11 prot.kontr.

W wyniku weryfikacji dokumentacji dotyczącej prac remontowych stwierdzono, iż nie przestrzegano zapisów regulaminu obowiązującego w placówce w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 14000 euro, a mianowicie nie sporządzono umowy w formie pisemnej z wykonawcą robót w zakresie wymiany stolarki okiennej, nie sporządzono też komisyjnego protokołu odbioru robót – pkt.3.5 prot.kontr. Zawarcie umowy w formie pisemnej na prace remontowe dla celów

dowodowych wynika wprost a art. 647-648 Kodeksu Cywilnego. Wprowadzenie zwolnienia na zamówienia ze stosowania przepisów określonych w art. 4 ust 8 ustawy Prawo zamówień publicznych nie stanowi podstawy do dowolnego wydatkowania środków publicznych, ale wręcz obliguje do przestrzegania zasad takich jak zasada uczciwej konkurencji, równego traktowania, jawności, a w stosunku do zamawiających podlegających ustawie o finansach publicznych nakłada na nich obowiązek wydatkowania środków publicznych w sposób celowy, oszczędny – zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Badając prawidłowość dochodów oświatowych stwierdzono, iż obowiązek wystawiania faktur za wynajmowane pomieszczenia szkolne oraz nadzór nad ich realizacją nie został przypisany żadnemu z pracowników szkoły – pkt 4.5 prot.kontr.

Przyczyną wystąpienia stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów prawnych, m.in. ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, spoczywa na kierowniku jednostki. Zakres odpowiedzialności kierownika jednostki określają przepisy art. 53 ust.1 i art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz.1240).

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do głównego księgowego, a także do kierownika jednostki, który obowiązany jest do wdrażania i aktualizowania dokumentacji opisującej zasady rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych.

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości zgodnie z zarządzeniem Nr 3971/10 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie określenia organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Białystok **zalecam:**

1. Dokonywanie klasyfikacji wydatków w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - Dz.U. nr 38, poz.207.

2. Przedkładanie do parafowania głównemu księgowemu wszystkich umów pociągających za sobą skutki finansowe – zgodnie z art. 54 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
3. Bezwzględne przestrzeganie Regulaminu w zakresie udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej kwoty 14000 euro obowiązującego w placówce.
4. W celu zapewnienia właściwego funkcjonowania kontroli zarządczej wynikającej z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych dokonanie analizy zakresów czynności wszystkich pracowników szkoły w odniesieniu do zadań przez nich faktycznie wykonywanych oraz przypisanie obowiązku wystawiania faktur za wynajmowane pomieszczenia szkolne i sprawowania nadzoru nad ich realizacją odpowiedzialnym pracownikom szkoły.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Kancelarii Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 ze wskazaniem – Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego, ul. Dobra 3 w terminie 30-tu dni od daty otrzymania niniejszych wystąpień.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

Do wiadomości:

Departament Edukacji