Prezydent Elbląga

Elbląg, 2 marca 2015 r.

DON.BKiM.1711.2.2015.AW

Pani
Małgorzata Antoniszyn
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 1
w Elblągu

W dniach od 12.01.2015 r. do dnia 23.01.2015 r. inspektor Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacji i Nadzoru Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadził kontrolę w zakresie rozrachunków i rozliczeń w 2013 roku.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 11 lutego 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1) Nie prowadzi się szczegółowej analityki do konta 221 *„Należności z tytułu dochodów budżetowych"* pozwalającej na ustalenie faktycznego stanu należności z tytułu odpłatności za wyżywienie w podziale na żywione osoby, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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.2013.289 j.t.) – protokół str. 3.
2) Nie prowadzi się w żadnej formie miesięcznej ewidencji pozwalającej na właściwe ustalenie wielkości odpisów dla tych osób, które nie korzystały z żywienia w miesiącu poprzednim – protokół str. 8.
3) Zgodnie z Regulaminem Stołówki Szkolnej w Szkole Podstawowej nr 1 w Elblągu opłaty za obiady na dany miesiąc powinny być uiszczane w Sekretariacie Szkoły od 1 do 14 dnia każdego miesiąca. Za nieterminowe wpłaty jednostka nie naliczała odsetek, co jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.) oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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.2013.289 j.t). – protokół str. 7

4) Jednostka nie przeprowadziła na dzień 31.12.2013 r. inwentaryzacji sald należności i zobowiązań, co jest niezgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.2013.330 j.t ze zm.) oraz zapisami w Instrukcji inwentaryzacyjnej – protokół str. 12

Wnioski pokontrolne:

1. Zaprowadzić niezwłocznie szczegółową ewidencję pomocniczą do konta 221 *„Należności z tytułu dochodów budżetowych"* pozwalającą na ustalenie faktycznego stanu należności z tytułu odpłatności za wyżywienie każdej osoby korzystającej z posiłków. Ewidencja pomocnicza do tego konta powinna jednocześnie uwzględniać wielkości odpisów dla tych osób, które nie korzystały z wyżywienia w miesiącu poprzednim. Obowiązek prowadzenia ewidencji pomocniczej według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów nałożony został art. 17 ust 1 pkt.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t ze zm.) oraz uszczegółowiony dla jednostek budżetowych w Załączniku Nr 3 rozdz. II pkt.1 ppkt. 30 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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.2013.289 j.t.).
2. Naliczać odsetki od nieterminowych płatności należności z tytułu opłat za korzystanie z wyżywienia, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.) oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 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.2013.289 j.t).

3. Przeprowadzać na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację należności i zobowiązań jednostki drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości salda wykazanego w księgach rachunkowych jednostki lub w dopuszczalnych przepisami przypadkach - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald, zgodnie z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t ze zm.) oraz Instrukcją inwentaryzacyjną stanowiącą Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Elblągu z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Szkole Podstawowej Nr 1.

Działając na podstawie § 24 ust. 3 Załącznika do Zarządzenia Nr 184/2012 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 04 czerwca 2012 r. w sprawie systemu organizacji i prowadzenia działalności kontrolnej Urzędu Miejskiego w Elblągu ze zmianami, oczekuję od Pani Dyrektor informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków pokontrolnych oraz podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA
Witold Wróblewski

Do wiadomości:

1. Skarbnik Miasta
2. Departament Edukacji UM w Elblągu

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Adam Jocz