



Prezydent Elbląga

Elbląg, 06 listopada 2013 r.

DON.BKiM.1711.27.2013.AW

**Pani
Barbara Makowska
Dyrektor
Przedszkola Nr 11
w Elblągu**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 17.09.2013 r. do dnia 08.10.2013 r. inspektorzy Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacji i Nadzoru Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadzili kontrolę w zakresie prowadzenia księgowości, rozrachunków, rzetelności sprawozdań, gospodarki żywieniowej oraz gospodarowania zakładowym funduszem socjalnym za I półrocze 2013 r. i na bieżąco.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 25 października 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

W trakcie kontroli stwierdzono cały szereg błędów w zakresie płatności za faktury oraz nie rozliczonych sald - w wyniku powyższego określenie jakie operacje, dokumenty księgowe składają się na zapisy i salda wykazywane w kartotekach i w zestawieniach obrotów i sald było utrudnione. Wyjaśnienie głównego księgowego kontrolowanej jednostki stanowiące załącznik nr 17 oraz 18 do protokołu obrazuje mnogość pomyłek głównego księgowego, a także pokazuje, że główny księgowy jednostki nie analizuje na bieżąco sald wykazywanych w księgach rachunkowych, w szczególności nie analizuje poprawności sald na koniec okresów sprawozdawczych (miesięcznych) przed zamknięciem okresu. Dopiero uwagi osób kontrolujących spowodowały dokonanie przez główną księgową szeregu korekt w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki za okres od 01.01.2013 r. do 31.08.2013 r.

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. Sporządzanie sprawozdań budżetowych oraz finansowych niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie tj.:

- a) w sprawozdaniach budżetowych brak zgodności pomiędzy danymi liczbowymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych a danymi wykazanymi w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S w kolumnie należności oraz Rb-28S w kolumnie zobowiązania, co stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103) – str. 5, 6 i 7 oraz dane zawarte w załącznikach nr 10 i 12 protokołu,
- b) w sprawozdaniu Rb-N za I i II kwartał 2013 r. nie ujęto wszystkich należności zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych jednostki oraz w sprawozdaniu Rb-Z za I i II kwartał 2013 r. nie ujęto zobowiązań wymagalnych zaewidencjonowanych w księgach- powyższe jest niezgodne z § 4 ust. 1 pkt. 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) – str. 8 i 9 protokołu. Wykazywanie nierzetelnych danych w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone art. 18 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013. 168 j.t.).
2. Prowadzona ewidencja księgowa do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie pozwala na identyfikację imienną odbiorcy usług i ustalenie stanu jego należności, bowiem analityka do tego konta rozrachunkowego nie zawiera takiego podziału, a tym samym nie spełnia obowiązku wynikającego z art. 17 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330 j.t. ze zm.) – str. 6, 11 i 21 protokołu.
3. Prowadzona ewidencja księgowa nie pozwala na ustalenie których imiennie kontrahentów dotyczy nie rozliczone saldo w kwocie 1.975,04 zł. ujęte na koncie 240-04 „Pozostałe rozrachunki-inne” - str. 12 i 13 protokołu.
4. W dwóch przypadkach wystąpiło przelanie podatku dochodowego od osób fizycznych dotyczącego świadczeń z ZFŚS z konta podstawowego jednostki 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zamiast z rachunku 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” na ogólną kwotę 1.247,00 zł, co jest niezgodne z ustawą z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2012. 592 j.t. ze zm.) - str. 21 i 31 protokołu.
5. Zapisy księgowe w urządzeniach księgowych jednostki nie posiadają opisu dokonanych operacji gospodarczych, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330 j.t. ze zm.) – str. 31 protokołu.
6. Wystąpiły przypadki dokonania zapłaty zobowiązań w kwocie niezgodnej z wykazaną wartością na fakturze – str. 20 protokołu.
7. Zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur od kontrahentów regulowane były przez jednostkę nieterminowo, co grozi naruszeniem art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o

odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013. 168 j.t) – str. 20 protokołu.

8. W dwóch przypadkach wystąpiło wydanie większej ilości posiłków (o 1 obiad), niż ilość posiłków, za które uiszczono opłatę – str. 28 protokołu.
9. Nie wdrożono pakietu programów komputerowych: magazyn, stołówka, opłaty, inwentarz, rozrachunki, zamówienia publiczne firmy Vulcan o nazwie OPTIVUM, do wykorzystania na potrzeby ewidencji gospodarczych, pomimo jego zakupu w sierpniu 2012 r. - str. 4 protokołu.

W związku z ujawnieniem całego szeregu nieprawidłowości w zakresie prowadzenia rachunkowości i zarządzania finansami zobowiązuję p. Dyrektor do sprawowania skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w obszarach zidentyfikowanych nieprawidłowości. Poniżej przedstawiam wnioski pokontrolne, których realizacja pozwoli na wyeliminowanie w przyszłości podobnych nieprawidłowości.

Wnioski pokontrolne:

1. Sporządzać okresowe sprawozdania budżetowe Rb-27S oraz Rb - 28S w kolumnach należności i zobowiązań w sposób rzetelny, zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103). W sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z wykazywać wszystkie należności i zobowiązania zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z § 4 ust. 1 pkt. 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).
2. Zaprowadzić ewidencję pomocniczą do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” pozwalającą na identyfikację imienną odbiorcy usług i ustalenie stanu jego należności, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330 j.t. ze zm.).
3. Dokonać rozliczenia kwoty 1.975,04 zł. figurującej w księgach rachunkowych na koncie 240-04 „Pozostałe rozrachunki-inne”.
4. Dokonać refundacji środków w kwocie 1.247,00 zł z rachunku podstawowego na wyodrębniony rachunek środków zakładowego funduszu socjalnego tytułem niesłusznego przekazania z rachunku bieżącego jednostki podatku dochodowego od osób fizycznych dotyczącego wypłat świadczeń socjalnych.
5. Przestrzegać obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330 j.t. ze zm.) polegającego na tym, że każdy zapis księgowy

powinien zawierać zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji. Przy użyciu skrótów i kodów należy posiadać pisemne objaśnienia ich treści.

6. Regulować terminowo zobowiązania w wysokościach wynikających z faktur wystawionych przez dostawców towarów i usług. Nieterminowe regulowanie zobowiązań może doprowadzić do powstania bezpodstawnych kosztów z tytułu naliczonych odsetek przez kontrahentów, a tym samym naruszenia art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013. 168 j.t).
7. Prowadzić kontrolę nad zgodnością dokonanego naliczenia przypisu za korzystanie z obiadów przez pracowników z ilością faktycznie wydanych posiłków.
8. Zobowiązuję p. Dyrektora do podjęcia efektywnych działań polegających na niezwłocznym wdrożeniu pakietu programów komputerowych: magazyn, stołówka, opłaty, inwentarz, rozrachunki, zamówienia publiczne firmy Vulcan o nazwie OPTIVUM. Powyższe programy są niezbędne dla potrzeb prowadzenia ewidencji pomocniczej wymaganej art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330 j.t. ze zm.).

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 Dyrektora 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

Jerzy Wilk

Otrzymują:

1. Skarbnik Miasta.
2. Departament Edukacji.
3. a/a

EOD UM Elbląg 2013-11-08
Rejestr pism i spraw 08:12:14

PISMO W PRZYGOTOWANIU



Numer pisma: 7724/2013

WICEPREZYDENT

Marek Pruszek

DYREKTOR DEPARTAMENTU

Urząd Miejski w Elblągu
ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg

tel. +48 55 239 30 00
fax +48 55 239 33 30

e-mail: umelblag@umelblag.pl
www.umelblag.pl

ZASTĘPCA DYREKTORA DEPARTAMENTU

PWP 7724
06.11.2013r. *Marta Doruch*
4.11.13.