



Prezydent Elbląga

Elbląg, 23 kwietnia 2014 r.

DON.BKiM.1711.12.2014.AW

**Pani
Anna Kubis
Dyrektor
Przedszkola Nr 23
w Elblągu**

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 18.03.2014 r. do dnia 31.03.2014 r. inspektor Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacji i Nadzoru Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadził kontrolę w zakresie sprawozdawczości budżetowej i finansowej za 2013 rok.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 08 kwietnia 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. Główny księgowy jednostki nie prowadził ewidencji analitycznej dochodów wg paragrafów klasyfikacji budżetowej dochodów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz nie prowadził ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałek klasyfikacji budżetowej – powyższe jest naruszeniem rozporządzenia 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. Nr 128, poz. 861 ze zm., obecnie Dz. U. 2013.289 t. j./ – str. 9 protokołu.
2. Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-N za I kwartał 2013 r. nie ujęto należności od pracownika z tytułu udzielonej zaliczki w kwocie 1.500,00 zł oraz należności widniejącej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 263,99 zł – powyższe

jest niezgodne z § 4 ust. 1 pkt. 1 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 ze zm./ – str. 8-9 protokołu.

Wnioski pokontrolne:

1. Zaprowadzić do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” i konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencję analityczną w podziale na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie 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 t. j./.
2. Przestrzegać § 4 ust.1 pkt. 1 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 ze zm./ w zakresie zgodności danych z księgami rachunkowymi w szczególności dotyczących wysokości należności jednostki.

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

Do wiadomości:

1. Skarbnik Miasta Elbląga
2. Departament Edukacji Urzędu Miejskiego w Elblągu