



Prezydent Elbląga

Elbląg, 25 lutego 2015 r.

DON.BKiM.1711.1.2015.AW

Pani
Marzanna Czerepko
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 15
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 problemową w zakresie rozrachunków i rozliczeń w 2013 roku.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 30 stycznia 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 każdej osoby korzystającej z posiłków, co jest niezgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t ze zm.), 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.) oraz z „Zasadami (polityką) rachunkowości” wprowadzonymi Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 1/2011 Dyrektora Szkoły Nr 15 w Elblągu z dnia 02.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” - str. 3-4 protokołu.

2. W polityce rachunkowości brak zapisu stwierdzającego, że w ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należy wyodrębnić rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, co jest niezgodne z Załącznikiem nr 3 rozdz. II pkt.1 ppkt. 30 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) oraz z Zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem wewnętrznym Nr 1/2011 Dyrektora Szkoły Nr 15 w Elblągu z dnia 02.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” – str. 4 protokołu.
3. Za nieterminowe wpłaty za najem mieszkań i wpłaty za wydane obiady jednostka nie obciążała odsetkami, 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) - str. 9 i 12 protokołu.
4. 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 – str. 10 protokołu.
5. 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 stanowiącej Załączniku nr 2 do Zarządzenia wewnętrznego nr 1/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 15 w Elblągu z dnia 02.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” - str. 18 protokołu.

Wnioski pokontrolne:

1. Uzupelnic zasady /polityki/ rachunkowosci szkoly o zapis wprowadzajacy obowiazek prowadzenia szczegolowej ewidencji pomocniczej do konta 221 „Należności z tytułu

dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, co jest określone w art. 17 ust 1 pkt.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t ze zm.) oraz 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. W oparciu o uzupełniony zapis zawarty powyżej w pkt. 1, należy niezwłocznie zaprowadzić 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.
3. Naliczać odsetki od nieterminowych płatności należności z tytułu wynajmu mieszkań oraz 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).
4. 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 nr 2 do Zarządzenia wewnętrznego nr 1/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 15 w Elblągu z dnia 02.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia *„Zasad (polityki) rachunkowości”*.

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 Elbląg
2. Departament Edukacji UM w Elblągu