



Prezydent Elbląga

Elbląg, 11 marca 2015 r.

DON.BKiM.1711.6.2015.AW

Pani
Beata Gawkowska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 18
w Elblągu

W dniach od 11.02.2015 r. do dnia 24.02.2015 r. inspektor Biura Kontroli i Monitoringu Departamentu Organizacji i Nadzoru Urzędu Miejskiego w Elblągu przeprowadził kontrolę w zakresie rozrachunków i rozliczeń w 2014 roku.

Wyniki kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez stronę kontrolowaną w dniu 24 lutego 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ustalenia kontroli:

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. Za nieterminowe wpłaty należności jednostka nie obciążała odbiorców usług odsetkami, co jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych 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. 9-12 protokołu.
2. Stwierdzono, iż dla dwóch odbiorców korzystających z najmów nie przypisano należności za najem za miesiąc grudzień 2014 roku w łącznej wysokości 790,00 zł, co spowodowało zaniżenie przychodów jednostki w kwocie wskazanej powyżej za rok 2014. Faktury wystawiono w miesiącu styczniu następnego roku obrotowego i ujęto w księgach rachunkowych 2015 roku. Powyższe działanie jest naruszeniem art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t. ze zm.), który mówi,

iż „w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”. – str. 11-12 protokołu.

Wnioski pokontrolne:

1. Odsetki od nieterminowych płatności należy naliczać i ewidencjonować 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).
2. W księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z przychodami dotyczące danego roku obrotowego, zgodnie z art. 6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2013.330 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 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
Wojciech Wróblewski

Do wiadomości:

1. Skarbnik Miasta
2. Departament Edukacji UM w Elblągu