



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie § 1 pkt 1 Planu kontroli, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 126/2012 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 17 grudnia 2012r. w sprawie ustalenia planu kontroli w gminnych jednostkach organizacyjnych oraz innych jednostkach otrzymujących środki finansowe z budżetu Gminy Pruszcz Gdański na 2013 r. w zw. z § 7 ust. 1 i § 8 Regulaminu kontroli wewnętrznej Wójt Gminy Pruszcz Gdański upoważnił Głównego specjalistę ds. kontroli Teodozję Skiba do przeprowadzenia kontroli w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Borkowie.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 19 – 27 września 2013r. (z przerwą w dniu 20 września) zakres kontroli obejmował realizację dochodów i wydatków budżetowych, gospodarkę artykułami spożywczymi oraz gospodarowanie drukami ścisłego zarachowania i środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2013 roku.

W toku kontroli szczegółowym badaniem objęto nw. zagadnienia:

- 1) uregulowania organizacyjne Zespołu Szkolno - Przedszkolnego, w tym dotyczące gospodarki kasowej, gospodarki magazynowej, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
- 2) gromadzenie dochodów na wyodrębnionym rachunku bankowym, uzyskiwanych z wpłat gotówkowych za wyżywienie w stołówce szkolnej, wpłat jednostek uczestniczących w dożywianiu uczniów, opłaty za pobyt w przedszkolu, opłaty za najem pomieszczeń, sprzętu i urządzeń szkolnych oraz powierzchni reklamowych,
- 3) przestrzeganie zasad zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków na zakup artykułów żywnościowych do stołówki szkolnej,
- 4) gospodarowanie składnikami majątku w zakresie ewidencji magazynowej artykułów żywnościowych,
- 5) gospodarowanie drukami ścisłego zarachowania,
- 6) gospodarowanie środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Mimo prawidłowo prowadzonej gospodarki organizacyjno - finansowej w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Borkowie, stwierdzono nieliczne uchybienia i nieprawidłowości, które zgodnie z § 20 ww. regulaminu przedstawiono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym,



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

w tym opis stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz wnioski zmierzające do ich wyeliminowania.

Szczegółowe ustalenia wykazały:

- 1) w zakresie realizacji planu dochodów budżetowych:
 - a) nieprawidłowe ujęcie w ewidencji finansowo – księgowej przypisu należności tj. w wyższej kwocie niż faktycznie wynikała z dowodu źródłowego;
 - b) brak właściwej kontroli, która zapewniałaby terminowe regulowanie należności;
 - c) brak naliczania odsetek w przypadku opóźnienia w spłacie należności,

co stanowiło uchybienie § 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.) oraz unormowaniom zawartym w art. 68 ust. 1 ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (dalej: u.f. p.) (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zgodnie z jego delegacją, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych, stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Stosownie do zapisu art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy u.f.p. zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Kierownika jednostki (dalej: Dyrektora Szkoły);

- 2) w zakresie sprawozdawczości budżetowej
 - a) brak w sprawozdaniu Rb - 27 S (za miesiąc czerwiec 2013 r.) wykonania w kwocie 50zł. w rubryce „Nadpłaty” wynikającej z dwukrotnego opłacenia faktury przez spółkę Lumen Technik.

Powyższe, stanowiło uchybienie § 3 ust.1 pkt 2, pkt 4, pkt 5, pkt 7 i pkt 8 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.).

Zgodnie z powyższym w odpowiednich kolumnach „Saldo końcowe” wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, **zaległości** oraz **nadpłaty** ustalone na podstawie danych analitycznych. Stosując zapisy instrukcji do sporządzania sprawozdania Rb-27S, należy pamiętać o wykazywaniu w sprawozdaniu danych zgodnych z ewidencją księgową, gdyż



WÓJT GMINY PRUSZCZ GDAŃSKI

zaniechanie tego może wyczerpywać znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 168).

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości był brak przestrzegania obowiązujących przepisów prawa oraz standardów kontroli zarządczej (w szczególności w zakresie mechanizmów kontroli ochrony zasobów i zarządzania ryzykiem) – leżące głównie po stronie Głównego księgowego oraz brak dostatecznego nadzoru ze strony Dyrektora Szkoły.

W związku z wyżej przedstawionymi nieprawidłowościami zalecam:

1. Dokonywać zapisów w ewidencji księgowej tak, aby umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów oraz stanów (sald), a w szczególności udokumentowanie zapisów, powinno pozwalać na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.
2. Przeprowadzać bieżącą kontrolę w zakresie terminowego regulowania należności.
3. Naliczać odsetki od nieterminowo regulowanych należności budżetowych.
4. Sporządzać sprawozdania budżetowe rzetelnie, zgodnie ze stanem rzeczywistym, wynikające z zapisów w księgach rachunkowych

Podając powyższe do wiadomości, Wójt Gminy zobowiązuje Dyrektora Szkoły do spowodowania, aby w przyszłości nie dopuścić do przedstawionych uchybień i nieprawidłowości.

Do zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, przysługuje stronie kontrolowanej prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Wójta Gminy w ciągu 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

O wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, należy zawiadomić Wójta Gminy – w formie pisemnej w terminie 30 dni od daty doręczenia wystąpienia.

Wykonanie niniejszych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą.