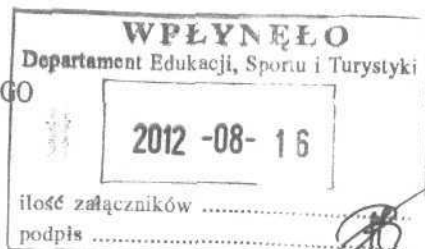


MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO
w Białymstoku



Białystok, dnia 14. 08.2012 r.

BKF.1711.7.2012



Szanowna Pani
Iwona Galczyk
Dyrektor
Nauczycielskiego Kolegium
Języków
Obcych w Łomży
ul. M. Curie – Skłodowskiej 1
18-400 Łomża

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 Ustawy o samorządzie województwa (j.t. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.), w związku z art. 247 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i § 152 ust. 3 i 4 Uchwały Nr 53/647/2011 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 13 września 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku oraz na podstawie rocznego planu kontroli zewnętrznej w Nauczycielskim Kolegium Języków Obcych w Łomży, przeprowadzono kontrolę z zakresu: kontrola realizacji celów i zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za okres: 2010 i 2011 r. Wyniki kontroli opisano w protokole z dnia 13.07.12 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w Jednostce.

W wyniku przeprowadzenia kontroli, stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

1. Jednostka nie określiła podstawowego, głównego sposobu ewidencji księgowej (komputerowej czy ręcznej) stosowanej w Kolegium.
Zarządzenie wewnętrzne Nr 21 Dyrektora Jednostki z dnia 31.12.2010 r., dotyczące wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, obejmujące pozycje wynikające z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) wprowadziło sposób prowadzenia księgowości metodą ręczną, dziennik księga główna, konta analityczne i księgi pomocnicze tworzone były w postaci kartotek przy wykorzystaniu programu „Excel 2003”, oraz przy pomocy programu księgowego Finanse i Księgowość „Mała Firma” w wersji 3.0.1.765.
(pkt. 2.2. oraz 2.4. protokołu kontroli)
2. W 2010 i 2011 r. Jednostka w niewłaściwych kwotach naliczyła odpisy na ZFŚS.
W 2010 r. zastosowano złą kwotę bazową wynikającą z art. 15 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2010 z dnia 22.01.2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102) ponieważ zamiast przyjąć kwotę na dzień 01 stycznia, przyjęto kwotę z 01 września, w wyniku czego odpis zawyżono o 2.359,37 zł.
W 2011 r. księgując roczną korektę odpisu na ZFŚS popełniono błąd rachunkowy, którego skutkiem była dokonana niewłaściwa korekta i ostatecznie nastąpiła nadłata przekazanych środków na ZFŚS na łączną kwotę 2.100,00 zł.
(pkt. 3.9.6. oraz 3.16. protokołu kontroli)

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, oraz w celu zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r., Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), zalecam:

1. Zgodnie z ustawą o rachunkowości określić i wprowadzić jeden podstawowy system ewidencji księgowej obowiązujący w Jednostce, zmieniając również zapisy polityki rachunkowości stosowane w NKJO,
2. Dokonywać odpisów na ZFŚS zgodnie z obowiązującymi przepisami - ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.) oraz Ustawą Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Dokonać stosownych korekt naliczonego odpisu na ZFŚS za lata 2010-2011.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z poważaniem

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Jarosław Zygmunt Dworżański

Do wiadomości:

1/ Departament Edukacji, Sportu i Turystyki w/m

2/ a/a