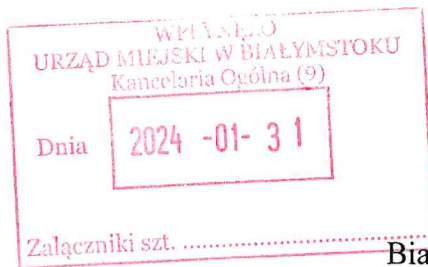


Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.13.2023



Białystok, 29 stycznia 2024 r.

Pani
Ewa Bożena Rosińska
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 17
Specjalnej w Białymstoku
ul. Rzemieślnicza 12/3
Białystok 15-773

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.955.2023 z dnia 27 października 2023 roku, inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce, realizacji dochodów i wydatków szkoły.

Kontrola obejmowała działalność Szkoły w okresie od dnia 01 stycznia 2022r. do dnia 31 grudnia 2022r. Wyniki kontroli udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 19 stycznia 2024r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka prawidłowo realizowała zadania objęte kontrolą, niemniej jednak w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości.

Dokonując sprawdzenia prawidłowości ujęcia dochodów budżetowych w księgach rachunkowych stwierdzono, że zdarzały się przypadki ewidencjonowania dochodów

z pominięciem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Obroty konta 221 za okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. po stronie Wn i Ma wyniosły 1.121,32 zł i były mniejsze o 47,76 zł niż uzyskane w 2022r. dochody wykazane w sprawozdaniu Rb -27 S z wykonania planu dochodów budżetowych. Zgodnie z Załącznikiem Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342) do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych służy konto 221. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. (protokół kontroli str. 16-17).

Badając zapisy księgowe dokonywane na kontach zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” stwierdzono, że nieprawidłowo ujmowano operację wpływów środków na rachunkach bankowych jednostki dotyczących zwrotów nadpłat, pomyłek itp. poprzez ujęcie tych operacji ze znakiem minus /-/ po stronie Ma na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Ujęcie w powyższy sposób operacji wpływu środków na rachunkach jest niezgodne z rzeczywistym przebiegiem i treścią ekonomiczną operacji i stanowi naruszenie przepisów określonych w Załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) w których wskazano, że na stronie Wn konta 130, 132 i 135 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na tych rachunkach, a na stronie Ma – wypłaty. Zapisy na kontach powinny być dokonywane na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ponadto na kontach obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów która oznacza, że do błędnych zapisów zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny. (protokół kontroli str. 19).

W zakresie obrotu gotówkowego stwierdzono, że Raporty kasowe sporządzane były za okresy niezgodne z zapisami „Instrukcji kasowej” wprowadzonej przez Panią do stosowania Zarządzeniem Nr 20/2019 z dnia 22 listopada 2019r. w której określono, że raporty kasowe sporządza się z częstotliwością uzależnioną od ilości operacji gospodarczych, lecz nie rzadziej

niż w okresach miesięcznych. Natomiast w 2022r. sporządzono cztery raporty kasowe za okresy najczęściej jednodniowe tylko wtedy kiedy występował obrót gotówkowy. Ponadto zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).okresem sprawozdawczym jest miesiąc zatem niezależnie od przyjętych okresów sporządzania raportów kasowych zawsze powinny być zamykane na koniec danego miesiąca. (protokół kontroli str. 19-20).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, spoczywa na Dyrektorze, jako kierowniku jednostki sektora finansów publicznych, stosownie do art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. (Dz. U. z 2023r., poz.1270 ze zm.).

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do obowiązków głównego księgowego jednostki. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy o finansach publicznych. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie rachunkowości należy do zadań kierownika jednostki, jak o tym stanowi art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 ze zm.).

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości **polecam** Pani:

1. Dochody budżetowe ewidencjonować za pośrednictwem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) (Dz. U. z 2020r. poz. 342).
2. Zapisy na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” i 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych tak aby zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem oraz przestrzegać zasady czystości obrotów, poprzez stosowanie technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta.

3. Raporty kasowe sporządzać w okresach miesięcznych zgodnie Instrukcją Kasową przyjętą Zarządzeniem Nr 20/2019 z dnia 22 listopada 2019r.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 z podaniem numeru sprawy w terminie 30-tu dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

INSPEKTOR

Urszula Szczerbińska

26.01.2024r.

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

Małgorzata Serafin

26.01.2024r.

SEKRETARZ MIASTA

Karpieszuk
Krzysztof Marek Karpieszuk

29.01.2024

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Urszula Szczerbińska tel. 85 869 6389