



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.2.2026

Białystok, 19 czerwca 2026 r.

**Pan
Alfred Komar
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 24
z Oddziałami Dwujęzycznymi
im. 2 Korpusu Polskich Sił
Zbrojnych na Zachodzie
ul. Antoniuk Fabryczny 5/7
15-762 Białystok**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKU.077.2.2026 z dnia 30 marca 2026 r. pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w kierowanej przez Pana jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, realizacji dochodów, dokonywania wydatków, rozrachunków i roszczeń gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych oraz gospodarowania składnikami majątku trwałego. Kontrola obejmowała działalność Szkoły w okresie od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku. Szczegółowe ustalenia udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 29 maja 2026 roku, do którego nie zgłosił Pan zastrzeżeń.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka zasadniczo prawidłowo realizowała zadania objęte sprawdzeniem. W trakcie czynności kontrolnych podejmował Pan działania zmierzające do wyeliminowania i wyjaśnienia niektórych uchybień. Niemniej jednak w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości wymagające podjęcia działań naprawczych.

W związku z powyższym mając na względzie konieczność zapewnienia prawidłowej realizacji zadań przekazuję Panu niniejsze wystąpienie zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie i zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości.

Dokonując analizy zapisów dotyczących polityki (zasad) rachunkowości obowiązujących w Szkole, w tym ustalenia zakładowego planu kont oraz porównując je z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, (...) ustalono, że obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości Szkoły nie przedstawia aktualnego stanu prawnego i faktycznego. Stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane w protokole kontroli na str. 5 – 6. Uchybienia polegały m.in. na:

- stosowaniu nieaktualnych podstaw prawnych,
- braku informacji określających wersję wykorzystywanego oprogramowania finansowo-księgowego oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- ujęciu w Zakładowym Planie Kont niefunkcjonującego w jednostce konta 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów” oraz konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, które zostały wyeliminowane z ewidencji księgowej w związku ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw,
- rozbieżności pomiędzy zapisami Instrukcji inwentaryzacyjnej a praktyką jej stosowania. Zgodnie z instrukcją Dyrektor jednostki zobowiązany jest do powołania co najmniej trzyosobowej komisji inwentaryzacyjnej oraz co najmniej dwuosobowych zespołów spisowych. Natomiast faktycznie do przeprowadzenia inwentaryzacji w 2025 r. powołano jedną komisję spisową w czteroosobowym składzie;
- ujęciu w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania zapisów niezgodnych ze stanem faktycznym, tj. wskazaniem druków nieużywanych oraz pominięciem druków faktycznie stosowanych;
- zawarciu w Regulaminie kontroli wewnętrznej i sporządzania dokumentów finansowo-księgowych oraz w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych niespójnych i nieaktualnych zapisów dotyczących kontroli dokumentów pod względem zgodności z przepisami o zamówieniach publicznych, w szczególności w zakresie obowiązków

zamieszczania na dokumencie adnotacji lub pieczęci potwierdzającej przeprowadzenie tej kontroli.

W zakresie pozyskiwania dochodów z tytułu wynajmu i dzierżawy składników majątkowych gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów, na podstawie próby kontrolnej obejmującej 6 umów, stwierdzono nieprawidłowości dotyczące rozliczania należności. W części przypadków faktury wystawiano po zakończeniu okresu rozliczeniowego, pomimo że zawarte umowy przewidywały obowiązek wnoszenia opłat z góry. Ponadto odsetki od nieterminowych wpłat były naliczane po terminie określonym przepisami prawa. Powyższe szczegółowo opisano w protokole kontroli na str. 9 – 13.

W zakresie ewidencjonowania operacji dotyczących przypisu należności oraz wpłat za żywienie stwierdzono nieprawidłowości polegające na braku możliwości porównania w wybranych miesiącach zapisów ewidencji syntetycznej prowadzonej w księgach rachunkowych z ewidencją analityczną prowadzoną w aplikacji Loca. Ustalono, że należności z tytułu żywienia nie były ujmowane w pełnej wysokości wynikającej z przypisu, lecz jedynie do wysokości faktycznie dokonanych wpłat. Powyższe wskazuje na nieprzestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich uzgadniania z księgą główną, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości (prot. kontr. str. 14).

W trakcie kontroli stwierdzono, że w 2025 roku w jednostce przyznawane były dodatki za warunki trudne nauczycielom prowadzącym zajęcia dydaktyczne w oddziałach dwujęzycznych oraz nauczycielom prowadzącym zajęcia danego języka obcego w oddziałach dwujęzycznych. W powyższym zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na przyjęciu błędnej kwoty bazowej oraz błędnej liczby godzin przepracowanych przez nauczycieli uprawnionych do dodatku za warunki trudne. Ponadto ustalono, że nauczycielom realizującym zajęcia dydaktyczno-wychowawcze w ramach indywidualnego nauczania, którzy jednocześnie prowadzili zajęcia w klasach dwujęzycznych i otrzymywali dodatek za warunki trudne, jako podstawę naliczenia stawki godzinowej przyjęto także dodatek za warunki trudne, pomimo że nie przysługiwał on przy realizacji godzin indywidualnych (prot. kontr. str. str. 19 – 21). Działania powyższe należy realizować zgodnie z zapisami Uchwały Nr LX/787/10 Rady Miasta Białystok z dnia 25 października 2010 r. ze zm., Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli (...) oraz ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

W zakresie analizy prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń wrywkowo wybranym do kontroli nauczycielom stwierdzono, że w niektórych aktach osobowych nie wskazywano aktualnego wymiaru etatu lub był on nieaktualny. Utrudniało to jednoznaczne ustalenie faktycznego wymiaru pracy i prawidłowe naliczenie wynagrodzenia (prot. kontr. str. 21 – 22).

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.). Obowiązkiem kierownika jednostki jest ustalanie w formie pisemnej i aktualizacja dokumentacji przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.).

Natomiast 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 o rachunkowości.

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości **zalecam** Panu:

1. Dokonać aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont oraz instrukcji wewnętrznych, dostosowując ich treść do obowiązujących przepisów prawa oraz rzeczywistych zasad organizacji i funkcjonowania jednostki, stosownie do art. 10 ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy z dnia 9 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Przestrzegać postanowień zawartych w umowach najmu i dzierżawy w zakresie terminowego wystawiania faktur dokumentujących należności oraz naliczać i ujmować odsetki od należności w terminach określonych w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do prowadzenia ewidencji należności z tytułu żywienia w sposób umożliwiający pełne uzgodnienie ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, poprzez ujmowanie przypisu należności w rzeczywistej wysokości wynikającej z dokumentów źródłowych oraz dokonywania bieżących

uzgodnień kont ksiąg pomocniczych z księgą główną, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

4. Wzmóc nadzór nad prawidłowym ustalaniem wysokości dodatków za pracę w warunkach trudnych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Dodatki naliczać i wypłacać za godziny faktycznie przepracowane w warunkach uprawniających do ich otrzymania.
5. W zakresie prowadzenia akt osobowych podjąć działania mające na celu zapewnienie kompletności i aktualności dokumentacji stanowiącej podstawę naliczania wynagrodzeń, z uwzględnieniem zasad wskazanych w Rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej.

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.

INSPEKTOR

Agnieszka Krawczuk

18.06.2026r.

DYREKTOR
Biura Kontroli

Renata Miklaszewicz

18.06.2026r.

SEKRETARZ MIASTA

Krzysztof Marek Karpieszuk

18.06.2026

PREZYDENT MIASTA
dr hab. Tadeusz Truskolaski

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Agnieszka Krawczuk tel. 85 879 7511