



Prezydent  
Miasta Białegostoku

BKU.1711.7.2022

Białystok, 18 maja 2022 r.

**Pani**  
**Andrzej Kamiński**  
**Dyrektor**  
**Zespołu Szkół Rolniczych**  
**ul. Ks. Stanisława Suchowolca 26**  
**15-566 Białystok**

Działania w zakresie kontroli sprawdzającej przeprowadzone w kierowanej przez Pana jednostce przez pracowników Biura Kontroli Urzędu Miejskiego na podstawie udzielonych upoważnień do kontroli Nr ORN-I.077.148.2022 i Nr ORN-I.077.149.2022 z dnia 14 marca 2022 roku oraz upoważnień Nr ORN-I.077.215.2022 i Nr ORN-I.077.216.2022 z dnia 31 marca 2022 roku wydanych przez Prezydenta Miasta Białegostoku Pana Tadeusza Truskolaskiego zakończyły się podpisaniem protokołu w dniu 28 kwietnia 2022r.

Kontrola dotyczyła sprawdzenia wykonania wystąpień pokontrolnych wystosowanych do jednostki w związku z przeprowadzoną w okresie od dnia 15 października 2018r. do dnia 18 stycznia 2019r. kontrolą kompleksową gospodarki finansowej jednostki za 2017 rok. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono wówczas szereg nieprawidłowości w zakresie prowadzonej gospodarki finansowej. Stwierdzono liczne niezgodności oraz brak rzetelnie prowadzonej dokumentacji finansowo-księgowej w każdym badanym zakresie. Ponadto nie funkcjonowała w sposób właściwy kontrola wewnętrzna oraz

nadzór ze strony osób zarządzających co miało negatywny wpływ na sytuację majątkową i finansową szkoły.

Kontroli sprawdzającej dokonano przyjmując wybrane losowo ( metodą próby) dokumenty z kontrolowanych obszarów, tj.: statut jednostki oraz procedury dotyczące zasad rachunkowości, zakresy czynności pracowników szkoły nadane po przeprowadzonej kontroli, kontrola dowodów księgowych, dokumenty dotyczące gospodarki kasowej, sposób zawierania umów, rozliczenie produkcji, wnoszenie opłat za internat, wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, korzystanie z pojazdów służbowych przez pracowników szkoły, inwentaryzacja środków trwałych i księgozbioru oraz jej rozliczenie.

Czynności kontrolne dokonane w dniach od 15 marca do 06 kwietnia 2022 wskazują na prawidłowe wykonanie zaleceń pokontrolnych. Stwierdzono, że dokonano naprawienia błędów i nieprawidłowości, wprowadzono nowe rozwiązania w zakresie funkcjonowania jednostki w formie wewnętrznych procedur. Wprowadzone rozwiązania wskazują na pozytywne funkcjonowanie jednostki poza drobnymi uwagami dotyczącymi:

#### **1. Zasad rachunkowości**

W trakcie czynności sprawdzających Dyrektor jednostki Zarządzeniem Nr SR-I.0212.14.2022 z dnia 18 marca 2022r. zmieniającym zarządzenie w sprawie polityki rachunkowości wprowadził nową treść instrukcji w sprawie gospodarki kasowej dostosowując jej zapisy do faktycznego obrotu gotówkowego występującego w jednostce oraz wprowadził System przetwarzania danych.

***Polityka rachunkowości została doprecyzowana i uzupełniona. W związku z powyższym zalecenie uznano za wykonane.***

#### **2. Kontrola dowodów księgowych**

W tym zakresie stwierdzono, że występowały nieliczne braki w zakresie dekretacji, które dotyczyły faktur z tytułu najmów i wyżywienia innych osób za miesiąc grudzień. W trakcie kontroli powyższa dekretacja sukcesywnie była uzupełniana. Pouczono osoby odpowiedzialne o konieczności prawidłowej i bieżącej dekretacji dokumentów. Ponadto stwierdzono również, że wyciągi bankowe wydzielonego rachunku dochodów za okres od 19 listopada 2021r. (WB nr 0215/2021) do 10 grudnia 2021r. ( WB nr 0230/2021) nie zawierały dekretacji. Do powyższych wyciągów dekretacja była uzupełniona w trakcie kontroli.

Występowały przypadki, że dekrety ( ręczne) wskazane na dowodzie źródłowym różniły się od dekretów ujętych w urzędzeniach księgowych (księgach). Dotyczyło to faktur zakupu, np.: PK00137 z dnia 20.01.2021r. i PK00134 z dnia 20.01.2021r.

***W trakcie kontroli braki i błędy w dekretacji dowodów źródłowych były uzupełniane.***