

a/a



Prezydent  
Miasta Białegostoku

BKU.1711.11.2022



Białystok, 23 sierpnia 2022 r.

**Pani  
Jolanta Wońska  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej Nr 46  
Specjalnej  
ul. Słonimska 38  
15-029 Białystok**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.278.2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Białegostoku, inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce, realizacji wydatków i dochodów budżetowych oraz wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Kontrola obejmowała działalność Szkoły w okresie od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku. Wyniki kontroli udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 07 lipca 2022 roku.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości opisane w protokole nie wpłynęły negatywnie na całokształt finansów Szkoły. Niemniej jednak, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

Dokonując analizy dochodów pozyskiwanych przez Szkołę z tytułu wynajmu garaży, a w szczególności sprawdzenia zapisów zawartych w umowach najmu ustalono, że termin płatności wskazywany na fakturach wystawianych najemcom nie był zgodny z terminem wynikającym z umów najmu. Nie przestrzegano również zapisu dotyczącego corocznej waloryzacji stawek czynszu o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług. Na umowach najmu brak było kontrasygnaty głównego księgowego, czyli dowodu dokonania przez niego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych jednostki. Instytucję kontrasygnaty głównego księgowego regulują przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.) w art. 54 ust. 3-7.

Ponadto ustalono, że zdarzały się przypadki, gdy najemcy regulowali należności po terminie wskazanym w umowach najmu i nie naliczano im odsetek za nieterminowe regulowanie należności, czym naruszono przepisy art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), który zobowiązuje jednostkę do naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału. (prot. kontr. str. 16-17)

W toku czynności kontrolnych w zakresie dochodów uzyskiwanych przez Szkołę z tytułu sprzedaży obiadów stwierdzono, że Zarządzeniem Nr 11/2016 z dnia 30.08.2016 r. wprowadziła Pani „Regulamin korzystania ze stołówki szkolnej” z mocą obowiązywania od 01.09.2016 r. Odrębnymi zarządzeniami ustalała Pani wysokość opłat za posiłki w stołówce szkolnej na rok szkolny. Jak ustalono nie przekazywano powyższych regulacji do organu prowadzącego, czym naruszono zapisy art. 106 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo Oświatowe (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm.), który mówi, że warunki korzystania ze stołówki szkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę. (prot. kontr. 18)

Sprawdzając rozliczenie wpłat za obiady dokonywane przelewem na rachunek bankowy szkoły stwierdzono, że powyższe wpłaty ewidencjonowano na koncie 132-01 „Dochody wydzielonego rachunku” w korespondencji z kontem 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” z pominięciem kont rozrachunkowych. Ponadto ustalono, że w okresie kontrolowanym nie ewidencjonowano na kontach rozrachunkowych należności z tytułu sprzedaży obiadów w szkole w formie przypisów i odpisów. W stosunku do uczniów powinno to być konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” a do pracowników