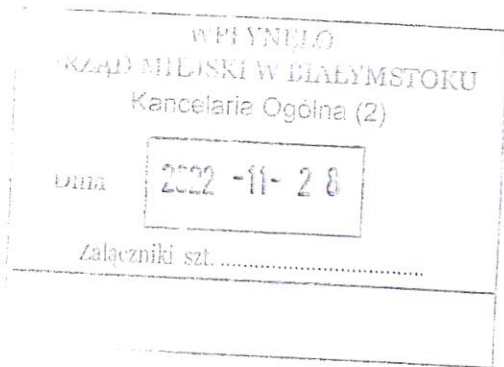


14

Białystok, 24 listopada 2022 r.

Prezydent  
Miasta Białegostoku

BKU.1711.14.2022



Pani  
Anna Niczyporuk  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Elektrycznych  
im. prof. Janusza Groszkowskiego  
ul. Aleja Tysiąclecia Państwa  
Polskiego 14  
15-111 Białystok

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonych upoważnień do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.541.2022 i Nr ORN-I.077.540.2022 z dnia 22 sierpnia 2022 roku wydanych przez Prezydenta Miasta Białegostoku, inspektorzy Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadzili w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce oraz realizacji dochodów i wydatków szkoły.

Kontrola obejmowała działalność Szkoły w okresie od dnia 01 stycznia 2021r. do dnia 31 grudnia 2021r. Wyniki kontroli udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 10 listopada 2022r.

W związku z powyższym przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami. W zakresie nieprawidłowości które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli po udzielonym przez kontrolujących instruktazu odstąpiono od formułowania wniosków pokontrolnych.

Niemniej jednak w zakresie analizy dowodów źródłowych pod kontem spełnienia wymogów formalnych wskazanych w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. ( Dz. U. z 2021r. poz. 217 ze zm.) stwierdzono, że nie wszystkie dowody źródłowe zawierały elementy wskazane w w/w ustawie tj.: niejednokrotnie brak było sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazanie. ( strona 12 protokołu kontroli).

Kontrola dowodów źródłowych wykazała, że narzędzia wykorzystywane w ramach praktycznej nauki zawodu ewidencjonowano prawidłowo na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. W wyniku prowadzonej analizy ustalono, że wyżej wymienione narzędzia ujęto również w ewidencji magazynowej z pominięciem jednak konta 310 „Materiały”. Taki sposób ewidencji jest nieprawidłowy i niezgodny z zasadami przyjętymi w polityce rachunkowości szkoły. Sprzęt do nauki zawodu zgodnie z przyjętymi kryteriami stanowi wyposażenie i powinien być ewidencjonowany wyłącznie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Kontrola zagadnień dotyczących gospodarowania mieniem w zakresie najmu i dzierżawy wolnych powierzchni wykazała nieprawidłowości polegające w szczególności na:

- niespójnych informacjach dotyczących terminu zapłaty, np. w jednej z umów wskazano, że należność należy uregulować przelewem na konto szkoły w terminie do 25 każdego miesiąca którego dotyczy faktura natomiast na fakturach określano, że termin płatności wynosi 14 dni od daty wystawienia faktury. W związku z tym, że najważniejszym kryterium w określeniu terminu płatności jest umowa zawarta z kontrahentem w której określono termin płatności należy mieć na uwadze, że jeśli na fakturze wskazany zostanie inny termin regulowania płatności, to i tak umowa określa wiążący obie strony termin realizacji należności,
- nie sporządzaniu harmonogramów wejść na boisko co było sprzeczne z zapisami umowy Nr 20/2021/ZSE i umowy Nr 23/2021/ZSE,
- nie respektowaniu zapisów umowy w zakresie akceptowania przez obie strony harmonogramów wejść ( dwie umowy zawarte z ... ).



Ponadto:

- błędnym wyliczeniu obniżonej stawki czynszu z tytułu najmu zastosowanej na podstawie obowiązującego w okresie kontrolowanym Zarządzenia Nr 972/20 z dnia 30 października 2020r. Prezydenta Miasta Białegostoku w sprawie czasowego obniżenia stawek czynszu. Czynsz niewłaściwie obniżono do poziomu 481,00 zł netto a nie jak winno być 481,52 zł netto,
- zastosowaniu stawki czynszu niezgodnej z Zarządzeniami Prezydenta Miasta Białegostoku w sprawie stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących zasób Miasta Białystok obowiązującymi w okresie kontrolowanym: Nr 599/18 z dnia 21.05.2018r. ( ze zm.) oraz Zarządzeniem Nr 136/21 z dnia 01.03.2021r. (ze zm.), tj.:
  - z tytułu najmu pomieszczenia garażowego przy ul. Dobrej 1. Przyjęto stawkę czynszu z tytułu najmu w II strefie miasta a nie jak winno być w strefie I. Stawkę zaniżono o 2,97 zł netto miesięcznie za 1 m<sup>2</sup> powierzchni,
  - z tytułu najmu powierzchni gruntu pod ustawienie reklamy. Stawkę w umowie określono na poziomie 10,00 zł netto co daje 12,30 zł brutto a nie jak winno być 18,63 zł brutto. Stawka została zaniżona o 6,33 zł brutto miesięcznie. (Protokół kontroli str. 17-26).

W zakresie analizy wydatków wydzielonego rachunku dochodów stwierdzono, że :

- nie przekazała Pani w całości co najmniej 25% dochodów z tytułu najmu mienia znajdującego się w zarządzie na zakup energii czym naruszono zapisy § 2 ust. 3 Uchwały Nr XXVIII/427/20 Rady Miasta Białystok z dnia 24 sierpnia 2020 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe. W 2021r. faktyczne dochody z tytułu najmu wyniosły 150.358,60 zł z tego 25% stanowiła kwota 37.589,65 zł. Natomiast wydatki na zakup energii finansowane z wydzielonego rachunku dochodów w 2021r. wyniosły łącznie 36.339,89 zł. Z powyższego wynika, że na zakup energii przekazała Pani mniej o 1.249,76 zł niż wynikało to z zapisów w/w uchwały,
- dokonała Pani zakupów wyposażenia o wysokiej cenie jednostkowej produktów, tj.: ekspres X8 platin w kwocie 9.995,00 zł, chłodziarka do mleka cool control 1L zestaw w kwocie 990,00 zł, 6-ciu filiżanek do cappuccino w łącznej kwocie 285,02 zł (cena jednostkowa 47,50 zł). Na powyższe zakupy wydała Pani łącznie 11.270,02 zł. Jak ustalono, zarówno ekspres do kawy jak i chłodziarka do mleka produkowane są przez szwajcarską firmę specjalizującą się w produkcji innowacyjnych i ekskluzywnych