



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.

W związku z powyższym zalecenie uznano za wykonane.

3. Gospodarka kasowa

W zakresie kontroli gospodarki kasowej stwierdzono, że w trakcie roku nie dokonywano bieżącej kontroli stanu gotówki w kasie szkoły przez co nie w pełni wykonano zalecenie pokontrolne w zakresie nadzoru nad gospodarką kasową jednostki.

Z uwagi na brak bieżących kontroli stanu gotówki w kasie szkoły, poinformowano dyrektora szkoły jak również główną księgową o konieczności dokonywania wyrywkowych, niezapowiedzianych kontroli stanu gotówki w kasie zgodnie z zaleceniem pokontrolnym jak również z zapisami obowiązującej instrukcji kasowej. Zalecenia zostały wykonane z uchybieniami.

4. Sposób zawierania umów

W zakresie wykonania zaleceń pokontrolnych stwierdzono, że w przedstawionym rejestrze umów zawieranych w 2021r. nie wszystkie pozycje były wypełnione (np. brak było daty zawarcia umowy). Rejestr zawierał prawidłowe dane w zakresie numerów umów, okresy najmu. Jak ustalono w jednostce prowadzono kilka rejestrów umów w podziale na lata w których były zawierane umowy. W 2021r. brak było szczegółowych zasad dotyczących prowadzenia rejestrów. Zostaną one określone w art. 34 a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ustawy z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy – Kodeks karny oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021r. poz. 2054). Przepisy dotyczące obowiązku prowadzenia rejestru umów będą wchodzić w życie z dniem 01 lipca 2022 r. co wynika z art. 15 w/w nowelizacji.

W trakcie kontroli poinformowano dyrektora jednostki o wprowadzeniu nowych przepisów dotyczących uszczegółowienia prowadzenia rejestrów umów.

W związku z powyższym zalecenie uznano za wykonane.

5. Rozliczenie produkcji

Działania kontrolne w zakresie produkcji szklarniowej chryzantem, produkcji sadzonek i wysiewu nasion, produkcji i wysiewu zbóż przebiegły bez uwag. Natomiast w zakresie hodowli ryb i inwentarza żywego stwierdzono nieprawidłowości opisane poniżej.

Hodowla ryb

Zgodnie z raportem obrotu towarów z kasy fiskalnej Nr 000195 wpłata za sprzedaż ryb wydanych pracownikom w grudniu została dokonana w dniu 03.01.2022r. na łączną kwotę 20.349,05 zł. Wpływy ze sprzedaży karpia wyniosły 17.464,00 zł, amura 2.595,75 zł i szczupaka 289,30 zł. Powyższe wpłaty dokonane były do kasy szkoły i przekazane na rachunek bankowy w dniu 03.01.2022r. (WB 0001/2022).

Z wyjaśnienia kasjera wynika że, brak wpłat z tytułu sprzedaży w grudniu 2021r. spowodowany był dłuższą nieobecnością kasjera i brakiem możliwości protokolarnego przekazania kasy ponieważ nie było upoważnionej osoby do przyjęcia gotówki.

Powyższego wyjaśnienia nie można było uznać za wystarczające ponieważ sama nieobecność kasjera nie stanowi przeszkody do regulowania przez pracowników zobowiązań wobec szkoły z uwagi np. na możliwość obrotu bezgotówkowego.

Ponadto stwierdzono, że grudniowa sprzedaż ryb dla pracowników na wartość ogółem 20.349,05 zł nie znalazła odzwierciedlenia w księgach rachunkowych szkoły w 2021r. jako należności czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W trakcie czynności kontrolnych w dniu 25 marca 2022r. dyrektor jednostki w celu przejrzystości procesów hodowli ryb podjął działania dotyczące opracowania nowych wzorów protokołów z wyceny ryb, odłowów i selekcji z wydania i protokołów końcowych. Zobowiązał pracowników księgowości do ewidencjonowania wpływów i wydatków w sposób umożliwiający pozyskanie informacji o stanie ilościowym i wartościowym ryb. Ponadto w porozumieniu z Departamentem Edukacji podjął decyzję o sprawowaniu codziennego nadzoru nad stawami będącymi w zarządzie trwałym oraz określił, że od wiosny 2022r. stawy będą zarybiane tylko jednym gatunkiem ryb – karpem krocziem, który będzie w całości sprzedawany jako ryba handlowa. W zakresie przejrzystości planowanych rozliczeń procesu hodowli ryb wyjaśnienie dyrektora jednostki uznano za wystarczające. Niemniej jednak nieprawidłowości w zakresie ewidencji należności za sprzedaż ryb pracownikom naruszają przepisy ustawy o rachunkowości.

Inwentarz żywy

W 2021 roku w grudniu jednorazowo (pomimo iż rozchód był w ciągu roku budżetowego) dokonano księgowania na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” rozchodu inwentarza z powodu padnięcia i sprzedaży. Na dzień 31.12.2021r. na podstawie spisu z natury dokonano inwentaryzacji zwierząt wraz z wyceną. Na podstawie tej inwentaryzacji na koniec roku zaewidencjonowano inwentarz żywy na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” poprzez różnicę pomiędzy poprzednim a obecnym stanem ewidencyjnym w związku z urodzeniem lub przeklasowaniem zwierząt.

Z uwagi na to, że w 2021r. ewidencja rozchodu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” inwentarza żywego dokonana została jednorazowo na koniec roku sprawdzono czy w 2022r. ewidencja księgowa inwentarza żywego na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzona

jest na bieżąco w przypadku sprzedaży bądź zakupu. Do celów kontrolnych przyjęto PK Nr 000532 z dnia 31 stycznia 2022r. z którego wynika, że sprzedaż krów w kwocie 34.500,00 zł ujęto w styczniu 2022r. i została prawidłowo zaewidencjonowana na kontach 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”/013 „Pozostałe środki trwałe” również w styczniu 2022r.

Pomimo uwag zalecenie uznano za wykonane.

6. Wnoszenie opłat za internat

Warunki korzystania z internatu zostały określone w Zarządzeniu Nr 0212.41.2020 wówczas p.o. Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych w Białymstoku z dnia 27 sierpnia 2020r. W zarządzeniu określono termin wnoszenia opłat oraz, że wysokość opłat za zakwaterowanie liczona jest w wysokości proporcjonalnej do czasu pobytu.

Jak ustalono przyjęte zasady korzystania z internatu nie zostały przedłożone do zaopiniowania organowi prowadzącemu szkołę czym nie dopełniono obowiązku wynikającego z art. 107 ust. 8 ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe, zgodnie z którym warunki korzystania z internatu w tym wysokość opłat za zakwaterowanie i wyżywienie a także termin i sposób ich wnoszenia ustala dyrektor szkoły w porozumieniu z organem prowadzącym szkołę. W trakcie kontroli pismem z dnia 31.03.2022r. Dyrektor jednostki przekazał do Departamentu Edukacji kserokopię zarządzenia w sprawie warunków korzystania z internatu w tym wysokość opłat za zakwaterowanie celem akceptacji przez Prezydenta Miasta Białegostoku.

Pomimo uwag zalecenie uznano za wykonane.

7. Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe

Dokonując porównania ilości godzin nadwymiarowych wykazanych w średniorocznym rozliczeniu godzin z wydrukami z arkusza organizacyjnego stwierdzono, że w niektórych przypadkach wykaz godzin nadwymiarowych ujęty w rozliczeniu średniorocznym godzin nadwymiarowych był inny niż ilość godzin wykazana w przydziale godzin nauczycieli wykazanym w arkuszu organizacyjnym sporządzonym w systemie Vulcan. Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez wicedyrektora arkusz organizacyjny w zakresie przydziału godzin nie wlicza godzin, które są realizowane przez nauczyciela rzadziej niż raz w tygodniu. Sposób rozliczania godzin nadwymiarowych pozwala na ustalenie faktycznie przepracowanych przez nauczycieli godzin nadwymiarowych. Powyższe wyjaśnienie uznano za wystarczające.

8. Inwentaryzacja środków trwałych i księgozbioru oraz jej rozliczenie.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów stwierdzono, że protokół z inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych sporządzony przez komisję zawierał w swej treści błędy, tj.: łączna

wartość braków bezwzględnych wynikające ze skontrum została ujęta w łącznej kwocie wartości ubytków co nie zostało opisane w protokole. Łączna wartość braków bezwzględnych i względnych wyrażona w kwocie cyfrowo (prawidłowa) była inna niż opisana słownie. Ponadto należy wskazać, że dyrektor w zarządzeniu określił, że spis z natury miał zostać sporządzony według stanu na dzień 31.05.2019r. a według protokołu wynika, że został sporządzony na dzień 28.06.2019r. Jednakże jak wynika z ewidencji księgowej na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” w okresie od maja do czerwca 2019r. nie było przychodu ani rozchodu księgozbioru.

W trakcie czynności kontrolnych inspektorzy Biura Kontroli porównali wyniki inwentaryzacji z zestawieniem obrotów na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” sporządzonym w dniu 31.03.2022r. za okres od 01.01.2019r. do 30.06.2019r. Wartość księgozbioru była zgodna z ewidencją księgową.

W zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych należy stwierdzić, iż została ona wykonana niemniej jednak w dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji brak było odpowiednio udokumentowanych wyników inwentaryzacji i jej powiązania z zapisami w księgach rachunkowych przez ówczesną główną księgową.

Ustawa o rachunkowości wskazuje, iż inwentaryzację środków trwałych (w tym zbiorów bibliotecznych) przeprowadza się drogą spisu z natury, wycenia się spisane ilości, porównuje wartość z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnia i rozlicza ewentualne różnice. Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku, na który przypadał termin inwentaryzacji.

W związku z brakiem powiązania wyników inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych z zapisami ksiąg rachunkowych oraz błędami zawartymi w dokumentacji zalecenie nie zostało w pełni wykonane. Pomimo błędów wartość stanu księgozbioru w dniu 30.06.2019r. po przeprowadzonej inwentaryzacji była zgodna z ewidencją księgową. Zalecenie uznano za wykonane z powyższymi uwagami.

W zakresie inwentaryzacji środków trwałych, stwierdzono liczne niedobory w kwocie 75.153,72 zł wynikające z inwentaryzacji przeprowadzonej w 2020r. Z wyjaśnienia Dyrektora z dnia 11.04.2022r. wynika, że z dniem 27 lipca 2019r. Pan Andrzej Kamiński objął stanowisko p.o. Dyrektora Zespołu Szkół Rolniczych CKP. Dokumentacja szkoły została przekazana

protokolarnie przez poprzedniego Dyrektora w dniu 31.07.2019r. Przekazanie majątku szkoły nastąpiło na podstawie arkuszy spisowych z ostatniej inwentaryzacji przeprowadzonej w grudniu 2018r. Arkusze spisowe sporządzone były z wieloma nieprawidłowościami. Z wyjaśnień uzyskanych od zespołów spisowych z roku 2018 w bardzo wielu przypadkach podczas inwentaryzacji stan majątku przepisywano z poprzednich arkuszy spisowych nie sprawdzając stanu faktycznego. Ze względu na wielkość majątku nie sposób było zweryfikować przekazane arkusze spisowe pod względem rzetelności. Co równie istotne główna księgowa odchodząca w 2019r. na emeryturę nie poinformowała Dyrektora o występujących nieprawidłowościach.

W związku z tym, że inwentaryzacja majątku został przeprowadzona, rozliczona i różnice zostały wyjaśnione zalecenie uznano za wykonane.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości opisane w protokole kontroli, nie wpłynęły niekorzystnie na całokształt finansów szkoły. W trakcie kontroli na bieżąco stosowane były systemy naprawcze. Złożone wyjaśnienia uznane zostały za wystarczające.

wz. PREZYDENTA MIASTA
Rafał Rudnicki
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

INSPEKTOR

Anna Kulikowska
13.05.2022r.

DYREKTOR
BIURA KONTROLI

Malgorzata Serafin
13.05.2022r.

SEKRETARZ MIASTA

Krzysztof Marzec
18.05.2022

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Anna Kulikowska tel. 85 869 7449 i Urszula Szczerbińska 85 869 6389