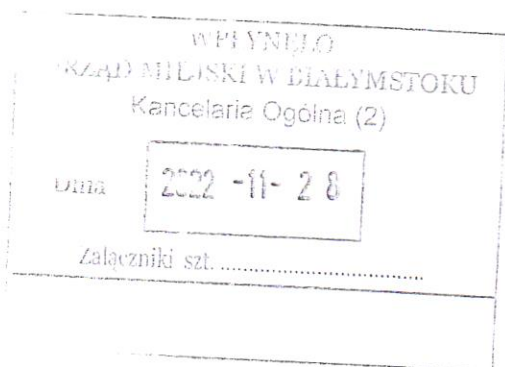


Prezydent  
Miasta Białegostoku

BKU.1711.14.2022

Białystok, 28 listopada 2022 r.



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 instruktażu 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

urządzeń. Natomiast producentem filiżanek jest włoska firma wytwarzająca ekskluzywne wyroby ze szkła. W pierwszej kolejności szkoła powinna ponosić wydatki związane z jej podstawową działalnością. Przede wszystkim zapewnić bezpieczne i higieniczne warunki do nauki jak również zapewnić szkole niezbędne wyposażenie, pomoce dydaktyczne i sprzęt do realizacji programów nauczania. W jednostce budżetowej prowadzącej działalność w zakresie oświaty i wychowania zakup tak drogiego sprzętu ( ekspresu i chłodziarki oraz filiżanek) może budzić uzasadnione wątpliwości. Ponadto jak udało się ustalić na stanie szkoły znajdują się już dwa ekspresy do kawy, które są wykorzystywane do celów służbowych. Mając na uwadze art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U z 2022r. poz. 1634 ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do dokonywania wydatków **w sposób celowy i oszczędny.** ( strona 30-31 protokołu kontroli).

W zakresie prawidłowości naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń stwierdzono, że nieprawidłowo naliczono odpis na fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 523 670,00 zł a nie jak winno być w wysokości 522.597,97 zł czyli więcej o 1.072,03 zł. Powyższe wynikało z :

- zaokrągleń w górę do pełnych etatów przeciętnej liczby zatrudnianych z podziałem na nauczycieli i pozostałych pracowników,
- braku korekty odpisu na fundusz świadczeń socjalnych skorygowanej do rzeczywistej, przeciętnej liczby pracujących w szkole za dany rok kalendarzowy,
- bezpodstawnemu dokonaniu korekty odpisów na emerytów i rencistów ZSE którzy odeszli na świadczenie emerytalne/rentowe w trakcie 2021r. zwiększając tym samym odpis.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( Dz. U. z 2022r. poz. 923) na koniec roku pracodawcy tworzący Fundusz są zobligowani do skorygowania odprowadzonych odpisów. Zasada ta wynika z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu ( Dz. U. Nr 43, poz. 349). Zgodnie z tym przepisem podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym (obrachunkowym) dodaje się przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę dzieli się przez 12. Podsumowując pracodawca nie ma podstaw do



przeliczenia funduszu dla grupy osób, które posiadały status emeryta/rencisty – byłego pracownika tylko przez część roku, np. z powodu przejścia na emeryturę w trakcie roku. Ustawowy mechanizm uśredniania liczby osób, na które dokonuje się odpisu, dotyczy tylko tych, którzy mają status pracowniczy. Nie obejmuje więc emerytów i rencistów – byłych pracowników szkoły. ( strona 44-45 protokołu kontroli).

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 o finansach publicznych. (Dz. U. z 2022r., poz.1634 ze zm.).

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 z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2021r. poz. 217 ze zm.).

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości **polecam** Pani:

1. Na dowodach źródłowych zamieszczać wszystkie elementy określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości( Dz. U. z 2021r. poz. 217 ze zm.).
2. Dokonać analizy wyposażenia/ składników majątkowych ujętych niewłaściwie w ewidencji magazynowej oraz wyksięgować ze stanów magazynowych wyposażenie znajdujące się w księgach rachunkowych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
3. Wzmocnić nadzór nad gospodarką nieruchomościami poprzez:
  - a) wystawianie faktur najmu/ dzierżawy zgodnie z warunkami zawartymi w umowach,
  - b) respektowanie zapisów w umowach w zakresie sporządzania i akceptacji harmonogramów wejść itp.,
  - c) stosowanie właściwych stawek czynszu z tytułu najmu oraz dokonanie analizy obowiązujących umów poprzez sprawdzenie czy stawki z tytułu najmów nie są niższe niż określone Zarządzeniem Nr 136/21 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 01 marca 2021r. w sprawie stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących zasób Miasta Białystok ( ze zm.).

4. Przestrzegać unormowań wskazanych w Uchwale 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 zakresie przeznaczania co najmniej 25% wpływów z najmu na zakup energii.
5. Dokonywać wydatków środków publicznych w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad wynikających z art. 44 ustawy o finansach publicznych. Ponadto uważnie weryfikować potrzeby szkoły tak aby wydatki rzeczowe nie budziły wątpliwości co do zasadności ich zakupów.
6. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać i przekazywać zgodnie z równowartością dokonanych odpisów i zwiększeń, naliczonych na dany rok kalendarzowy według zasad określonych w art. 5 ustawy o ZFŚS (j.t. z 2022r. poz. 923).

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**

*Anna Kulikowska*

23.11.2022r.

**INSPEKTOR**

*Urszula Szczerbińska*

23.11.2022r.

**DYREKTOR  
BIURA KONTROLI**

*Małgorzata Serafin*

23.11.2022r.

**SEKRETARZ MIASTA**

*Krzysztof Marek Karpiński*

23.11.2022

**wz. PREZYDENTA MIASTA**  
*Zbigniew Nikitrouk*  
**ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA**

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

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