



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.13.2018

Białystok, 20 listopada 2018 r.

**Pani
Halina Hapunik
Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr
47 im. Jana Klemensa Branickiego
15-001 Białystok
ul. Palmowa 28**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia¹ do kontroli inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w okresie od dnia 04 września do 16 października 2018 r. kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej jednostki za rok 2017. Kontrolę przeprowadzono na podstawie kryterium zgodności dokumentacji z prawem i ze stanem faktycznym. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym przez Panią w dniu 08 listopada 2018r., do którego nie złożyła Pani zastrzeżeń dotyczących ustaleń w nim zawartych.

Mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości przekazuję Pani w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym ocenę będącą wynikiem kontroli w zarządzanej przez Panią jednostce w celu podjęcia stosownych działań zmierzających do ich usunięcia.

Dokonując kontroli prawidłowości naliczenia, pobrania dochodów z wpływów za najem pomieszczeń szkolnych wśród badanej próby zawartych umów, stwierdzono że brak było zgodności pomiędzy ewidencją pomocniczą prowadzoną w postaci grafików wejść najemców

¹Upoważnienie nr ORN-I.077.723.2018 z dnia 27 sierpnia 2018 roku wydane przez Prezydenta Miasta Białegostoku.

a faktycznie naliczoną opłatą wynikającą z wystawionej faktury. Prowadzone przez kierownika gospodarczego jednostki „grafiki wejść najemców” zawierające dni i godziny nie pokrywały się z wystawionymi Notami przekazywanymi dla kasjera celem wystawienia faktury za najem.

Dokonując sprawdzenia wykonywania przez Panią w 2017 roku zapisów par. 10 ust. 3 pkt 11-15 Uchwały Nr XXXIV/377/12 Rady Miasta Białystok z dnia 05 listopada 2012 roku² stwierdzono, że oddała Pani w najem bezpłatnie pomieszczenie szkoły tj. salę gimnastyczną na rzecz podmiotu Spółdzielnia Mieszkaniowa w celu prowadzonych obrad Spółdzielni.

Zasady udostępniania gminnych nieruchomości w trybie bezprzetargowym w przypadku ich przeznaczenia na cele, na które można zawrzeć umowę użyczenia zawarto w §10 ust. 3 od pkt 11-15 tejże Uchwały. Wskazane w wymienionych punktach cele dotyczą: celów niezwiązanych z działalnością zarobkową obejmującą sferę zadań publicznych, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, rzecz jednostek administracji samorządowej lub rządowej, rzecz organizacji harcerskich i kombatanckich, rzecz kościołów i związków wyznaniowych, mających uregulowane stosunki z państwem, na cele działalności sakralnej, rzecz podmiotów, których Gmina jest jedynym właścicielem albo w których posiada co najmniej 50% udziałów lub których jest organem założycielskim. W przypadku podmiotu Spółdzielnia Mieszkaniowa zawarcie umów nieodpłatnie na wynajem sali gimnastycznej w celu prowadzonych obrad Spółdzielni nie znajduje podstaw prawnych, co do których można by było zastosować zwolnienie z opłaty za najem czy zawrzeć umowę użyczenia. Co do zasady dyrektor jednostki przed zawarciem umowy na najem bądź użyczenie powinien dokonać sprawdzenia w jakiej formie organizacyjno- prawnej działa dany podmiot. Zawieranie umów użyczenia, które są nieodpłatne, zamiast umowy najmu, z którą wiąże się określony czynsz, może być postrzegane w kategoriach uszczuplenia dochodów jednostki organizacyjnej, za które odpowiedzialność ponosi dyrektor tej jednostki. Dodatkowo sprawdzono, że organ kontrolowany w przypadku zawarcia umów najmu nieodpłatnie nie zawiadamiał za pośrednictwem organu prowadzącego Radę Miasta Białystok o zawarciu ww. umów - zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami³. W toku kontroli stwierdzono, również, że zawierane umowy nie były parafowane przez głównego

² Uchwała Nr XXXIV/377/12 Rady Miasta Białystok z dnia 05 listopada 2012 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony.

³ Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018r. poz. 12, ze zm.)

księgowego, co wynika wprost z art. 45 ustawy o finansach publicznych⁴. Złożenie podpisu na umowie przez głównego księgowego szkoły w ramach wykonania obowiązków w zakresie przeprowadzania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, oznacza, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki, nie zgłasza on zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem, nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji.

W zakresie kontroli prawidłowości naliczenia i wypłaty wynagrodzeń nauczycielom w postaci dodatków funkcyjnych za wychowawstwo i za opiekuna stażu stwierdzono, że w okresie od dnia 01 września 2017 roku do 31 sierpnia 2018r. dodatki wypłacano w wysokości nieprawidłowej za wychowawstwo w wysokości 204,00 zł i 82,00 zł za opiekuna stażu. Wysokość przyznanych dodatków nie wynikała z załącznika Nr 1 Regulaminu wynagradzania nauczycieli określonym w Uchwale Nr LX/787/10 Rady Miejskiej Białegostoku z dnia 25 października 2010 roku⁵. Zgodnie z ww. załącznikiem wysokość dodatków funkcyjnych liczona jest od średniego wynagrodzenia nauczyciela stażysty, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 Karty Nauczyciela⁶ i tak dla wychowawcy oddziału miesięcznie od 7,5% do 7,5% średniego wynagrodzenia nauczyciela stażysty, zaś dla opiekuna stażu za jednego stażystę od 3% do 3% tegoż wynagrodzenia. Od dnia 01.09.2017r. kwota bazowa dla stażysty określona w ustawie budżetowej na rok 2017⁷ wyniosła 2.752,92 zł. W związku z czym do wyliczenia dodatku za wychowawstwo i opiekuna stażu należało przyjąć powyższe wskaźniki już od dnia 01.09.2017r. Wówczas dodatek za wychowawstwo wyniósłby 206,00 zł a za opiekuna stażu 83,00 zł. W trakcie kontroli polecono dokonać wyrównania dodatków dla uprawnionych pracowników tj. za okres od dnia 01.09.2017r. do dnia 31.08.2018r., co jednostka potwierdziła w złożonym Wyciągu Bankowym Nr 0117/2018 za okres od 06.10.2018r. do 08.10.2018r.

Ponadto stwierdzono w jednostce wypłatę dodatku za warunki trudne dla nauczycieli prowadzących indywidualne nauczanie dziecka zakwalifikowanego do kształcenia specjalnego

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017r., poz. 2077, ze zm.)

⁵ Uchwała Nr LX/787/10 Rady Miejskiej Białegostoku z dnia 25 października 2010 roku⁵ w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania nauczycieli określającego wysokość i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatku motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Białystok

⁶ Ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz.U z 2018 r. poz. 967, ze zm.)

⁷ Ustawa budżetowa z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2017r., poz. 108)

w wysokości 583,00 zł tj. wysokości przekraczającej limit kwoty miesięcznie w złotych tj. od 200 do 500 ustalonej w załączniku nr 2 do regulaminu wynagradzania nauczycieli wprowadzonego Uchwałą Nr LX/787/10 Rady Miejskiej Białegostoku z dnia 25.10.2010r.⁸ Wysokość kwoty 583,00 zł obowiązywała w SP nr 47 do dnia 31.08.2018r. wprowadzona została przez Panią zarządzeniem Nr 26/2015 z dnia 01.09.2015r., przy czym dodatek ten wypłaca się proporcjonalnie do ilości przepracowanych godzin w oddziale specjalnym (realizowane przez nauczyciela pensum tygodniowe). Natomiast od dnia 01 września 2018 roku dokonała Pani zmiany wysokości dodatku nauczycielom prowadzącym indywidualne nauczanie ucznia zakwalifikowanego do kształcenia specjalnego przyznając go w wysokości 500,00 zł miesięcznie, tym samym wydając zarządzenie Nr 34/2018 z dnia 21 września 2018 roku, przy czym dodatek ten wypłaca się proporcjonalnie do ilości przepracowanych godzin nauczania indywidualnego.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia w zakresie realizacji dochodów tj. zawierania umów najmu, pozyskiwania dochodów z tytułu najmu czy ostatecznie naliczania wpływów z najmu były w głównej mierze wynikiem nierespektowania aktów prawa miejscowego, a także „rutyny” w zakresie wykonywania powyższych czynności przez pracownika odpowiedzialnego za powyższy zakres. Jednakże to dyrektor szkoły uprawniony do kierowania działalnością szkoły i reprezentowania jej na zewnątrz, zgodnie z art. 68 Prawa oświatowego⁹ ponosi odpowiedzialność materialną za powierzone mienie wobec pracodawcy – czyli mienie szkoły.

Natomiast nieprawidłowości stwierdzone w obszarze spraw kadrowo-płacowych wynikały z nieprzestrzegania przepisów prawa miejscowego. Jak wynika z przepisu art. 94 pkt 5 k.p.¹⁰ do podstawowych obowiązków pracodawcy należy między innymi zapewnienie prawidłowej i terminowej wypłaty wynagrodzeń pracownikom. Zatem kierownik jednostki organizacyjnej winien wdrożyć skuteczne mechanizmy kontroli zarządczej w rozumieniu art. 68 u.f.p.¹¹, które zapewnią bezwzględne przestrzeganie przepisów prawa regulujących materię wynagrodzeń.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, spoczywa na Dyrektorze,

⁸ Patrz przypis 6

⁹ Ustawa z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo Oświatowe (Dz. U. 2018r., poz. 996, ze zm.)

¹⁰ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks Pracy (Dz. U. 2018r., poz. 917, ze zm.)

¹¹ Patrz przypis 5

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 publicznych¹².

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, stosownie do ustalonego zakresu czynności, należy do głównego księgowego. Prawa i obowiązki głównych księgowych określa art. 54 ustawy o finansach publicznych¹³.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

Zawiadamiając o powyższych uchybieniach proszę Panią Dyrektor o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. Polecam podjąć następujące działania:

1. Udostępniać pomieszczenia szkolne podmiotom zewnętrznym w formie użyczenia tylko w przypadkach określonych aktem prawa miejscowego tj. § 10 ust. 3 pkt 11-15 Uchwały Nr XXXIV/377/12 Rady Miasta Białystok z dnia 05 listopada 2012 roku¹⁴
2. Zobowiązać osobę odpowiedzialną zgodnie z podpisanym zakresem czynności do rzetelnego prowadzenia dokumentacji w zakresie wynajmu pomieszczeń.
3. Przedkładać do parafowania głównemu księgowemu umowy najmu zawierane z obcymi kontrahentami oraz w sposób jasny i szczegółowy określać zasady uiszczenia należności z tyt. zawieranych umów.
4. Zawiadamić za pośrednictwem organu prowadzącego Radę Miasta Białystok o zawarciu umów użyczenia zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁵.
5. Zapewniać prawidłową wypłatę wynagrodzeń nauczycielom z tytułu przyznanych im dodatków funkcyjnych.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

¹²Patrz przypis 5

¹³ Patrz przypis 5

¹⁴ Patrz przypis 5

¹⁵ Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018r. poz. 12, ze zm.)

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 z podaniem numeru sprawy, w terminie 30-tu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:
Biuro Kontroli: Wioletta Bizuta tel. 85 869 6846

INSPEKTOR
Wioletta Bizuta
19.11.2018r.

DYREKTOR
BIURA KONTROLI
Malgorzata Serafin
19.11.2018r.