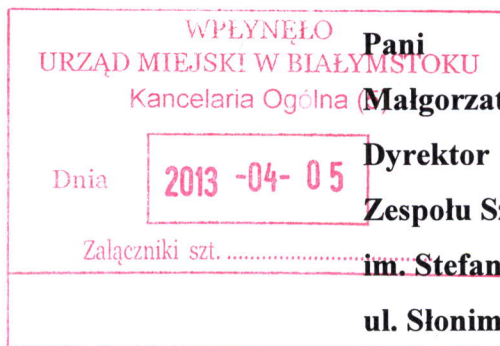
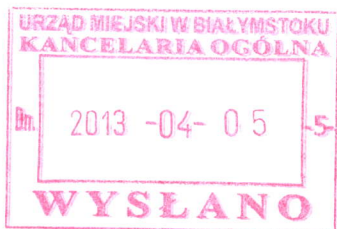


o/e

Białystok, dnia 04 kwietnia 2013 r.

PREZYDENT MIASTA BIAŁEGOSTOKU  
15-950 Białystok ul. Słonimska 1

(1)



**Pani**  
**Małgorzata Sutula**  
**Dyrektor**  
**Zespołu Szkół Budowlano -Geodezyjnych**  
**im. Stefana Władysława Bryły**  
**ul. Słonimska 47/1**  
**15-029 Białystok**

BKU.1711.04.2013

### Wystąpienia pokontrolne

W wyniku kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Budowlano – Geodezyjnych im. Stefana Władysława Bryły w Białymstoku ul. Słonimska 47/1 przez inspektora Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku na podstawie upoważnienia Nr ORN – I.077.86.2013 z dnia 07 lutego 2013 roku wydanego przez zastępcę Prezydenta Miasta Białegostoku stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, które zostały opisane w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne dotyczące organizacji i funkcjonowania Zespołu Szkół Budowlano – Geodezyjnych, stosowania procedur kontroli zarządczej, gospodarowanie środkami pieniężnymi, rozrachunki, wydatki, dochody oświatowe, gospodarowanie rzeczowymi składnikami majątku trwałego oraz wiarygodność sprawozdań.

W zakresie gospodarki pieniężnej stwierdzono, że szkoła dokonała wydatku ze środków ZFŚS na usługę zamieszczenia nekrologu w związku ze śmiercią pracownika szkoły na kwotę 104,80 zł, co było niezgodne z zapisami art. 1 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy o ZFŚS, według którego fundusz przeznaczony jest na finansowanie działalności socjalnej. W rozumieniu ustawy działalnością socjalną są usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form

wypoczynku, działalności kulturalno - oświatowej, sportowo - rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej- rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową – protokół kontroli str.12.

Kontrola wydatków ponoszonych przez szkołę wykazała nieprawidłowości w stosowaniu klasyfikacji budżetowej dotyczących zakupu pomocy dydaktycznych, które zostały zakwalifikowane w § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia”, a nie jak winno być w § 4240 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”. Błędną klasyfikację zastosowano w przypadku zakupu sprzętu komputerowego na kwotę 28.261,71 zł, z tego kwota 26.114,13 zł została zakwalifikowana w § 4210, częściowo w rozdziale 80130 – „Szkoły zawodowe” oraz w rozdziale 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”. Pozostała kwota w wysokości 2.147,58 zł została zakwalifikowana prawidłowo w § 4240. – protokół kontroli str. 24,25.

W zakresie dochodów oświatowych stwierdzono, że szkoła zgodnie z uchwałą Nr XXXII/353/12 Rady Miasta Białystok z dnia 24 września 2012 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 07 września 1991r. o systemie oświaty, gromadzi na wydzielonym rachunku dochody m.in. z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych będących w dyspozycji jednostki. W tym zakresie stwierdzono, że szkoła zawarła umowy na wynajem sal lekcyjnych z Zespołem Szkół Budowlano – Geodezyjnych. Zgodnie z postanowieniami umów rozliczenie za wynajem miało następować na podstawie zestawienia zrealizowanych godzin sporządzonych przez najemcę i zaakceptowanych przez szkołę. Stwierdzono, że Zespół Szkół Budowlano – Geodezyjnych nie prowadził ewidencji potwierdzającej, że zajęcia odbyły się w danym terminie i w jakiej ilości godzin. Faktury wystawiano na podstawie zestawień sporządzanych i przedstawianych do realizacji przez najemcę. W interesie szkoły jest prowadzenie ewidencji korzystania z sal lekcyjnych, w celu kontroli i weryfikacji danych przedstawianych w zestawieniu przez najemcę – protokół kontroli str.32.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonanie obowiązków w zakresie wewnętrznej kontroli zarządczej, spoczywa na Dyrektorze, jako kierowniku jednostki. Zakres odpowiedzialności kierownika jednostki określają przepisy art.53 ust.1 i art.69 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z póź.zm.).

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do głównego księgowego, a także kierownika jednostki, na którym ciąży powinność wdrożenia i analizowania

dokumentacji opisującej zasady rachunkowości stosownie do art.10 ust.2 ustawy o rachunkowości. Prawa i obowiązki głównych księgowych określa art.54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości zgodnie z zarządzeniem Nr 2837/12 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 05 grudnia 2012 r. w sprawie określenia zasad przeprowadzania zewnętrznej kontroli instytucjonalnej Prezydenta Miasta Białegostoku w podległych podmiotach oraz zarządzeniem Nr 113/12 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 5 grudnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przeprowadzania kontroli przez Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku **zalecam:**

1. Gospodarować Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Prawidłowo stosować klasyfikację budżetową, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz.207 z póź.zm.).
3. W przypadku wynajmu sal lekcyjnych prowadzić ewidencję najmu tych pomieszczeń oraz przestrzegać zapisów umowy w zakresie dotyczącym akceptowania zrealizowanych zajęć.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Kancelarii Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1, ze wskazaniem - Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku ul. Dobra 3, w terminie 30 – tu dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości:  
Departament Edukacji

PREZYDENT MIASTA  
*dr hab. Tadeusz Truskolachi*