



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.10.2019

a/a

Białystok, 30 stycznia 2020 r.

Pan
Tadeusz Marek Gaszyński
Dyrektor
Szkoły Podstawowej Nr 37
im. Kazimierza Górskiego
w Białymstoku, ul. Jaworowa 8

Działania kontrolne przeprowadzone przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w kierowanej przez Pana Szkole Podstawowej Nr 37 im. Kazimierza Górskiego w zakresie sprawdzenia prawidłowości wykorzystania środków dotyczących finansowania zadań z zakresu oświaty w tym w zakresie działalności finansowo – gospodarczej jednostki, wskazują na **pozytywne funkcjonowanie jednostki kontrolowanej** w objętym obszarze.

Okresem objętym kontrolą była działalność placówki od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Ocenę pozytywną uzasadniają dokonane w czasie kontroli ustalenia faktyczne, które zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 16 stycznia 2020 roku.

Stwierdzono uchybienia, które zostały usunięte w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

W zakresie sprawdzenia prawidłowości zakwalifikowania do odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej dochodów pozyskiwanych przez jednostkę budżetową w 2018 roku zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014r., poz. 1053 ze zm.), stwierdzono że

otrzymane przez jednostkę dochody z tytułu opłat wnoszonych przez rodziców za korzystanie z wyżywienia dzieci w oddziale przedszkolnym ujmowano błędnie w § 0830 „Wpływy z usług”, zamiast w ewidencji wyodrębnić § 0670 „ Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”, do czego zobowiązuje ww. rozporządzenie. W trakcie prowadzonych czynności doprowadził Pan do przeksięgowania dochodów pozyskanych w 2019 roku z ww. tytułu z paragrafu 0830 na paragraf 0670, tak, aby w rocznym sprawozdaniu RB- 34S /sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych/ wykazane dane były zgodne z obowiązującym rozporządzeniem i prowadzoną ewidencją księgową.

W wyniku sprawdzenia zawieranych umów na najem pomieszczeń szkolnych stwierdzono, że jednostka stosowała tzw. „nie pisane” zasady nie obciążania najemców w przypadku odwołania najmu w drodze złożenia pisemnej informacji zarówno drogą mailową jak i osobiście. W złożonych wyjaśnieniach wskazał Pan, że zapisy zawartych umów najmu za wyjątkiem jednej umowy określają, że wynajmujący udostępnia przedmiot najmu w określonym dniu i czasie, w związku z tym winien ponosić opłatę zarówno za wykorzystany jak i niewykorzystany przedmiot najmu, gdyż jest on ujęty i zarezerwowany w grafiku korzystania z pomieszczeń SP nr 37. Swojego rodzaju rezerwacja obiektów i pomieszczeń, o których mowa w umowach odbywała się na zasadzie pierwszeństwa wynikającego z terminu złożenia prośby o wynajem i zawarcia umowy najmu. Taki system naliczania wpłat stosowała główna księgową przy wystawianiu faktur za najem. W związku z brakiem uszczegółowienia tych zasad w zawieranych dotychczas umowach najmu jednostka w roku szkolnym 2019/2020 wprowadziła jednoznacznie zapisy regulujące kwestię odstąpienia od opłaty za najem wprowadzając do umów zapisy następującej treści: *„odstąpienie od pobierania opłaty może nastąpić wyłącznie w przypadku ferii, świąt i dni wolnych od nauki – dotyczy zajęć realizowanych bezpośrednio z uczniami SP nr 37, oraz Wynajmujący i Najemca ma prawo do korekty terminów najmu w uzasadnionych przypadkach. Rezygnacja winna być zgłoszona stronom najpóźniej na 7 dni przed terminem korzystania z obiektu”*. Okazano podczas kontroli projekt umowy na najem pomieszczeń szkolnych zawierający powyższe zapisy.

W zakresie badania zgodności procedur ustalonych dla zamówień publicznych niepodlegających przepisom ustawy Prawo Zamówień Publicznych udzielanych na podstawie wewnętrznych przepisów ustalono, że dla zamówień o wartości szacunkowej powyżej równowartości 6000 euro netto do kwoty stanowiącej równowartość 14.000 euro netto stosuje się w jednostce formę rozeznania cenowego rynku prowadzonego w formie sondażu