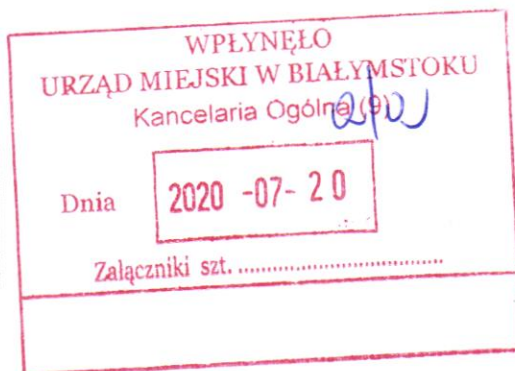




Prezydent  
Miasta Białegostoku

BKU.1711.09.2020



Białystok, 16 lipca 2020 r.

**Pani  
Jolanta Kalinowska  
Dyrektor  
Przedszkola Samorządowego Nr 4  
ul. Sokólska 2  
w Białymstoku**

Działania kontrolne przeprowadzone przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w kierowanej przez Panią jednostce w zakresie sprawdzenia wybranych zagadnień gospodarki finansowej Przedszkola Samorządowego Nr 4, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości wykorzystania środków dotyczących finansowania zadań z zakresu oświaty wskazują na **pozytywne funkcjonowanie jednostki kontrolowanej** w objętym obszarze.

Okresem objętym kontrolą była działalność placówki od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku. Ocenę pozytywną uzasadniają dokonane w czasie kontroli ustalenia faktyczne, które zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 08 lipca 2020 roku. W trakcie kontroli podjęła Pani czynności zmierzające do wyeliminowania nieprawidłowości.

W zakresie prawidłowości zakwalifikowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. 2014r. poz. 1053 ze zm.), stwierdzono, że w okresie kontrolowanym wydatki dotyczące odprowadzenia ścieków nieprawidłowo ujmowano w § 4260 – „Zakup energii”,

natomiast zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki te powinny być ujmowane w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”. W trakcie czynności kontrolnych dokonano prawidłowej korekty wydatków poniesionych w 2020 r., dotyczących odprowadzania ścieków.

Ponadto stwierdzono, że w 2019 r. przeprowadzono remont podłogi na kwotę 34.000,00 zł, z czego 30.000,00 zł zostało zaklasyfikowane prawidłowo w § 4270 – „Zakup usług remontowych”, natomiast kwota w wysokości 4.000,00 zł została ujęta nieprawidłowo w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”. W związku z tym, że remont przewyższał kwotę przyznanych środków należało dokonać korekty do planu finansowego w poszczególnych paragrafach.

W wyniku kontroli delegacji stwierdzono również nieprawidłowe rozliczenie kosztów podróży służbowej krajowej, poprzez naliczenie i wypłacenie w trzech przypadkach diet w nieprawidłowej wysokości. Ustalono, że powyższe delegacje dotyczyły jednej osoby i w ogólnym rozliczeniu nie wystąpiły należności i zobowiązania z tytułu rozliczenia delegacji. W trakcie kontroli podjęła Pani działania, polegające na zobowiązaniu głównego księgowego do właściwego stosowania zasad określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz.167).

W wyniku sprawdzenia wrywkowo wybranych umów zawieranych przez Przedszkole, których zawarcie powodowało powstawanie zobowiązań pieniężnych stwierdzono, że nie były one kontrasygnowane przez głównego księgowego. W trakcie kontroli zobowiązała się Pani do przedkładania umów głównemu księgowemu w celu złożenia przez niego podpisu potwierdzającego wykonanie wstępnej kontroli zgodności zobowiązania wynikającego z umowy z planem finansowym jednostki.

**INSPEKTOR**

*Renata Miklaszewicz*

*14.07.2020r*

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Renata Miklaszewicz tel. 85 869 6844

**DYREKTOR  
BIURA KONTROLI**

*Malgorzata Serafin*

*14.07.2020r.*

**SEKRETARZ MIASTA**

*Krzysztof Marek Karpieszuk*

*13.07.2020*

**wz. PREZYDENTA MIASTA**  
*Rafał Rudnicki*  
**ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA**