

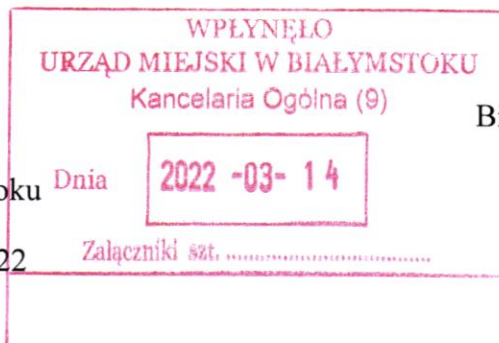


Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.3.2022



ala



Białystok, 14 marca 2022 r.

**Pani
Jolanta Kalinowska
p.o. Dyrektora
Przedszkola Samorządowego Nr 40
im. Wesolej Ludwiczki
w Białymstoku,
ul. Komisji Edukacji Narodowej 58**

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.8.2022 z dnia 19 stycznia 2022 roku, wydanego przez Prezydenta Miasta Białegostoku Pana Tadeusza Truskolaskiego, inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku – Urszula Szczerbińska przeprowadziła w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce, realizacji dochodów z wydzielonego rachunku dochodów oraz wydatków budżetowych. Kontrola obejmowała działalność placówki w okresie od 01 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Ustalenia wyników kontroli udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 08 marca 2022r.

Dokonane czynności kontrolne wskazują na pozytywne funkcjonowanie przedszkola w kontrolowanym obszarze.

Współpraca między jednostką kontrolowaną a kontrolującą zapewniała skuteczny przepływ informacji, co przyczyniło się do podejmowania przez Panią na bieżąco działań zmierzających do eliminowania nieprawidłowości w obszarach objętych niniejszą kontrolą.

Niemniej jednak prowadzone czynności kontrolne w zakresie przyznawania/wypłacania dodatków motywacyjnych wykazały, że dodatki motywacyjne wypłacone były

w wysokości od 130,00 zł tj. niezgodnie z Uchwałą Nr LX/787/10 Rady Miejskiej Białegostoku z dnia 25 października 2010 roku 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 ze zm. W § 6 pkt. 3 w/w uchwały wskazano, że dodatek motywacyjny liczony jest od średniego wynagrodzenia nauczyciela stażysty o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karty Nauczyciela (Dz.U. z 2021r., poz. 1762) i wynosić może od 5 % do 40%. Średnie wynagrodzenie nauczyciela stażysty w okresie kontrolowanym zgodnie z ustawą budżetową z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz.U. z 2021r., poz. 190) – art. 9 ust. 2. wynosiło 3.537,80 zł. Z powyższego wynika, że minimalny dodatek motywacyjny nauczycieli w 2021r. powinien wynosić 177,00 zł. Nieprawidłowości związane z przyznaniem i wypłatą dodatków motywacyjnych dokonane były w okresie poprzedzającym objęcie stanowiska p.o. dyrektora przez Panią i dokonywane były przez ówczesnego kierownika jednostki zatrudnianego do dnia 27 sierpnia 2021r. oraz nauczyciela pełniącego obowiązki dyrektora przedszkola do dnia 03.09.2021r. Od dnia 01 marca 2022r. Pani jako kierownik jednostki przyznała nauczycielom dodatek motywacyjny w prawidłowej wysokości.

Ponadto zwrócono uwagę na nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych przez ówczesnego pracownika przedszkola zatrudnionego na stanowisku głównego księgowego do dnia 31.12.2021r. Stwierdzono, że niejednokrotnie dowody księgowe nie posiadały numeru identyfikacyjnego ujęcia go w księgach rachunkowych oraz, że w księgach rachunkowych dokonywano zapisów z pominięciem dowodu księgowego. Zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt. 1. ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217) księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i na sprawdzenie sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwiać ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Od dnia 01.01.2022r. na stanowisku głównej księgowej zatrudniła Pani pracownika który księgi rachunkowe prowadzi w sposób prawidłowy który umożliwi zidentyfikowanie dowodu księgowego na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Podjęte przez Panią działania naprawcze pozwoliły na wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości zarówno na etapie prowadzonych czynności kontrolnych jak i działań

wprowadzonych w dalszej kolejności, w związku z czym odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

INSPEKTOR

g
Urszula Szczerbińska

10.03.2022r.

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

MS
Malgorzata Serafin

10.03.2022r.

SEKRETARZ MIASTA

Karpieszuk
Krzysztof Marek Karpieszuk

11.03.2022

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Urszula Szczerbińska tel. 85 869 6389