



Prezydent
Miasta Białegostoku

Białystok, 30 czerwca 2020 r.

BKU.1711.05.2020

ul. Słonimska 1, 15-950 Białystok, tel. 85 869 6002, fax 85 869 6265, e-mail: prezydent@um.bialystok.pl
Infolinia Urzędu Miejskiego w Białymstoku – tel. 85 879 79 79

**Pani
Mariola Gęgotek
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego
Nr 8 im. Henryka Sienkiewicza
w Białymstoku, ul. Nowogródzka 5A**

Działania kontrolne przeprowadzone przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w kierowanej przez Panią jednostce w zakresie sprawdzenia wybranych zagadnień gospodarki finansowej Przedszkola Samorządowego Nr 8, 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 29 czerwca 2020 roku.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej przedszkola, a dotyczącej dochodów pozyskanych przez Radę Rodziców- organu reprezentującego ogół rodziców, stwierdzono, że w 2019 roku, Rada przekazała na rzecz przedszkola wyposażenie, wraz ze wskazaniem jego wartości. W wyniku kontroli dokumentacji przekazania, stwierdzono błędne zaewidencjonowanie przekazanych przedmiotów w księgach rachunkowych przedszkola, poprzez zaksięgowanie przedmiotów na konto 013 w korespondencji z kontem 072. Otrzymane wyposażenie należało prawidłowo zaewidencjonować poprzez użycie konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne” z uwzględnieniem konta 401 tj. stosując następujące księgowania 013/760 i 401/072. Zgodnie z opisem kont wskazanym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020, poz. 342), min. nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe księgujemy poprzez zastosowanie konta 760. W trakcie kontroli podjęła Pani

odpowiednie działania, polegające na zobowiązaniu głównego księgowego do właściwego stosowania ww. przepisu.

W kontrolowanym okresie udostępniła Pani bezumownie miejsce pod stoisko reklamowe, na terenie Przedszkola Samorządowego nr 8 dla Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna. Miejsce pod stoisko reklamowe udostępniono podczas pikniku rodzinnego. Na okoliczność projektu nie zawarto umowy. Udostępniono miejsce na podstawie zamówienia od podmiotu zewnętrznego tj. Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa. Zamówienie z dnia 13.05.2019 r. zawierało w treści nazwę projektu, termin realizacji prac na dzień 05.06.2019 r. oraz wartość zamówienia na 1.000,00 zł brutto, oraz, że rozliczenie nastąpi przelewem w terminie 14 dni po otrzymaniu przez Bank od jednostki stosownego dokumentu księgowego. W przedmiocie bezumownego udostępnienia miejsca pod stoisko reklamowe stwierdzono, że jako dyrektor przedszkola winna Pani zawierać umowy najmu/dzierżawy pomieszczeń przedszkolnych, działając na podstawie i w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Białegostoku, zgodnie z Zarządzeniem Nr 42/18 z dnia 15 stycznia 2018 roku. Na podstawie udzielonego pełnomocnictwa została Pani zobligowana do udostępnienia miejsca pod reklamę według procedur określonych przy zawieraniu umów w zakresie udostępniania elewacji i ogrodzenia placówki w celu zamieszczania reklam innych podmiotów, zgodnie z art. 29 ust. 2 pkt 6 i art. 30 ustawy z dnia 07 lipca 1994r. prawo budowlane oraz zgodnie z zarządzeniem Nr 1759/08 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 16 października 2008 r. w sprawie szczegółowych wskazań dotyczących umieszczania reklam i szyldów na terenie miasta Białegostoku na nieruchomościach wchodzących w skład zasobu nieruchomości Miasta Białystok. Umowy najmu w jednostce budżetowej zawiera się na podstawie Kodeksu cywilnego, z uwzględnieniem wymogów wynikających z ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przepisy nie regulują formy zawarcia umowy, jednak ze względów dowodowych zalecane jest, aby została ona zawarta w formie pisemnej, tak aby zabezpieczyć interesy jednostki w przypadku nieuregulowania należności. Ponadto w związku z brakiem szczegółowych danych dotyczących zajmowanych powierzchni pod reklamę kontrolujący nie mógł ustalić wysokości opłaty za każdy rozpoczęty m/2 powierzchni reklamowej, tak, aby można było porównać wysokości zastosowania co najmniej minimalnych stawek za udostępnienie miejsca z obowiązującymi w tym zakresie zarządzeniami Prezydenta Miasta Białegostoku w sprawie stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących zasób Miasta Białystok tj. Zarządzeniem Nr 599/18 z dnia 21 maja 2018 roku i Zarządzeniem Nr 815/19 z dnia 12 września 2019 roku/.W trakcie

kontroli wskazano Pani, iż w przypadku udostępniania terenu wokół placówki jak i pomieszczeń wewnątrz przedszkola konieczne jest stosowanie się do wydanych w tym zakresie Zarządzeń Prezydenta Miasta Białegostoku.

W wyniku analizy przyznawania i wypłaty składników wynagrodzeń dla nauczycieli w tym min. dodatku stażowego, w jednym przypadku stwierdzono zaniżoną wypłatę dodatku dla nauczyciela o 1%. W okresie objętym kontrolą dokonywano wypłaty dodatku stażowego w wysokości 11%, natomiast zgodnie z przedłożoną dokumentacją uprawniony nauczyciel był do wypłaty dodatku stażowego w wysokości 12%. Pismo, które nie zostało uwzględnione do wypłaty dodatku w wyższej wysokości znajdowało się w aktach osobowych pracownika i dotyczyło odbytego przez pracownika stażu pracy na stanowisku pomoc nauczyciela. Pismo wydane zostało przez Powiatowy Urząd Pracy w Białymstoku. W dniu 16 czerwca 2020 roku dokonano naliczenia zaniżonego dodatku stażowego dla nauczyciela w wysokości 800,70 zł brutto z wyrównaniem od dnia 01 października 2017 roku do dnia 01 czerwca 2020 roku. Wypłaty dodatku stażowego w wysokości 564,74 zł netto potwierdzono w WB nr 0057/2020 z dnia 16.06.2020 r. w związku z powyższym odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Prezydent Miasta

dr hab. Tadeusz Truskolaski

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

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

