



ala

Prezydent
Miasta Białegostoku

Białystok, 03 sierpnia 2021 r.

BKU.1711.14.2021

**Pani
Alicja Mielech
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 52
„Kubusia Puchatka”
w Białymstoku,
ul. Jerzego Waszyngtona 16**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.284.2021 z dnia 24 maja 2021 roku, 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 wydatków budżetowych oraz wydatków z wydzielonego rachunku. Kontrola obejmowała działalność jednostki w okresie od 01 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Stan faktyczny udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 27 lipca 2021r.

Działalność jednostki w zakresie wydatkowania środków z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, rzetelności, gospodarności i celowości ocenia się pozytywnie.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości opisane w protokole kontroli, nie wpłynęły negatywnie na całokształt finansów przedszkola. W trakcie kontroli na bieżąco reagowała Pani na ustalenia kontroli i stosowała niezbędne systemy naprawcze.

Kontrola prawidłowości prowadzenia ewidencji magazynowej wykazała, że w pojedynczych przypadkach nie przyjmowano zakupionych artykułów spożywczych do magazynu co było niezgodne z wewnętrznymi regulacjami określonych w punkcie 6.4.1. Polityki Rachunkowości wprowadzonej przez Panią Zarządzeniem Nr 1/1/2020 w której przyjęto, że jednostka prowadzi magazyn artykułów spożywczych w celu żywienia dzieci przedszkolnych w ramach stołówki (protokół kontroli str.14-15).

W zakresie prawidłowości naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń stwierdzono, że nie dokonano korekty odpisu na fundusz świadczeń socjalnych skorygowanej do rzeczywistej, przeciętnej liczby pracujących w zakładzie za dany rok kalendarzowy oraz przy obliczaniu przeciętnego zatrudnienia w 2020r. Błędnie obliczono średnie miesięczne zatrudnienie w przypadku ustania stosunku pracy w trakcie miesiąca. W związku z powyższym nieprawidłowo ustalono przeciętną liczbę zatrudnionych. Do przeliczenia funduszu zaniżono odpis o 0,24 etatów nauczycielskich oraz zawyżono o 0,23 etatów administracji i obsługi. Zgodnie z art.5 ust 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2021r. poz. 746) na koniec roku pracodawcy tworzący Fundusz są zobligowani do skorygowania odprowadzonych odpisów. Powinność ta wynika z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009r. (Dz. U. 2009r. Nr 43 poz. 349) w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu. Zgodnie z tym przepisem podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym (obrachunkowym) dodaje się przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę dzieli się przez 12 (protokół kontroli str. 21).

Dokonując analizy danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27s za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020r. stwierdzono, że nieprawidłowo wykazano dane w rubryce Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy). Na podstawie zestawienia „ Sald i obrotów” za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r. ustalono, że strona WN konta 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych” wyniosła 36.158,81. W sprawozdaniu wykazano kwotę 41.095,70 zł. Różnica między księgami rachunkowymi a sprawozdaniem Rb- 27s wyniosła 4.936,89 zł i wynikała z braku stosowania czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat wpłat za pobyt dzieci w przedszkolu na koncie 221 oraz ujęciu nieprawidłowo dochodów budżetowych na koncie 201 „ Rozrachunki

z odbiorcami i dostawcami” i na koncie 229 „ Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Podczas czynności kontrolnych dochody budżetowe wynikające z konta 201 „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zostało przeksięgowane na konto 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Zgodnie z Załącznikiem Nr 3 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. 2020r. poz. 342) konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Ponadto zgodnie z rozporządzeniem z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2020r. poz. 1564) § 9 ust. 1 i 2 kierownicy jednostek, są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (protokół kontroli str. 27-28).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, spoczywa na Dyrektorze, jako kierowniku jednostki sektora finansów publicznych, stosownie do art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. 2021r. poz. 305).

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do obowiązków głównego księgowego jednostki. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy o finansach publicznych. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie rachunkowości należy do zadań kierownika jednostki, jak o tym stanowi art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. 2021r. poz. 217).

Mając na uwadze przedstawione uchybienia **polecam** Pani :

1. Ujmować artykuły spożywcze w ewidencji magazynowej zgodnie z zasadami ujętymi w Polityce rachunkowości wprowadzanej Zarządzeniem Nr 1/1/2020.
2. Ewidencję należności budżetowych prowadzić na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (..) a sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.
3. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników naliczać prawidłowo i zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2021r.poz. 746).

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 z podaniem numeru sprawy w terminie 30-tu dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

INSPEKTOR

Urszula Szczerbińska
29.04.2021r.

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

Malgorzata Serafin
02.08.2021r.

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Urszula Szczerbińska tel. 85 869 6389

PREZYDENT MIASTA
dr hab. Tadeusz Truskolaski

SEKRETARZ MIASTA

Krzysztof Marek Karpieszuk
03.08.2021