



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.2.2021

URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU
KANCELARIA OGÓLNA

Dn. 2021-03-17

WPLYNEŁ WYŚLANO

URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU
Kancelaria Ogólna (9) Białystok, 16 marca 2021 r.

Dnia 2021-03-17

Załączniki szt.

**Pani
Marzena Bogumiła Tekień
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego
Nr 32 z Oddziałami
integracyjnymi „Bajkowe
Miasteczko”
ul. Pułaskiego 55 w Białymstoku**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.38.2021 z dnia 26 stycznia 2021 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Białegostoku, inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku – Wioletta Bizuta przeprowadziła w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce, realizacji wydatków budżetowych, oraz wydatków z wydzielonego rachunku dochodów. Kontrola obejmowała działalność placówki w okresie od 01 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Stan faktyczny udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 05 marca 2021r.

W związku z tym, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

Działalność jednostki w zakresie wydatkowania środków z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, rzetelności, gospodarności i celowości ocenia się pozytywnie. Ocena pozytywna uwzględnia też w szczególności prawidłowe przygotowania

organizacyjne, terminowe i zgodne z planem wykonanie granic kwot ustalonych w budżecie, właściwe ewidencjonowanie wydatków.

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

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły zgodności działalności jednostki z przepisami prawa. Stwierdzono, że przy naliczeniu odpisu na ZFŚS w 2020 roku na emerytowanych nauczycieli dokonała Pani naliczenia nieprawidłowo. Ustaliła Pani kwotę dochodów emeryta na poziomie 2.500,00 zł na jednego emeryta, stanowiącą podstawę do wyliczenia wysokości rocznego odpisu bez wymaganych dokumentów potwierdzających wysokości osiągniętych przez nich emerytur i rent. W trakcie kontroli stwierdzono, że nie zebrała Pani wymaganych dokumentów na podstawie, których powinna Pani prawidłowo określić wysokość odpisu na ZFŚS dla nauczycieli emerytów. Zgodnie z § 9 ust. 5 obowiązującego w Pani jednostce Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 19.02.2018r., nauczyciel emeryt lub rencista obowiązany jest złożyć w terminie do końca marca każdego roku kserokopię decyzji ZUS o wysokości świadczenia. Natomiast w ust. 6 zapisano, że jako dyrektor PS nr 32 może żądać od osoby ubiegającej się o świadczenie stosownych dokumentów wystawionych przez Urząd Skarbowy lub Zakład Ubezpieczeń Społecznych, w przypadku wątpliwości, co do rzetelności składanych oświadczeń.

Zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26.01.1982r. Karta Nauczyciela (Dz. U z 2019r., poz. 2215 ze zm.), odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenia kompensacyjne dokonuje się w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, wprowadzając w art. 53 ust. 2 obowiązek naliczania odpisów na ZFŚS dla emerytów i rencistów nauczycieli w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent, nie uregulowała kwestii związanych ze sposobem ich naliczania i dokumentowania. Dlatego też podstawą decyzji dla ponoszonych z funduszu wydatków, kryterium przyznawania jest regulamin. W treści regulaminu zawiera się wszystkie kwestie nieuregulowane przepisami powszechnymi, odpowiednio do potrzeb i występujących na przestrzeni lat wątpliwości. Informacje służące skalkulowaniu wysokości emerytur i rent nauczycielskich powinny opierać się na faktycznych danych na temat wysokości emerytury/renty (brutto), zebranych przez oświatową jednostkę organizacyjną.

Wybór formy pozyskania danych należy każdorazowo do kompetencji dyrektora jednostki organizacyjnej oświaty, w której tworzony jest ZFŚS, co wynika z przepisów art. 3 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. 2020, poz. 1070, ze zm.), do której odsyłają przepisy art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela, odnośnie, co do kwestii nieuregulowanych w tej ustawie. W celu naliczenia odpisu na ZFŚS dla nauczycieli emerytów i rencistów, powinna była Pani zwrócić się do emerytów o przedstawienie danych dotyczących wysokości pobieranych przez nich emerytur (rent) - na przykład o przedstawienie PIT-40A lub decyzji ZUS określającej wysokość emerytury/renty.

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, spoczywa na Dyrektorzce, jako kierowniku jednostki sektora finansów publicznych, stosownie do art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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. z 2019r. poz. 351 ze zm.).

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

1. Odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenia kompensacyjne dokonywać prawidłowo w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych, zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26.01.1982r. Karty Nauczyciela (Dz. U z 2019r., poz. 2215 ze zm.),

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.

wz. PREZYDENTA MIASTA
R. Rudnicki
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

INSPEKTOR
Wioletta
Wioletta Biżuta
15.03.2021.

DYREKTOR
BIURA KONTROLI
SM
Małgorzata Serafin
15.03.2021.

SEKRETARZ MIASTA
M. Karpieszuk
Krzysztof Marek Karpieszuk
15.03.2021

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

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