

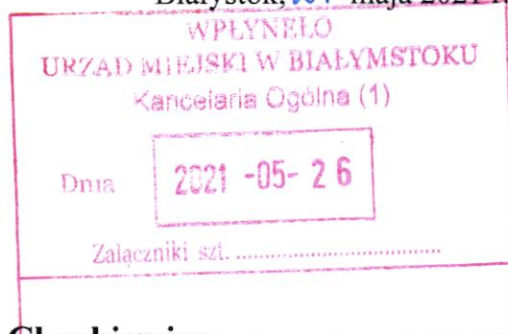


Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.8.2021



Białystok, 21 maja 2021 r.



**Pani
Elżbieta Charkiewicz
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 46
w Białymstoku,
ul. Mieszka I 4A**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.151.2021 z dnia 16 marca 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, wydatków z wydzielonego rachunku. 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 17 maja 2021r.

Dnia 19.05.2021r. złożyła Pani wyjaśnienia do protokołu kontroli w których poinformowała Pani, że: w związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w czasie kontroli finansowej podjęła Pani decyzję iż, w maju bieżącego roku nastąpi rozwiązanie stosunku pracy z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku głównego księgowego. Z dniem 01.06.2021r. zostanie zatrudniony nowy pracownik na stanowisku głównego księgowego wyłoniony w wyniku konkursu, którego zadaniem będzie wyeliminowanie pod Pani

nadzorem wszystkich stwierdzonych nieprawidłowości. Wyjaśnienie zostało uwzględnione przy formułowaniu wniosków pokontrolnych.

Kontrola prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w świetle przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r. poz. 217) oraz Rozporządzeniem 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) wykazała, że .:

- nie drukowano wewnętrznych dowodów księgowych tj. „ Polecenia księgowania” i nie ujmowano ich w zbiorach dowodów księgowych czym naruszono przepisy art. 20 ust.2 pkt. 3 ustawy o rachunkowości oraz zasady zawarte w wewnętrznych regulacjach Polityce rachunkowości w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo–księgowych wprowadzonej Zarządzeniem dyrektora przedszkola Nr 32/2015r. (protokół kontroli str. 11,22),
- dowody źródłowe (wyciągi bankowe) nie zawierały wszystkich elementów wymaganych art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości a w szczególności stwierdzono brak sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych poprzez właściwą dekretację dokumentu i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazanie (protokół kontroli str. 11,22) ,
- brak było dekretacji wyciągów bankowych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej, przedstawiono najczęściej dekretację kontową lub wskazywano jedynie numer PK ujęty w urzędzeniach księgowych (protokół kontroli str. 21-22),
- saldo konta 310 „Materiały” na koniec maja, czerwca, lipca, października nie odzwierciedlało faktycznych stanów magazynowych. Ustalono, że Główny księgowy nie dokonał przeksięgowania zużycia artykułów spożywczych za okres od maja do lipca, w październiku niezgodności wynikała z błędnych księgowania (protokół kontroli str. 19-20),
- niezgodności pomiędzy ewidencją syntetyczną a analityczną prowadzoną do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz konta 221 „ Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Ewidencja analityczna wpłat rodziców dzieci uczęszczających do przedszkola za żywienie i pobyt dzieci prowadzona była w programie „Stoperek”. W programie „Stoperek” wpłaty ujmowane były do okresów których dotyczą a nie po dacie faktycznej zapłaty co powodowało brak możliwości ustalenia stanów zobowiązań i należności na koniec okresów sprawozdawczych. Natomiast ewidencja w księgach rachunkowych na koncie 201 i 221

prowadzona była na zasadzie dopasowania do stanu zaległości wynikającej z druku „Raport Zaległości” drukowanym z programu „Stoperek” (protokół kontroli str. 16-18),

- odsetki od nieterminowych płatności za żywienie ujmowano na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” i paragrafie 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”, odsetki od nieterminowych płatności za pobyt dzieci w przedszkolu ujmowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w paragrafie 0660 „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego”. Natomiast odsetki od nieterminowych płatności należy ewidencjonować na koncie 750 „Przychody finansowe” w paragrafie 0920 „Pozostałe odsetki” (protokół kontroli str. 18),

- przy wypłacie należności dla pracowników (ekwiwalent za pranie odzieży) nie stosowano konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Zgodnie z opisem konta konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia (protokół kontroli str. 10,23),

- salda konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2020r. niezgodne były z danymi wykazanymi w zestawieniu „należności i zobowiązań” sporządzonym przez głównego księgowego. W księgach rachunkowych po stronie należności wykazano kwotę 4.368,89 zł po stronie zobowiązań kwotę 2.164,20 zł. Natomiast zobowiązania konta 201 wynikające z zestawienia wynosiły 964,20 zł zaś należności wynosiły 361,53 zł. Różnica po stronie należności wyniosła 4.007,36 zł a po stronie zobowiązań 1.200,00 zł (protokół kontroli str. 9,36-37),

- salda konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” na dzień 31.12.2020r. niezgodne były z danymi wykazanymi w zestawieniu „należności i zobowiązań”. W księgach rachunkowych po stronie należności wykazano kwotę 271,63 zł po stronie zobowiązań wykazano kwotę 94.757,37 zł. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń według w/w zestawienia wynosiły 94.485,74 zł na koncie 231 nie występowały należności (protokół kontroli str. 9,36-37),

- saldo konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na dzień 31.12.2020r. niezgodne były z danymi wykazanymi w zestawieniu „należności i zobowiązań”. W księgach rachunkowych po stronie zobowiązań wykazano kwotę 37,95 zł. Natomiast według zestawienia zobowiązania na koncie 240 nie wystąpiły (protokół kontroli str. 9,36-37),

- zobowiązania jednostki z tytułu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” a nie jak winno być na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Wpłaty na PEFRON są zaliczane do kategorii danin publicznych, czyli obowiązkowych

świadczeń pieniężnych, które są ponoszone w celu zgromadzenia środków publicznych na finansowanie zadań publicznych. W związku z tym zobowiązania jednostek budżetowych z tytułu tych składek powinny być ewidencjonowane na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (protokół kontroli str. 29-31),

- ujęto w księgach rachunkowych zdarzenia gospodarcze niezgodne z dokumentami źródłowymi. W dokumencie PK Nr 000359 naliczenie wpłat na Pefron na podstawie deklaracji DEK-I-b 4.2020,5.2020,6.2020r. wynosiło 4.972,00 zł i zostało zewidencjonowane na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” (strona Wn) w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (strona Ma). W rzeczywistości wysokość składek wynikających z w/w deklaracji wynosiła 3.737,00 zł. Różnica pomiędzy naliczeniem a stanem faktycznym wyniosła 1.235,00 zł (protokół kontroli str. 29-31).

- nie zachowano zasady pełnej zgodności zapisów na koncie 130 „ Rachunek bieżący jednostki” pomiędzy jednostką a bankiem. W dniu 01.10.2020r. wypłacono omyłkowo wynagrodzenie na konto byłego pracownik zamiast pracownikowi przedszkola (zwrot środków nastąpił w dniu 14.10.2020r.) Dnia 05.10.2020r. wypłacono pracownikowi należne wynagrodzenie. Wynagrodzenie wypłacone w dniu 05.10.2020r. oraz zwrot środków bankowych z dnia 14.10.2020r. nie został uwzględniony w urządzeniach księgowych na koncie 130. Zgodnie z opisem konta konto 130 „ Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem. Oprócz zasady zachowania pełnej zgodności zapisów na koncie 130 pomiędzy jednostką a bankiem, na koncie tym obowiązuje zasada czystości obrotów która oznacza, że, do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat oraz innych korek wprowadza się techniczny zapis ujemny po obu stronach konta. W ewidencji bankowej każda wpłata na rachunek bieżący jednostki budżetowej traktowana jest przez bank jako wpływ dochodów, a każda wypłata z tego rachunku jak dokonanie wydatku (protokół kontroli str. 11-12),

- nie sporządzano co najmniej na koniec okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienia obrotów i sald . Zgodnie z art. 14. ust. 3 ustawy o rachunkowości, jeżeli jednostka stosuje dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy. Natomiast zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

W świetle cytowanej ustawy niewypelnianie obowiązku sporządzania comiesięcznych zestawień obrotów i sald kont przez główną księgową jednostki, narusza również art. 24 ust. 5 pkt 2 ww. ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca (protokół kontroli str. 12).

W zakresie wydatkowania środków stwierdzono, że główna księgową wielokrotnie ujmowała w księgach rachunkowych wydatek w innym paragrafie niż wskazano na dokumencie źródłowym oraz niezgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł (Dz.U.2014 poz.1053 ze zm.) np. :

- zakup usług świadczonych przez różnych kontrahentów na rzecz Przedszkola ujęto w księgach rachunkowych nieprawidłowo w § 4260 „Zakup energii” w kwocie 6.122,56 zł,
- ekwiwalent za pranie odzieży wypłacony pracownikom przedszkola ujęto nieprawidłowo w § 4260 „Zakup energii” w kwocie 196,00 zł i w § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” w kwocie 990,00 zł,

- opłatę za usługi telekomunikacyjne ujęto § 4410 „Podróże służbowe krajowe” w kwocie 366,27 zł. Na dokumentach źródłowych fakturach Vat wystawionych przez kontrahentów wskazywano prawidłową dekretną inną niż w księgach rachunkowych. W związku z rozbieżnościami w zakresie klasyfikacji paragrafów wydatkowych pomiędzy dokumentami źródłowymi a ewidencją prowadzoną w księgach rachunkowych główna księgową jednostki wyjaśniła, że cyt. „*W roku 2020r. dokonywano zwiększeń planu wydatków budżetowych na poszczególnych paragrafach lecz nie przyznawano środków a organ nadzorujący nie dokonywał zwiększeń. W związku z tym zobowiązania były opłacone z wolnych środków w innych paragrafach*”. Taki sposób ewidencjonowania w urządzeniach księgowych wydatków wskazuje na brak rzetelności dokumentacji finansowo-księgowej oraz nie pokazuje faktycznej skali wydatków z uwzględnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej do której są zobowiązane jednostki budżetowe na podstawie art. 39 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia o 2009 o finansach publicznych (Dz.U. 2021r. poz. 305). Jedną z podstawowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest jej prowadzenie na podstawie planu finansowego, który obejmuje dochody i wydatki na co wskazuje art. 11 ust. 3 w/w ustawy. Dodatkowo w art. 44 ust. 1 i art. 52 ust. 1 określono, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planach finansowych jednostek budżetowych. Wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit. Celem

ustalenia takich zasad gospodarowania środkami publicznymi jest ich zabezpieczenie przed nieracjonalnym wydawaniem, a określenie wydatków zaplanowanych w ustalonej wysokości ma wskazywać górną granicę kwoty dopuszczonej do wydatkowania (protokół kontroli str.21-28),

W zakresie dokonywania kontroli operacji gospodarczych stwierdzono brak kontrasygnaty Głównego księgowego na umowach powodujących zaciąganie zobowiązań, co świadczy o niedokonaniu kontroli wstępnej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dotyczących operacji gospodarczych (protokół kontroli str. 26),

Dokonując analizy danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-34s z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020r. tj. stwierdzono wykazanie danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie dochodów wykonanych tj.:

- w rozdziale 80104 § 0750 wykazano kwotę 488,25 zł w księgach rachunkowych kwotę 664,20 zł. Różnica wyniosła 175,95 zł,
- w rozdziale 80148 § 0670 wykazano kwotę 93.984,63 zł w księgach rachunkowych kwotę 94.189,63 zł. Różnica wyniosła 205 zł .

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. Nieprzestrzeganie tej zasady zgodnie z art. 18 pkt.2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych prowadzi do naruszenia dyscypliny finansów publicznych który mówi, że wykazywanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jest tym naruszeniem (protokół kontroli str. 14-15).

W zakresie regulowania zobowiązań, stwierdzono, że nieterminowo regulowano składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Ponadto nie sporządzano miesięcznych deklaracji w terminach wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. 2021r. poz. 573). W wyniku analizy deklaracji (pefron DEK-I-b) za rok 2020r. oraz styczeń –marzec 2021r. i ustalono, że w terminie wynikającej z w/w ustawy tj. w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat opłacono składki za deklarację: 03.2020,09.2020. Pozostałe

płatności zostały opłacone po terminie płatności np. deklaracja za 01.2020 która zgodnie z w/w rozporządzeniem termin sporządzenia i opłacenia przypadła do 20.02.2020r. sporządzono dnia 15.04.2021r. to jest 1 rok 1 miesiąc 26 dni po terminie płatności. Zgodnie z art. 21. ust 1. w/w ustawy pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Natomiast zgodnie z art. 21 ust. 2b dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi 2%. Na podstawie art. 21 ust 2g. pracodawcy nieosiągający wskaźników zatrudnienia osób niepełnosprawnych dokonują wpłat na zasadach określonych w art. 49. W art. 49 ust. 2 wskazano, że Pracodawcy dokonują wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne poprzez teletransmisje danych w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego.

Nieterminowe płatności stanowią naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Natomiast zgodnie art. 14 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. 2021r. poz. 289) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (protokół kontroli str. 29-31).

W zakresie prawidłowości naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń stwierdzono, że:

- na koniec roku nie dokonano korekty odpisu na fundusz świadczeń socjalnych skorygowanej do rzeczywistej, przeciętnej liczby pracujących w zakładzie za dany rok kalendarzowy. W związku z tym nieprawidłowo ustalono przeciętną liczbę zatrudnionych. Do przeliczenia funduszu zawyżono odpis 1,22 etatów nauczycielskich oraz 0,30 etatów administracji i obsługi. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 04.03.1994 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. w sprawie

sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu (Dz. U. 2009r. Nr 43 poz. 349). 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.

- do naliczenia odpisu dla nauczycieli będącymi emerytami, rencistami przyjęto jednakową kwotę 1.550,00 zł a nie jak winno być 5% pobieranych przez nich emerytur, rent i nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych co wynika z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karty Nauczyciela (Dz.U. 2019r. poz. 2215 ze zm.). Ustalono, że w celu naliczania odpisu na emeryta/rencistę nie zbierano danych o pobieranych emeryturach/rentach. 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 (protokół kontroli str.31-32).

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.

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.

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

1. Drukować wewnętrzne dowody księgowe w tym „Polecenie księgowania” i ujmować je w zbiorach dowodów księgowych.
2. Na wszystkich dowodach księgowych zamieszczać pełną dekretację zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przy uwzględnieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
3. W księgach rachunkowych zdarzenia gospodarcze ujmować zgodnie z dekretem ujętym w dowodach księgowych.
4. Uzgadniać zapisy i salda wykazywane w ewidencjach analitycznych z saldami i zapisami dokonywanymi na tych kontach w księdze głównej stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości w szczególności konta 310 „Materiały”, konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
5. Prowadzić ewidencję należności i zobowiązań na koncie zespołu „2”, zgodnie z postanowieniami załącznika 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 tj.:
 - należności i zobowiązania pracowników ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - należności i zobowiązania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych księgować, ewidencjonować na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
6. Zinventaryzować, należności i zobowiązania przedszkola znajdujące się w księgach rachunkowych celem doprowadzania do realnych sald kont rozrachunkowych.
7. Ewidencję wpłat za żywienie i pobyt dzieci w przedszkolu prowadzić rzetelnie, sprawdzalnie w sposób umożliwiający bieżącą kontrolę nad rozrachunkami.

8. Odsetki ustawowe z tytułu opóźnienia w płatności za żywienie i pobyt dzieci w przedszkolu księgować na koncie 750 „Przychody Finansowe” i paragrafie 0920 „Pozostałe odsetki”.
9. Stosować zasady zachowania pełnej zgodności zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” pomiędzy jednostką a bankiem, z uwzględnieniem zasady zachowania na tych kontach czystości obrotów,
10. Księgi rachunkowe prowadzić bezbłędnie, rzetelnie i sprawdzalnie.
11. Sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego zestawienie obrotów i sald stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
12. Terminowo regulować zobowiązania przedszkola stosownie do art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
13. Stosować prawidłową klasyfikację wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
14. Przedkładać głównemu księgowemu do kontrasygnaty umowy powodujące zaciągnięcie zobowiązań stosownie do art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
15. Wykazywać w sprawozdaniach budżetowych rzetelne dane wynikające z ewidencji księgowej.
16. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników naliczać zgodnie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2021r.,poz. 746) w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnianych pracowników .
17. 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.),
18. Wzmocnić nadzór nad pracą podległych pracowników w zakresie:
 - terminowego regulowania zobowiązań,
 - prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym wykazywania w nich rzetelnych danych.

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.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

INSPEKTOR

U
Urszula Szczerbińska
20.05.2021r.

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

MS
Malgorzata Serafin
20.05.2021r.

SEKRETARZ MIASTA

Karpieszuk
Krzysztof Marek Karpieszuk
20.05.2021

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:
Biuro Kontroli: Urszula Szczerbińska tel. 85 869 6389

12

12