

a/a

3



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.03.2023



**Pani
Ewa Piotrowska
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 10
Al. J. Piłsudskiego 34
15-446 Białystok**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.300.2023 z dnia 23 marca 2023 r., inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce, realizacji wydatków i dochodów budżetowych oraz wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Kontrola obejmowała działalność Przedszkola w okresie od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku. Wyniki kontroli udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 22 maja 2023 roku.

W związku z powyższym mając na uwadze ustalenia kontroli przekazuję Pani niniejsze wystąpienie zawierające ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami. W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka prawidłowo realizowała zadania objęte kontrolą, niemniej jednak w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości:

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za 2022 rok w rozdziale 80104 „Przedszkola” wykazano dochody w paragrafie 0750 i 0970 w kwotach brutto, a nie jak wino być prawidłowo netto, bez podatku VAT. Zasady sporządzania sprawozdania Rb-34S za 2022 rok uregulowane zostały w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.). Wprowadzona w jednostkach samorządu terytorialnego centralizacja rozliczeń VAT objęła swoim zakresem także dochody gromadzone na wydzielonym rachunku. Odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług, zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług, podlegają opodatkowaniu VAT. Wpływy na wydzielony rachunek dochodów samorządowych oświatowych jednostek budżetowych są ujmowane w ewidencji księgowej w wartości nominalnej (netto + VAT), czyli:

- kwoty netto dochodu z właściwą klasyfikacją budżetową,
- kwoty podatku VAT należnego, bez klasyfikacji budżetowej, ponieważ VAT stanowi dochód budżetu państwa.

Następnie VAT jest przekazywany na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego, na którym są prowadzone scentralizowane rozliczenia VAT w JST, a w dalszej kolejności jest odprowadzony do właściwego urzędu skarbowego.

Z przedstawionej do kontroli dokumentacji księgowej wynikało, że otrzymane przez jednostkę dochody prawidłowo zakwalifikowano do odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej ale w kwocie brutto, bez rozbicia na kwotę netto i podatek VAT. Jak ustalono kontrolowana jednostka przekazywała podatek VAT należny z tytułu uzyskanych dochodów na wydzielonym rachunku do Urzędu Miejskiego w Białymstoku i ujmowała go jako wydatek w paragrafie 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Jest to postępowanie nieprawidłowe. Paragraf 4210 nie powinien występować przy rozliczeniach podatku VAT. (prot. kontr. str. 12-13)

Dokonując kontroli zawieranych przez Przedszkole umów najmu a w szczególności czy przestrzegano zapisów tych umów stwierdzono, że termin płatności wskazywany na fakturach wystawianych najemcom nie był zgodny z terminem wynikającym z umów najmu. Ponadto ustalono, że w przypadku, gdy najemca regulował należności po terminie wskazanym w fakturach nie naliczano odsetek za nieterminowe regulowanie należności, czym naruszono przepisy art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), który zobowiązuje jednostkę do

naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności nie później niż na koniec każdego kwartału. (prot. kontr. str. 15-16)

Przedszkole w 2022 roku uzyskało dochody z tytułu wyżywienia dzieci uczęszczających do Przedszkola, które gromadziło na wydzielonym rachunku dochodów. W tym zakresie stwierdzono, że zdarzały się pomyłki ujmowania odsetek od nieterminowych płatności za wyżywienie w § 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” a nie jak winno być prawidłowo w § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”. Ponadto stwierdzono, że dokonywano niewłaściwego ewidencjonowania operacji księgowych dotyczących zwrotu nadpłat z tytułu żywienia lub przeksięgowania między rachunkami bankowymi mylnych wpłat. Do powyższych operacji stosowano konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” i 132-01 „Dochody wydzielonego rachunku”, bez zastosowania konta rozrachunkowego i czystości obrotów na koncie 132-01. Ponadto ustalono, że nie dokonywano uzgodnień pomiędzy ewidencją prowadzoną na koncie rozrachunkowym i bankowym z ewidencją prowadzoną w programie Stoperek, który służy do rozliczania pobytu dzieci w przedszkolu i opłat za żywienie oraz zapewnia sporządzanie m.in. raportów ogólnych, raportów grupowych, raportów odsetek, nadpłat i zaległości. Z powyższej analizy wynikało, że zapisy na koncie 201-01 „Rozrachunki z odbiorcami (należności)” nie odzwierciedlały prawidłowego stanu należności i zobowiązań. (prot. kontr. str. 19-21)

W wyniku dalszych czynności kontrolnych w zakresie uzyskanych przez Przedszkole dochodów budżetowych z tytułu opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego przez dzieci ustalono, że również zdarzały się błędy ujmowania odsetek od nieterminowych płatności w § 0660 „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” a nie jak winno być właściwie w § 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek”. Ponadto stwierdzono, że zapisy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie rozliczania opłat za przedszkole i wpłat z tytułu odsetek za nieterminowe wpłaty nie odzwierciedlały prawidłowego stanu należności i zobowiązań. Nie dokonywano uzgodnienia pomiędzy ewidencją księgową a rozliczeniami sporządzanymi w programie Stoperek. (prot. kontr. str. 24-26)

Ustalono, że w 2022 roku Przedszkole uzyskiwało również dochody budżetowe z tytułu refundacji wydatków za zużycie wody i odprowadzanie ścieków. W tym zakresie stwierdzono, że wpłaty z tego tytułu ujmowano na dochody budżetowe i odprowadzano do Urzędu Miejskiego w Białymstoku w kwotach netto, a podatek VAT księgowano na zmniejszenie wydatków Przedszkola. Zgodnie ze stanowiskiem Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Białymstoku, od dnia 1 stycznia 2022 r., podatek VAT należny, który zostanie rozliczony z podatkiem VAT naliczonym, pozostający w dyspozycji poszczególnych jednostek, będzie księgowany na zwiększenie dochodów, a nie jak dotychczas – na zmniejszenie wydatków. (prot. kontr. str. 26)

Ponadto stwierdzono, że powyższe dochody ujmowano na niewłaściwych kontach, tj. na koncie rozrachunkowym 201-01 „Rozrachunki z odbiorcami (należności)” w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Prawidłowo do powyższych operacji należy stosować następujące konta: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Wynika to z załącznika nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342). Do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych służy konto 221, natomiast konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. (prot. kontr. str. 27)

W trakcie kontroli zbadano prawidłowość udokumentowania poszczególnych wydatków oraz czy wydatek został dokonany na podstawie zatwierdzonego przez uprawnione osoby dowodu, a także czy dowody księgowe stanowiące podstawę wydatku odpowiadają wymogom przewidzianym w przepisach ustawy o rachunkowości. W tym zakresie ustalono, że przy odręcznej dekretacji dokumentów księgowych brak było wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie, czym naruszono przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.). (prot. kontr. str. 28)

W zakresie wydatkowania środków finansowych ustalono, że w ciągu roku pracownicy Przedszkola dokonywali zakupów różnego rodzaju towarów niezbędnych do funkcjonowania placówki opłacając z własnych środków a następnie otrzymywali zwrot na swoje konta bankowe. Powyższy sposób płatności nie został opisany w polityce rachunkowości. Ponadto ustalono, że zwroty dokonywane były za pośrednictwem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z pominięciem właściwej ewidencji tych operacji gospodarczych, gdyż nie stosowano konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Konto 234 jest

właściwe do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. (prot. kontr. str. 28)

Ponadto ustalono, że operacje księgowe dotyczące dofinansowania do studiów nauczycielom, księgowano stosując niewłaściwe konta a mianowicie konto 402 „Usługi obce” w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”. Prawidłowo należało zastosować konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, gdyż służy ono do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na koncie 231 księguje się wszelkie wynagrodzenia i zaliczane do nich świadczenia w naturze należne za dany okres sprawozdawczy oraz wypłaty z tych tytułów, bez względu na to, z jakich środków są finansowane. Natomiast właściwym kontem kosztów do tego typu operacji jest konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, które służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. (prot. kontr. str. 43)

Analizując obroty bezgotówkowe ustalono, że ciągłość wyciągów w 2022 roku była zachowana za wyjątkiem wyciągów dotyczących rachunku bankowego dochodów budżetowych, w dokumentach brak było wyciągu Nr 0048/2022 na dzień 31.03.2022 r. W związku z tym, że w okresie od 29 do 31 marca nie wystąpiły operacje finansowe główna księgowka nie wydrukowała wyciągu bankowego. (prot. kontr. str. 29)

W trakcie kontroli stwierdzono, że Przedszkole złożyło do Urzędu Miejskiego w Białymstoku sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok w dniu 20.01.2023 r. Natomiast w dniu 16.02.2023 r. złożono korektę powyższego sprawozdania w związku z przekroczeniem planu wydatków w paragrafie 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” o kwotę 1.052,10 zł. Jak ustalono, dnia 30.12.2022 r. przelano kwotę 11.754,12 zł na konto ZUS-u jako częściowe składki ubezpieczeniowe od wynagrodzeń za grudzień 2022 r. Powyższe działanie spowodowało, że doszło do przekroczenia planu wydatków w paragrafie 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy”. W związku z zaistniałą sytuacją dokonano przeksięgowania powyższej kwoty na paragraf 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, aby wyeliminować przekroczenie planu w paragrafie 4120. Powyższe działanie jest niedopuszczalne. (prot. kontr. str. 30-31)

Ponadto analizując prawidłowość wydatkowania środków publicznych ustalono także, że zgodnie ze sprawozdaniem rocznym RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego Przedszkole na szkolenia pracowników niepedagogicznych wydało w 2022 roku kwotę ogółem 330,00 zł. Jak ustalono na podstawie dowodów źródłowych wydano kwotę 500,00 zł na opłacenie szkoleń pracowników niepedagogicznych. W związku z powyższą sytuacją w listopadzie 2022 roku dokonano korekty pomiędzy paragrafami poprzez przeksięgowanie kwoty 170,00 zł z rozdziału 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” na rozdział 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”. (prot. kontr. str. 41, 49)

Stwierdzono również, że w dniu 30 grudnia 2022 r. dokonano przeksięgowania pomiędzy paragrafami:

- przeksięgowano z rozdziału 80104 § 4210 - 383,42 zł na rozdział 80148 § 4210,
- przeksięgowano z rozdziału 80104 § 4240 - 273,84 zł na rozdział 80104 § 4300,
- przeksięgowano z rozdziału 80104 § 4280 - 390,00 zł na rozdział 80148 § 4300.

Powyższe działania są niedopuszczalne i naruszają przepisy ustawy o finansach publicznych. Wydatki budżetowe jednostki muszą być zachowane w granicach planu finansowego (co zostało spełnione po dokonaniu korekty sprawozdania Rb-28) ale koniecznością jest również stosowanie prawidłowej klasyfikacji wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych zostały uregulowane w art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.). Zgodnie z powyższym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. W przypadku wyczerpania środków na danym paragrafie wydatków konieczne jest dokonanie stosownej zmiany planu finansowego dotyczącego przesunięcia środków między paragrafami. Należy pamiętać, że zmiany powinny być dokonane przed poniesionym wydatkiem w przeciwnym razie tego typu działania mogą skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Zasady określające sposób dokonywania zmian w planach finansowych jednostek budżetowych oraz zatwierdzenia tych zmian są wyszczególnione w rozdziale 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. z 2019 r., poz. 1718). Zgodnie z zapisami § 12 zarząd jednostki samorządu terytorialnego zawiadamia samorządowe jednostki budżetowe o dokonanych zmianach planów dochodów

i wydatków wprowadzanych w toku wykonywania budżetu. Stanowi to podstawę dokonania zmian w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych. Kierownicy samorządowych jednostek budżetowych mogą dokonywać przeniesień planowanych wydatków w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych, w granicach upoważnień przyznanych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto należy wskazać, że powyższa sytuacja nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.), który mówi, że „naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków”. (prot. kontr. str. 30-31)

W wyniku analizy przyznawania i wypłaty składników wynagrodzeń w tym dodatków funkcyjnych tj. za wychowawstwo, opiekuna stażu, dodatku motywacyjnego stwierdzono, że zgodnie z Uchwałą Nr LX 833/22 z dnia 26 września 2022 r. zmieniono podstawę naliczania m.in. dodatków funkcyjnych. Od dnia 1 września 2022 roku dodatki funkcyjne liczone są od kwoty bazowej, określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej, o której mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Wcześniej dodatek funkcyjny liczony był od średniego wynagrodzenia nauczyciela stażysty.

W trakcie kontroli stwierdzono, że nie zastosowano się do zmian uchwały i dodatki funkcyjne nauczycielom wypłacano w nieprawidłowej wysokości:

- dodatek funkcyjny dla wychowawcy oddziału w wysokości 277,00 zł miesięcznie, a nie jak winno być właściwie w kwocie 266,00 zł,
- dodatek funkcyjny dla opiekuna staż (za jednego stażystę) w wysokości 111,00 zł miesięcznie, a nie jak winno być prawidłowo w kwocie 107,00 zł.

W trakcie kontroli w związku z zaistniałą sytuacją główna księgową, po uzyskaniu zgody pracowników na dokonanie potrąceń z wynagrodzeń skorygowała wysokość dodatków przy wynagrodzeniu za maj 2023 roku. (prot. kontr. str. 44)

Zgodnie z Uchwałą Nr XXVIII/427/20 Rady Miasta Białystok z dnia 24 sierpnia 2020 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (z póź. zm.) jednostki przeznaczają co najmniej 25% dochodów z najmu mienia znajdującego się w ich zarządzie albo użytkowaniu na zakup energii. Jak ustalono

Przedszkole uzyskało wpływy z najmu w 2022 r. w wysokości 1.856,07 zł i zgodnie z zapisami uchwały nie przeznaczyło co najmniej 25% tych wpływów na zakup energii tj. kwoty 464,02 zł, a kwotę 362,16 zł. (prot. kontr. str. 47)

W toku dalszych czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość klasyfikowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej poprzez porównanie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej przedszkola prowadzonej z podziałem na wydatki budżetowe, wydatki z wydzielonego rachunku dochodów z dekretemi umieszczonymi na dowodach księgowych w odniesieniu do obowiązujących w tym zakresie przepisów tj.: Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.). W tym zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- ✓ ujęto w § 4240 „Zakup środków dydaktycznych i książek” częściową opłatę faktury za zakup odkurzacza piorącego do przedszkola - 164,50 zł (pozostałą kwotę opłacono ze środków wydzielonego rachunku dochodów budżetowych i ujęto na właściwy paragraf 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”);
- ✓ wydatek dotyczący wymiany włącznika różnicowoprądowego 3-fazowego i modernizację opraw oświetleniowych w kwocie 700,00 zł ujęto w § 4300 „Zakup usług pozostałych” a nie jak winno być właściwie w § 4270 „Zakup usług remontowych”. Paragraf ten zgodnie z objaśnieniem zawartym w rozporządzeniu o klasyfikacji budżetowej obejmuje usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków;
- ✓ wydatek za montaż osłon okiennych na kwotę 1.950,01 zł ujęto w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, a prawidłowo należało ująć w § 4300 „Zakup usług pozostałych”. (prot. kontr. str. 48)

Analizując gospodarowanie środkami funduszu świadczeń socjalnych stwierdzono, że na konto bankowe funduszu świadczeń socjalnych przelano kwotę odpisu na 2022 rok większą o 9,00 zł od naliczonego odpisu i kwoty wykazanej w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. Nie dokonano zwrotu nienależnego odpisu w wysokości 9,00 zł z rachunku bankowego funduszu świadczeń socjalnych na rachunek podstawowy. (prot. kontr. str. 55)

Ponadto nieprawidłowo zaksięgowano przelew podatku dochodowego naliczonego od wypłaconych świadczeń urlopowych nauczycieli bez zastosowania właściwego konta 225 „Rozrachunki z budżetami” zgodnie z Zakładowym Planem Kont. Powyższą operację

zaewidencjonowano na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. (prot. kontr. str. 57)

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono także, że nie wprowadzono zarządzeniami Dyrektora Regulaminu wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami i Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Zarządzenia należą do aktów normatywnych wewnętrznym i regulują zasadnicze dla przedszkola sprawy wymagające trwałego unormowania. (prot. kontr. str. 44, 54)

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do obowiązków głównego księgowego jednostki. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

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

1. Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zgodnie z przepisami Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11.01.2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.). Dane w sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki i wykazane w kwotach netto.
2. W przypadku refundacji wydatków za zużycie wody i odprowadzanie ścieków ujmować je na zwiększenie dochodów budżetowych wraz z podatkiem VAT należnym, który zostanie rozliczony z podatkiem VAT naliczonym.
3. Przestrzegać i stosować zawarte w umowach najmu zapisy, w szczególności dotyczące terminów płatności.

4. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do naliczania i ewidencjonowania w księgach rachunkowych odsetek od niewpłaconych w terminie należności w zakresie wynajmu zgodnie z przepisami Ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Polskie (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342).
5. Prawidłowo klasyfikować dochody z tytułu odsetek za nieterminowe płatności w paragraf 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).
6. Stosować właściwe konta do ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących w szczególności: rozliczeń z tytułu opłat za żywienie, dochodów budżetowych, rozrachunków z pracownikami, rozliczeń w zakresie funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342).
7. Rzetelnie i na bieżąco prowadzić rozliczenia wpłat za żywienie i z tytułu opłaty stałej za Przedszkole na właściwych kontach i uzgadniać salda tych kont oraz wzmóc nadzór w tym zakresie.
8. Przestrzegać zapisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie prawidłowej dekretacji dokumentów księgowych.
9. Uzupełnić w polityce rachunkowości zapisy dotyczące rozliczeń z tytułu dokonywanych wydatków na rzecz Przedszkola przez pracowników.
10. Zachowywać ciągłość wyciągów bankowych w okresie całego roku budżetowego.
11. Dokonywać wydatków środków publicznych zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych czyli na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki.

12. Niedopuszczać do sytuacji przekroczenia planu wydatków w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, które skutkują naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.
13. Przestrzegać unormowań wskazanych w Uchwale Nr XXVIII/427/20 Rady Miasta Białystok z dnia 24 sierpnia 2020 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe w zakresie przeznaczania co najmniej 25% wpływów z najmu na zakup energii.
14. Wzmocnić nadzór nad prawidłowym naliczaniem wynagrodzeń i dodatków przyznawanych pracownikom Przedszkola.
15. Dokonywać klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z klasyfikacją określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.).
16. Dokonywać odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ze szczególnym zwróceniem uwagi na korygowanie odpisu w końcu roku i uzgadnianie wysokości przekazanego odpisu na rachunek bankowy funduszu z naliczeniem.
17. Wprowadzać wewnętrzne akty normatywne dotyczące Przedszkola stosownymi Zarządzeniami.

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.

Rafał Rudnicki
wz. PREZYDENTA MIASTA
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Joanna Buchowiec tel. 85 869 6845

DYREKTOR
BIURA KONTROLI
Malgorzata Serafin
30. 05. 2021 r.