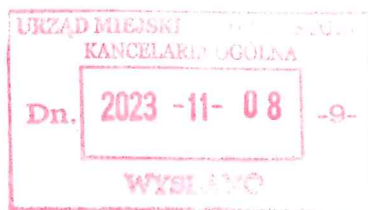




Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.08.2023



Białystok, 06 listopada 2023 r.



Pani
Elżbieta Kostecka
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego
Nr 69 w Białymstoku
ul. Aleksandra Karpowicza 1
15-130 Białystok

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.682.2023 z dnia 31 sierpnia 2023, inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce, realizacji dochodów i wydatków przedszkola.

Kontrola obejmowała działalność Przedszkola w okresie od dnia 01 stycznia 2022r. do dnia 31 grudnia 2022r. Wyniki kontroli udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 25 października 2023r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Poniżej przekazuję Pani, wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

W zakresie analizy wydatków dokonanych z wyodrębnionego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych, stwierdzono, że dokonała Pani wydatku przekraczającego plan finansowy. Zgodnie z danymi wynikającymi z sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonego za okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” w paragrafie 4220 „Zakup środków żywnościowych” zaplanowano wydatek w wysokości 152.028,00 zł zaś wykonanie wydatku w § 4220 wyniosło 152.748,11 zł tj. więcej o 720,11 zł i o tą kwotę przekroczyła Pani plan wydatków na 2022r. Z wyjaśnienia głównego księgowego Przedszkola wynika, że podwyższono stawki żywieniowe dla dzieci 01 września 2022r. z kwoty 6,00 zł za jeden dzień na kwotę 7,50 zł a jednocześnie nie został zwiększony plan wydatków na 2022r.

Przepisy art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) stanowią, iż samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 223 ust. 4 w/w ustawy wydatki mogą być dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów w ramach planu finansowego. W art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wskazano, że jednostki mogą dokonywać wydatków wyłącznie do wysokości ustalonej w planie finansowym, który stanowi nieprzekraczalny limit co określono w art. 52 ust. 1 pkt 2 w/w ustawy. Zwracam Pani uwagę, że powyższa sytuacja nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (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. Dodać należy, że dowody źródłowe, na podstawie których dokonano wydatków przekraczających plan finansowy zostały poddane nierzetelnej kontroli wstępnej przez główną księgową, wymaganej z mocy art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. (prot. kontr. str. 38-39)

W zakresie terminowego regulowania zobowiązań stwierdzono, że:

- 16 dni po terminie płatności opłacono fakturę o numerze 38/11/2022 dla kontrahenta świadczącego usługę z zakresu ochrony danych osobowych,
- dwukrotnie nieterminowo regulowano zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych tj. za miesiąc czerwiec za część składek wynikającej z deklaracji DRA 01

062022 w kwocie 3.319,00 zł których zapłata nastąpiła 6 dni po terminie płatności. Ustalono, że w powyższym przypadku nie dotrzymano terminu płatności w skutek niewystarczającego zapotrzebowania na środki pieniężne na zapłatę zobowiązań wobec ZUS których termin zapłaty przypadał w dniu 05.07.2022r. Składki za sierpień wynikające z deklaracji DRA 01 082022 opłacono 1 dzień po terminie płatności tj. w dniu 06.09.2022r. Ponadto w dniu 06.09.2022r. na rzecz ZUS dokonano zapłaty odsetek od nieterminowych płatności w kwocie 10,26 zł. Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023r., poz. 1230) termin regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych przypada dla jednostek budżetowych do 5 dnia następnego miesiąca.

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 w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższa sytuacja nosi również znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych zgodnie z ustawą z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w związku z:

- art. 14 w który wskazano, że odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych m.in składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na Fundusz Pracy.
- art. 16. ust. 1 w którym wskazano, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności. (prot. kontr. str. 40-44)

W zakresie prawidłowości klasyfikowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że błędnie zakwalifikowano zapłatę odsetek od nieterminowych płatności w § 4110 „ Składki na ubezpieczenie społeczne ” a nie jak winno być w § 4570 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat” co było niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2022r., poz. 513, ze zm.) (prot. kontr. str. 44-45)

W zakresie sprawdzania wyciągów bankowych przedszkola tj. rachunku podstawowego (dochodów i wydatków budżetowe), wyodrębnionego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych, środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, UNICEF oraz porównania ich zapisami księgowymi dokonany na odpowiednich kontach zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” stwierdzono, że w dniu 03.10.2022r. (WB Nr 0084) główny księgowy jednostki na konto rachunku wydatków budżetowych przelał prywatne środki pieniężne w kwocie 3.000,00 zł celem zasilenia konta. Przelewu dokonał w związku z nie wystarczającym stanem gotówki na koncie bankowym oraz z nieprawidłowym zapotrzebowaniem na środki finansowe na wypłaty wynagrodzeń pracowników pedagogicznych które przypadły na dzień 03.10.2022r. W dniu 10.10.2022r. (WB 0086) dokonał zwrotu wcześniej pożyczonych środków.

Tego typu praktyki nie powinny mieć miejsca w zakresie realizacji planu finansowego jednostki. Dokonując analizy zapotrzebowania na niezbędne środki finansowe należy na bieżąco analizować stan konta i zobowiązania jednostki tak aby nie dochodziło do braku płynności finansowej przedszkola. (prot. kontr. str.18)

W toku dalszych czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość naliczenia i przekazania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i stwierdzono, że:

- nie przekazano do dnia 30.09.2022r. w całości planowanego odpisu na ZFŚS. Zgodnie z ewidencją konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” do dnia 30.09.2022r. przelano kwotę 66.787,00 zł czyli mniej o 476,00 zł niż planowany fundusz ZFŚS (67.263,00 zł). Według art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2023r., poz. 998) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 w/w ustawy na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września.
- nieprawidłowo naliczono odpis na fundusz świadczeń socjalnych w wysokości 67.263,00 zł a nie jak winno być w wysokości 69.029,77 zł tj. mniej o 1.766,77 zł. Nieprawidłowe wyliczenie odpisu wynikało z : błędnie przyjętej ustalonej przeciętnej liczby zatrudnionych w przedszkolu. Do wyliczenia średniej nie ujęto pracownika który w 2022r. przybywał na urlopie macierzyńskim oraz braku korekty odpisu na fundusz świadczeń socjalnych skorygowanej do rzeczywistej, przeciętnej liczby pracujących w zakładzie za dany rok kalendarzowy.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych 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 na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (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. (prot. kontr. str. 46-47)

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. z 2023r., poz.1270 ze zm.).

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 2023r. poz. 120).

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

1. Dokonywać wydatków nieprzekraczających limitów określonych w planie finansowym, zaś dokumenty finansowe na podstawie których dokonywany jest wydatek poddawać rzetelnej kontroli wstępnej przez głównego księgowego na podstawie art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2023r., 1270 ze zm.).
2. Terminowo regulować zobowiązania przedszkola tak aby nie dochodziło do zapłaty odsetek z tytułu nieterminowych płatności.
3. Przestrzegać obowiązujących przepisów w zakresie klasyfikowania wydatków budżetowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r.

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (j.t. Dz. U. z 2022r., poz. 513).

4. Dokonywać prawidłowego zapotrzebowania na środki finansowe tak aby przedszkole nie miało problemów z płynnością finansową.
5. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazywać zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o ZFŚS (Dz. U z 2023r., poz. 998) a naliczenie odpisu na dany rok kalendarzowy dokonywać według zasad określonych w art. 5 w/w ustawy.

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
31.10.2023v.

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

S
Małgorzata Serafin
31.10.2023v.

SEKRETARZ MIASTA

Karpieszuk
Krzysztof Marek Karpieszuk
06.11.2023

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Urszula Szczerbińska tel. 85 869 6389