



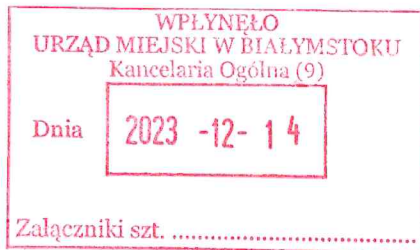
a/w  
9



Prezydent  
Miasta Białegostoku

BKU.1711.09.2023

Białystok, 12 grudnia 2023 r.



**Pani**  
**Jolanta Sienkiewicz**  
**Dyrektor**  
**Przedszkola Samorządowego Nr 73**  
**ul. Gajowa 66**  
**15-794 Białystok**

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.865.2023 z dnia 29 września 2023 roku 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 szkoły oraz wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń socjalnych.

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 30 grudnia 2023r.

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

Dokonując analizy zapisów zawartych w polityce rachunkowości oraz jej zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, 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 stwierdzono, że polityka rachunkowości nie była aktualizowana od momentu jej wprowadzenia tj. od 2014 roku, zawierała błędy polegające m.in. na:

- stosowaniu nieaktualnych podstaw prawnych,
- nie dostosowaniu zapisów polityki rachunkowości do zmienionych przepisów ustawy o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) jak również innych ustaw i aktów wykonawczych obowiązujących przy prowadzeniu rachunkowości tego typu jednostek,
- nieaktualizowaniu danych na temat wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego aktualizacji,
- w systemie przetwarzania danych do polityki rachunkowości nie określono wszystkich programów wykorzystywanych na potrzeby jednostki, nie uwzględniono m.in. oprogramowania wykorzystywanego do ewidencji magazynowej i ewidencji wyposażenia,
- polityka rachunkowości zawierała nieaktualne zapisy dotyczące sporządzania sprawozdań Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych. Brak konieczności ewidencjonowania wydatków strukturalnych oraz wygaśnięcie obowiązku sporządzania i przekazywania do Ministerstwa Finansów rocznego sprawozdania Rb-WSa nastąpiło już w 2017r. w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych(...),

- w zakresie ewidencji rzeczowych aktywów trwałych określono, że jednorazowych odpisów amortyzacyjnych dokonują się od środków trwałych nieprzekraczających 3.500,00 zł a nie jak winno być 10 000 zł,
- zakładowy plan kont zawierał nie funkcjonujące już od 2016 roku konta 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”,
- w wykazie i opisie kont syntetycznych księgi głównej stanowiącym załącznik nr 1 do zasad polityki rachunkowości określono, że do kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych podczas gdy ewidencja prowadzona była za pomocą programu komputerowego,
- w regulaminie kontroli wewnętrznej oraz sporządzania dokumentów finansowo-księgowych zawarte były nieaktualne zapisy dotyczące kontroli pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych dotyczące umieszczenie na dokumencie adnotacji lub pieczęci o treści: „ Zakupu dokonano bez stosowania ustawy o zamówieniach publicznych zgodnie z art. 4 ust ... ustawy”. Zgodnie z obecną ustawą Prawo Zamówień Publicznych zapis ten powinien być o treści: „Wartość zamówienia nie przekracza kwoty, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych ”.

Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości każda jednostka, ma obowiązek posiadania opracowanej i zatwierdzonej przez kierownika jednostki, aktualnej dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Zgodnie z art. 10 ust. 1 ww. ustawy, powinna ona w szczególności zawierać informacje dotyczące:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
  - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,



- c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

W jednostce zasady (polityka) rachunkowości musi być na bieżąco aktualizowana. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości to obowiązkiem kierownika jednostki jest ustalanie w formie pisemnej i aktualizacja dokumentacji przyjętych przez jednostkę zasad rachunkowości. (protokół kontroli str. 9-11).

Analiza dowodów księgowych stanowiących podstawę poniesienia wydatku wykazała, że dokumenty księgowe nie były opisywane pod względem zgodności z ustawą prawo zamówień publicznych jak również nie posiadały adnotacji dotyczącej formy i daty zapłaty co było wymagane zapisami w polityce rachunkowości w których wskazano, że po dokonaniu wypłaty na dokumencie zamieszcza się odpowiednią adnotację lub pieczętkę: „Zapłacono gotówką”, „Zapłacono czekiem”, „Przelew” i umieszcza datę zapłaty. (protokół kontroli str. 8).

W trakcie kontroli dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku stwierdzono, że dochody uzyskane ze sprzedaży posiłków dla pracowników przedszkola ujmowano niewłaściwie w paragrafie 067 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” a nie jak winno być w paragrafie 083 „ Wpływy z usług” co wynika z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 513 ze zm.).

Sprzedaż posiłków dla nauczycieli należy klasyfikować jako usługę gastronomiczną, więc w systematyce klasyfikacji budżetowej właściwym paragrafem będzie paragraf 083 „Wpływy z usług". Ponadto należy zwrócić uwagę, że pobranie opłat za posiłki spożywane przez uczniów realizowane jest w ramach zadań opiekuńczych, czego nie można odnieść do nauczycieli czy też innych osób zatrudnionych w przedszkolu. (protokół kontroli str. 12-13).

Kontrola zagadnień dotyczących gospodarowania mieniem w zakresie najmu i dzierżawy wolnych powierzchni wykazała nieprawidłowości polegające na niespójnych informacjach dotyczących terminu zapłaty zobowiązań przez wynajmujących. Zgodnie z zapisami zawartymi w umowach termin płatności określano do 15 dnia każdego miesiąca natomiast na fakturach wskazany był 14 dniowy termin płatności. (protokół kontroli str. 15).

Dokonując analizy wpłat wnoszonych przez rodziców w zakresie opłat za wyżywienie jak i wpłat za pobyt stwierdzono, że intendent nieprawidłowo dokonywał ewidencji tych wpłat w systemie STOPEREK. W przypadku wpłaty dokonanej przez rodziców w kwocie wyższej niż to wynikało z przypisu należności Intendent w systemie STOPEREK wprowadzał kwotę taką jaka powinna być przez rodzica uregulowana a nie taką jaką w rzeczywistości rodzic wpłacił. W ewidencji analitycznej dzieci – STOPEREK nie ewidencjonowane były zwroty z tytułu nadpłat dokonanych przez rodziców. Powyższe zwroty ewidencjonowane były tylko przy wyciągach bankowych w momencie ich przekazania. System STOPEREK.PL jest programem w którym możemy rozliczać pobyt dzieci w przedszkolu, posiłki, nieobecności dzieci, wysokość odsetek od nieterminowych płatności jak również zwroty czy nadpłaty itd. stanowi on ewidencję analityczną do konta 201-01 „Rodzice żywienie” i konta 221-01 „Pobyt uczniowie”. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ( w tym przypadku dzieci) jak również prawidłowo prowadzona ewidencja analityczna do konta 221 powinna wyodrębniać rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami ( dziećmi). Przyjęty przez intendenta sposób ewidencjonowania w systemie STOPEREK wpłat za pobyt i żywienie nie odzwierciedla rzeczywistych wpłat dokonywanych przez rodziców na rachunek bankowy co wskazuje na nierzetelność ksiąg rachunkowych w związku z przepisami art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości w myśl których księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W toku dalszej analizy wpłat za żywienie i pobyt ustalono, że główna księgowa dokonywała naliczeń odsetek od nieterminowych płatności. Do ich naliczania i ewidencjonowania jednostki budżetowe zobowiązane są przepisami art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W przypadku nieterminowych wpłat za wyżywienie przypis odsetek za zwłokę ewidencjonowano prawidłowo na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” a w przypadku nieterminowych wpłat za pobyt w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”. Natomiast ewidencja wpłat z tytułu odsetek prowadzona była nieprawidłowo. Sposób ewidencjonowania odsetek przebiegał następująco: na początku miesiąca w momencie wpłaty przez rodziców należności



za wyżywienie lub pobyt (dotyczącą należności głównych) główna księgowa w tym momencie dokonywała rozbitcia kwoty na całkowitą spłatę odsetek ujmując wpłatę w paragrafie 092 „Wpływy z pozostałych odsetek” a pozostałą część ewidencjonowała w paragrafie 066 „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” w przypadku opłaty stałej lub w paragrafie 067 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” w przypadku żywienia. Wpłaty rodziców nie dotyczyły spłaty odsetek a jedynie należności głównych. Następnie w ciągu całego miesiąca pomimo tego, że niektórzy rodzice wpłacali należności główne i odsetki ewidencji dokonywano tylko jako spłatę należności głównych za pobyt i wyżywienie.

Powyższy sposób ewidencjonowania odsetek wskazuje również tak jak w przypadku ewidencji za pobyt i wyżywienie w systemie STOPEREK na nierzetelność ksiąg rachunkowych w związku z przepisami art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości w myśl których księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Ponadto naruszono przepisy § 11 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), który stanowi, iż odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Ponadto w zakresie ewidencji zwrotów z tytułu nadpłaty za wyżywienie stwierdzono, że powyższe operacje gospodarcze nie były właściwie ewidencjonowane na koncie 132-01 „Dochody budżetowe” strona Wn z minusem i na koncie 201-01 „Rozrachunki z odbiorcami (należności)” strona Ma z minusem czym naruszono przepisy 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) w myśl których na koncie 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” na stronie Wn ujmuje się wpływ środków pieniężnych na ten rachunek, a na stronie Ma – wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego natomiast na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Również zwrot nadpłat za pobyt księgowano niewłaściwie zapisem ujemnym strona Wn konta 130 i strona ma konta 221 co nie

było zgodne z wyciągiem bankowym. Winno być 221/130 i 130/130 dodatkowo z minusem dla zachowania czystości obrotów tego konta. (protokół kontroli str. 17-20 i str. 22-26).

Kontrola zgodności sald bankowych na ostatni dzień wszystkich miesięcy 2022 roku wynikających z wyciągów bankowych w odniesieniu do wydruków miesięcznymi „Zestawienie sald i obrotów” wykazała, że w miesiącach: marzec, kwiecień i maj 2022r. saldo wynikające z wyciągów bankowych dotyczących rachunku podstawowego było mniejsze o 25,00 zł niż to wynikało z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Niezgodności sald spowodowane były niewłaściwym przeksięgowaniem wydatków w związku z otrzymaniem środków na pomoc Ukrainie. Błąd został skorygowany pod datą 30 czerwca 2022r. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 w związku z zasadami funkcjonowania konta 130 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) zgodnie z którymi na koncie 130 zapisy są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Ponadto dokonując sprawdzenia ciągłości wyciągów w 2022 roku stwierdzono, że główna księgowa nie drukowała wyciągów na ostatni dzień miesiąca w przypadku braku w tym dniu obrotów. W trakcie kontroli po uzyskaniu dostępu do archiwalnych danych bankowych brakujące wyciągi zostały uzupełnione. (protokół kontroli str. 27-28).

W toku dalszych czynności kontrolnych ustalono, że nie zachowano zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” poprzez wprowadzenie dodatkowo technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta przy dokonywanych zwrotach. Powyższy obowiązek wynika z przepisów 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). Zapisów na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych (w porządku systematycznym), w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny (po obydwu stronach konta). (protokół kontroli str. 28-29).

Dalsza analiza przedstawionych dowodów źródłowych wykazała, że w księgach rachunkowych 2022r. ujęto w koszty działalności Przedszkola fakturę dotyczącą roku 2021r. czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z których wynika, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto określona w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości zasada memoriału, wymaga ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich przypadających na rzecz jednostki przychodów, jak i obciążających ją kosztów, związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Stosując ww. zasadę memoriału jednostka powinna w księgach rachunkowych grudnia 2021r. ująć wszystkie koszty dotyczące tego okresu, wynikające z faktur otrzymanych i wystawionych w styczniu 2022r. (protokół kontroli sr. 29).

Kontrola wydatków w zakresie zwrotu kosztów poniesionych w związku z wyjazdami służbowymi pracowników wykazała, że nieprawidłowo rozliczono i poniesiono wydatki związane z wyjazdem służbowym Nr 37/2022 Dyrektora Przedszkola do Krakowa czym naruszono przepisy Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej. Nieprawidłowość dotyczyła wysokości wypłaconej diety związanej z pokryciem zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży. Całkowita dieta przysługiwała w wysokości 105 zł, natomiast po pomniejszeniu łącznej kwoty zmniejszającej dietę z tytułu zapewnionego bezpłatnego wyżywienia w wysokości 60,00 zł dietę należało wypłacić w wysokości 45,00 zł a wypłacono 52,50 zł czyli o 7,50 zł więcej. (protokół kontroli str. 36).

Dokonując analizy wynagrodzeń w postaci wypłaconych pracownikom premii ustalono, że w miesiącu marcu 2022r. dyrektor przedszkola przyznał premię uznaniową 4 pracownikom. Premia kształtowała się w wysokościach: 8%, 10%, 20% i 23%. W tym zakresie stwierdzono, że w jednym przypadku dyrektor przedszkola przyznała premie w kwocie przewyższającej ramy określone w obowiązującym Regulaminie wynagradzania pracowników. Najwyższa przyznana przez dyrektora w marcu 2022r. premia wyniosła 23% co stało w sprzeczności z zapisami regulaminu, według których pracownikowi niepedagogicznemu może być przyznana premia uznaniowa do 20 % wynagrodzenia zasadniczego. (protokół kontroli str. 41).

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 dekretami 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 § 4300 „Zakup usług pozostałych” całą fakturę dotyczącą konserwacji dźwigu w kwocie 140,00 zł i pomiarów elektrycznych w kwocie 160,00 zł podczas gdy konserwację dźwigu należało zaklasyfikować w paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych” ,
- ✓ wydatki dotyczące opłat z tytułu zużycia wody i odprowadzania ściegów w całości ujmowano w paragrafie 4260 „ Zakup energii” a nie jak winno być zużycie wody w paragrafie 4260 „Zakup energii” natomiast odprowadzanie ścieków w paragrafie 4300 „ Zakup usług pozostałych”. (protokół kontroli str. 41-42).

Kontrola w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków Zakładowego Funduszu świadczeń socjalnych wykazała, że:

- w wyniku nieprawidłowego ustalenia przeciętnego zatrudnienia pracowników pedagogicznych i administracyjno –obsługowych odpis na ZFŚS został zawyżony o kwotę 268,89 zł. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2023r.poz. 998) 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,
- nieprawidłowo ewidencjonowano wypłatę świadczeń pracownikom i emerytom z pominięciem kont rozrachunkowych. Powyższe operacje zaewidencjonowano bezpośrednio na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego

przeznaczenia” czym naruszono przepisy Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...). Uwzględniając opisy poszczególnych kont zawarte w załączniku nr 3 do przywołanego rozporządzenia, należy wskazać, że wybór właściwego konta do ewidencji wypłat z funduszu będzie uzależniony od statusu świadczeniobiorcy. W przypadku:

- pracowników – wypłaty należy ująć na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, które służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na koncie tym ujmuje się naliczone należności z tytułu przyznanych pracownikom świadczeń z ZFŚS oraz ich wypłatę. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według rozrachunków dotyczących świadczeń z ZFŚS;
- emerytów – wypłaty należy ująć na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, które służy między innymi do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. Konto 240 w zakresie operacji ZFŚS wykorzystywane jest do ewidencji przyznanych i wypłacanych świadczeń emerytom i rencistom - byłym pracownikom jednostki i ich rodzinom, jak również do ewidencji pożyczek wypłaconych im z ZFŚS i ich rozliczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z tytułu świadczeń z ZFŚS. (protokół kontroli str. 45-47).

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 ze zm.).

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

1. Zaktualizować dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności zapisy dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów zgodnie z przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).
2. Na dowodach źródłowych stanowiących podstawę dokonania wydatku zamieszczać opisy i adnotacje wymagane zapisami polityki rachunkowości w tym: opisy pod względem zgodności z ustawą prawo zamówień publicznych jak również adnotacje dotyczące formy i daty zapłaty.
3. Prawidłowo klasyfikować dochody gromadzone na wydzielonym rachunku w zakresie żywienia innych osób zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( t.j. Dz. U. z 2022 poz. 513 ze zm.).
4. Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie niespójnych informacji dotyczących terminu zapłaty zobowiązań przez wynajmujących.
5. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do wprowadzania rzetelnych zapisów księgowych dotyczących wpływu opłat za pobyt i wyżywienie dzieci oraz odsetek za zwłokę jak również prawidłowego ewidencjonowania zwrotów z tytułu nadpłat będących odzwierciedleniem stanu rzeczywistego, zgodnie z postanowieniami art. 24 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
6. W każdym okresie sprawozdawczym dokonywać uzgodnienia sald bankowych z prowadzoną ewidencją księgową.
7. Przestrzegać zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, poprzez stosowanie technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta, aby zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) ( t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 342).



8. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości ( t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 120 ze zm.).
9. Wysokość zwrotów kosztów podróży służbowych obliczać zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013r. poz. 167 ze zm.).
10. Wysokość premii pracownikom niepedagogicznym przyznawać w wysokości nie wykraczającej poza ramy określone w obowiązującym regulaminie wynagradzania.
11. Dokonywać klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z klasyfikacją określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).
12. Odpis na ZFŚS naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, ustalanych stosownie do przepisów § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. (Dz. U 2009r. nr 43, poz. 349).

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**  
*Anna Kulikowska*  
12.12.2023r.

**DYREKTOR  
BIURA KONTROLI**

*Malgorzata Serafin*  
12.12.2023r.

Otrzymują/Do wiadomości:  
1. Departament Edukacji  
Sprawę prowadzi:  
Biuro Kontroli: Anna Kulikowska tel. 85 879 7449

**PREZYDENT MIASTA**

*dr hab. Tadeusz Truskolaski*

**SEKRETARZ MIASTA**  
*Krzysztof Marek Karpieszuk*  
12.12.2023