



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.11.2023



a/a

11

Białystok, 26 stycznia 2024 r.



**Pani
Barbara Stopczyk
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego
Nr 81 „Brzaskwiniowy Raj”
ul. Brzaskwiniowa 8
15-584 Białystok**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.956.2023 z dnia 27 października 2023 roku, inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku – Wioletta Bizuta przeprowadził 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 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku. Ustalenia wyników kontroli udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 16 stycznia 2024r., do którego nie wniosła Pani zastrzeżeń.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce wystąpiły nieprawidłowości o marginalnym charakterze, które wyeliminowano w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolującego instruktazu. W tym zakresie nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej przekazuję Pani inne stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich usunięcia.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Sprawdzono i porównano wpływy z tytułu dochodów wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-34S z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych w postaci wydruku „obroty na kontach” w rozbiciu na rozdziały i paragrafy dochodów za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Z przedstawionej dokumentacji księgowej wynika, że otrzymane przez jednostkę dochody pozyskane z tytułu wpłat za żywienie personelu, kwalifikowano w paragraf 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”, zamiast prawidłowo w paragraf 0830 „Wpływy z usług”. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.) w paragrafie 0670 klasyfikowane są opłaty wnoszone za korzystanie z wyżywienia w przedszkolach publicznych oraz publicznych innych formach wychowania przedszkolnego, do których ustalenia stosuje się odpowiednio art. 106 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe. W art. 106 tejże ustawy wskazano, że w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań opiekuńczych, w szczególności wspierania prawidłowego rozwoju uczniów, szkoła może zorganizować stołówkę. Ustawodawca wskazuje jako cel zadań opiekuńczych w odniesieniu do uczniów, a nie do pracowników placówki. Natomiast zgodnie z wewnętrznym zarządzeniem w sprawie zasad korzystania ze stołówki zorganizowanej w przedszkolu cenę za korzystanie przez uczniów z posiłków kalkuluje się według tzw. wsadu do kotła, nie wlicza się do ceny wynagrodzeń pracowników i składek naliczanych od tych wynagrodzeń oraz kosztów utrzymania stołówki. Natomiast cenę posiłku nauczyciela czy innego pracownika kalkulujemy z uwzględnieniem wszystkich ponoszonych kosztów związanych z wytworzeniem tego posiłku. Należy też zaznaczyć, że opłaty pobrane od uczniów za korzystanie z żywienia mogą być przeznaczone wyłącznie za zakup artykułów żywnościowych (tzw. „wsad do kotła”). Sprzedaż posiłku nauczycielowi nie stanowi realizacji celu ustawowego, należy więc ją klasyfikować jako usługę gastronomiczną. W systematyce klasyfikacji budżetowej właściwym paragrafem będzie paragraf 0830 "Wpływy z usług". Należy odróżniać sprzedaż, która ma charakter cywilnoprawny, przy której występuje cena jednostkowa usługi, od pobierania opłat za posiłki od uczniów zgodnie z art. 67a ustawy o systemie oświaty.

W tej kwestii swoje stanowisko wyraziła również Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach w piśmie WA-023/64/20 z dnia 09.09.2020r., w którym wskazała min., że dochody z tytułu sprzedaży posiłków w przedszkolu dla nauczycieli oraz personelu niepedagogicznego należy ujmować w paragrafie 0830 „Wpływy z usług” z odpowiednią czwartą cyfrą, zgodnie z treścią zamieszczoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji budżetowej.

2. Sprawdzając prawidłowość klasyfikowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej poprzez porównanie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej przedszkola prowadzonej z podziałem na wydatki budżetowe, 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.), stwierdzono, że wydatki poniesione na zakup odzieży ochronnej dla pracowników kwalifikowano w paragraf 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast prawidłowo w § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”. W objaśnieniach do § 3020 wskazano, że obejmuje on min. wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze, niezaliczone do wynagrodzeń, w szczególności świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktyczne posiłki i napoje), oraz ekwiwalenty za te świadczenia, a także ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej wykonywane przez pracowników, ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego. Zaś w opisie do paragrafu 4210 "Zakup materiałów i wyposażenia" określono, iż w paragrafie tym ujmuje się zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek. Nie zalicza się więc do tego paragrafu zakupów dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych oraz zakupu środków żywności. Tym samym, jeśli przekazujemy pracownikom świadczenia w naturze (tj. m.in. indywidualne środki ochrony oraz odzież i obuwie robocze), to powinny być one klasyfikowane w paragrafie 3020. Wydatki poniesione na zakup odzieży oraz obuwia ochronnego wynikające z przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy oraz innych świadczeń dotyczących bhp na rzecz pracowników ewidencjonuje się zatem prawidłowo w paragrafie 3020.

3. W zakresie poniesionych wydatków na dofinansowanie do kursów i szkoleń zatrudnionym w przedszkolu nauczycielom, stwierdzono, że główna księgowa podczas księgowania wypłaty środków dla nauczycieli pomijała konta zespołu „2” i stosowała księgowanie wydatku bezpośrednio w koszty rodzajowe 405,, Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, w korespondencji z kontem /130-02. Prawidłowo należało zastosować do tych operacji księgowych konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, gdyż służy ono do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia min. należności od pracowników z tytułu dokonanych na ich rzecz przez jednostkę świadczeń odpłatnych. Jednostka powinna prowadzić ewidencję szczegółową, która zapewniłaby ustalenie rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z każdym z pracowników. Obowiązek ten wynika z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. poz. 120 ze zm.), w świetle którego jednostka jest zobowiązana prowadzić konta ksiąg pomocniczych (czyli tzw. ewidencję analityczną) m.in. dla rozrachunków z pracownikami.
4. Dokonując sprawdzenia danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- 27S za 2022 rok tj. Dochody wykonane (wpływy minus zwroty) i porównując te dane z ewidencją księgową stwierdzono, że obroty na koncie 130-01 „Dochody budżetowe” do wykazanych paragrafów dochodów były powiększone o wartość 104,50 zł. Kwota ta wynika z mylnie dokonanej wpłaty za żywienie, która wpłynęła na rachunek dochodów budżetowych zamiast na rachunek dochodów własnych. Dokonując przeksięgowania mylnej wpłaty na prawidłowe konto dochodów własnych nie zastosowano do powyższych operacji czystości obrotów na koncie 130-01 „Dochody budżetowe”. W związku z tym obroty konta 130-01 zostały powiększone o tą wartość. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zawartymi w załączniku Nr 3 do 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 jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej (Dz. U. z 2020r. poz. 342, ze zm.), na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat oraz innych korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta. Stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów.

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 uchybienia **polecam** Pani :

1. Wydatki i dochody klasyfikować zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami tj.: 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.).
2. Do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia stosować konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.
3. Do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat oraz innych korekt stosować zasadę czystości obrotów na kontach bankowych, poprzez wprowadzenie technicznego zapisu ujemnego po obu stronach tego konta, tak aby zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych.

DYREKTOR
BIURA KONTROLI

Malgorzata Serafin

24.01.2024r.

INSPEKTOR

Wioletta Bizuta

Spek. 24.01.2024r.

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli Wioletta Bizuta, tel.: 85 869-6846

SEKRETARZ MIASTA

Krzysztof Marek Karpieszuk

25.01.2024