



Białystok, 19 maja 2020 r.

Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.2.2020

**Pani
Lucja Nimierowicz
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 14
w Białymstoku,
ul. Aleja Józefa Piłsudskiego 20/4**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie upoważnienia¹ do przeprowadzenia kontroli inspektor Anna Kulikowska z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadziła w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej w 2019r. Szczegółowe ustalenia przedstawiono w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 13 maja 2020r.

W związku z powyższym przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Biuro Kontroli wydało ogólną, pozytywną ocenę prowadzonej przez Panią gospodarki finansowej przedszkola. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie wpłynęły niekorzystnie na całokształt finansów przedszkola. W trakcie kontroli na bieżąco reagowała

¹ upoważnienie Nr ORN-1.077.8.2020 wydane przez Prezydenta Miasta Białegostoku

Pani na ustalenia kontroli jednakże nadal aktualne są uwagi, które przekazuję w niniejszym wystąpieniu.

W zakresie ewidencjonowania należności za wyżywienie i pobyt dzieci w przedszkolu stwierdzono, że w księgach rachunkowych powyższe opłaty ewidencjonowano nieprawidłowo łącznie z naliczonymi odsetkami od nieterminowych płatności. Odpłatność za wyżywienie łącznie z odsetkami ujmowano na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” i paragrafie 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”. Odpłatność za pobyt dzieci w przedszkolu łącznie z naliczonymi odsetkami ujmowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w rozdziale 80104 „Przedszkola” w paragrafie 0660 „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego”. Powyższe ewidencjonowanie opłat za wyżywienie i pobyt łącznie z naliczonymi odsetkami narusza przepisy 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 (...) ² zgodnie z którym odsetki od nieterminowych płatności należy ewidencjonować na koncie 750 „Przychody finansowe”. (Strona 16 -17 protokołu kontroli).

W zakresie prawidłowość klasyfikowania dochodów i wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do obowiązujących w tym zakresie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ³, stwierdzono, że:

- zwrot kosztów podróży w ramach delegacji służbowej zaewidencjonowano w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” a nie jak winno być w paragrafie 4410 „Podróże służbowe krajowe”,
- taką samą usługę szkoleniową w zakresie „Elementów Metod Ruchu Rozwijającego...” dla dwóch nauczycieli raz ujęto w paragrafie właściwie tj. 4700 „Szkolenia pracowników...” a innym razem niewłaściwie w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”,

² rozporządzenie 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. z 2020r. poz. 342)

³ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r., poz. 1053 ze zm.).

- zakup tonera ujęto w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych a nie jak winno być w paragrafie 4210 „ Zakup materiałów i wyposażenia”,
- należności z tytułu wyżywienia personelu klasyfikowano błędnie w paragrafie 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego i w paragrafie 097 „Wpływy z różnych dochodów” a nie jak winno być w paragrafie 083 „Wpływy z usług”,
- odsetki od nieterminowych płatności za wyżywienie i pobyt dzieci w przedszkolu ewidencjonowano w paragrafie 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego” i w paragrafie 0660 „Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego” a nie jak winno być w paragrafie 092 „Wpływy z pozostałych odsetek”. (Strona 17 i 22 protokołu kontroli).

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁴ wysokość odpisu podstawowego wynosi 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w II półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. W 2019 roku w związku z ustawą z dnia 11 września 2019r. o zmianie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o karcie dużej rodziny – Dz. U. z 2019r. poz. 1907 podstawą naliczania odpisu na fundusz było:

- w okresie od 01 stycznia 2019r. do 31 lipca 2019r. – przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018r. w wysokości 3.278,14 zł;
- w okresie od 01 sierpnia 2019r. do 31 grudnia 2019r. – przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019r. w wysokości 3.389,90 zł. W 2019 r. odpis wynosił odpowiednio:
- do 31 lipca 2019r. – 1.229,30 zł,
- od 01 sierpnia do 31 grudnia 2019r. – 1.271,21 zł.

W 2019 roku dla pracowników administracji i obsługi dokonano odpisu w wysokości 22.128,00 zł. W powyższym zakresie stwierdzono, że główna księgową nie dokonała zwiększenia bazy obliczeniowej odpisów na ZFŚS przez co odpis został zaniżony o kwotę 314,00 zł. Zwiększenie odpisu było wymagane przepisami ustawy z dnia 11 września 2019r. o zmianie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (...) zgodnie z którą do dnia

⁴ ustawa z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019r. poz. 1352).

31 października 2019r. pracodawca zobowiązany był do przelania na rachunek bankowy funduszu socjalnego równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy obliczonych na bazie nowej podstawy. (Strona 26 i 27 protokołu kontroli).

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 publicznych⁵.

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do obowiązków głównego księgowego jednostki. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy o finansach publicznych⁶. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie rachunkowości należy do zadań kierownika jednostki, jak o tym stanowi art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości⁷.

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

1. Ewidencję księgową odsetek naliczonych od nieterminowych płatności za pobyt i wyżywienie dzieci przedszkolnych prowadzić zgodnie z przepisami 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 oraz zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (...)⁸.
2. Stosować prawidłową klasyfikację dochodów i 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 (...)⁹.
3. Stosować prawidłową podstawę naliczenia odpisów na ZFŚS zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia

⁵ ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

⁶ patrz przypis nr 5

⁷ ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019r. poz. 351 ze zm.).


⁸ patrz przypis nr 2

⁹ patrz przypis nr 3

miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu określonego roku.

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
18.05.2020


WZ. PREZYDENTA MIASTA

Rafał Kudnicki
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**


Małgorzata Serafin
18.05.2020

SEKRETARZ MIASTA


Krzysztof Marek Karpieszuk
18.05.2020

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:
Biuro Kontroli: Anna Kulikowska tel. 85 869 7449