



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.14.2020

a/a

(14)

WPLYNĘŁO
URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU
Kancelaria Ogólna (9)

Dnia **2020 -12- 15**

Załączniki szt.

Białystok, **15** grudnia 2020 r.

wyfr onno dn 16.12.2020

Pani
Aneta Sarosiek
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr
39 w Białymstoku
ul. W. Witosa 22

Działając na podstawie upoważnienia Nr ORN-I.077.500.20220 do przeprowadzenia kontroli pracownik Biura Kontroli Urzędu Miejskiego przeprowadził w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę wybranych zagadnień gospodarki finansowej, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków dotyczących finansowania zadań z zakresu oświaty. Kontrola dotyczyła okresu od dnia 01.01.2018r. do dnia 30.06.2020r. Szczegółowe ustalenia zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 grudnia 2020 roku.

Mając na uwadze wyniki kontroli przekazuje Pani niniejsze wnioski celem podjęcia stosowanych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Kontrola wykazała obok obowiązków i zadań realizowanych prawidłowo również uchybienia i nieprawidłowości które wystąpiły w niżej opisanym zakresie.

Analiza terminowości regulowania zobowiązań wobec ZUS i Urzędu Skarbowego wykazała, że w latach 2018- 2019 nie zachowano ustawowych terminów zapłaty, wskazanych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U.2020r. poz. 266) oraz art. 44 ust. 6 ustawy z dnia 26 listopada 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.), zgodnie z którymi termin składania dokumentów i opłacania składek zus w przypadku jednostek budżetowych przypada do dnia 5 następnego miesiąca zaś termin opłacania kwoty pobranych zaliczek na podatek przypada do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym

pobrano zaliczki na rachunek właściwego Urzędu Skarbowego. Z uzyskanych wyjaśnień od głównego księgowego jednostki wynika, że nieterminowe wpłaty dotyczyły niewielkich kwot (17,00 zł i 63,00 zł) które spowodowane były omyłkami w zaliczkach i nie skutkowały naliczeniem odsetek od nieterminowych płatności. Natomiast składka ZUS wynikająca z deklaracji ZUS P DRA 01 12.2018 w kwocie 8.028,00 zł została opłacona 5 dni po terminie płatności, spowodowana była tym, że główna księgowa nie otrzymała na czas niezbędnych informacji dotyczących konieczności wypłaty odprawy emerytalnej i nagrody jubileuszowej pracownikowi z którym rozwiązano umowę o pracę na mocy porozumienia stron skracając tym samym okres wypowiedzenia. W związku z tym główna księgowa nie posiadała zabezpieczonych środków na opłacenie w/w składki w określonym terminie./strony 26-27 protokołu kontroli/

W zakresie operacji finansowych realizowanych z wydzielonego rachunku dochodów (konto 132) stwierdzono, że w 2018r. i w 2019r. dokonywano płatności dotyczących wydatków bieżących przedszkola poniesionych między innymi na : zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na rzecz Międzyzakładowej kasy zapomogowo porzeczkowej, następnie z rachunku wydatków budżetowych (konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”) dokonywano przelewów na konto wydzielonego rachunku dochodów konto (132) celem zwrócenia wcześniej poniesionych wydatków .

Na podstawie art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r. poz. 869 ze zm.) jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe mogą gromadzić na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast w art. 223 ust. 2 pkt 3 wskazano, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określi w drodze uchwały w szczególności: przeznaczenie dochodów, z tym, że dochody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych. Zgodnie z obowiązującymi w okresie kontrolowanym uchwałami w sprawie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 roku – Prawo Oświatowe: Nr XLI/634/17 Rady Miasta Białystok z dnia 25 września 2017 roku oraz Nr XII/196/19 Rady Miasta Białystok z dnia 18 czerwca 2019r. Samorządowe Przedszkole Nr 39 mogło gromadzić dochody i przeznaczać m.in. na: cele wskazane przez darczyńcę, opłaty za media, zakup wyposażenia i materiałów w tym do remontu, zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, zakup usług remontowych w tym odtworzenia mienia, umowy zlecenia i umowy o dzieło, szkolenia pracowników, podróże służbowe krajowe i zagraniczne,

zakupy inwestycyjne, zakupy produktów żywnościowych. Podstawą gospodarowania środkami na wydzielonym rachunku jest roczny plan finansowy określający dochody i wydatki. Z przedstawionych treści Uchwał wynika, że jeśli środki finansowe wydzielonego rachunku dochodów pozwalają na opłacanie wydatków bieżących które są zgodne z celami wskazanymi w Uchwałach i zostały uwzględniane w planie finansowym jednostka mogła pokryć wydatki bieżące przedszkola i nie musiała dokonywać ich zwrotu. Z wydzielonego rachunku dochodów nie można finansować wynagrodzeń osobowych co wynika wprost z art. 223 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych . /strony 28-29 protokołu kontroli/

W zakresie działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono, że:

1. Dwukrotnie dokonywano pożyczania środków przeznaczonych na działalność socjalną celem opłat za bieżące zobowiązania Samorządowego Przedszkola Nr 39, które zwracano po 3 dniach. Dokonywanie przez pracodawcę przelewów pomiędzy rachunkiem Funduszu a innym rachunkiem bankowym jednostki w celu zabezpieczenia środków na wydatki bieżące, pomimo tego, że wszystkie pobrane środki zwracano na konto Funduszu w świetle przepisu art. 1 ust. 1 w zw. z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 04.03.1994r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2020r. poz. 1070 ze zm.) były nieprawidłowe. Pracodawca tworząc zakładowy fundusz świadczeń socjalnych może wydatkować środki tego Funduszu wyłącznie na działalność socjalną wskazaną w w/w ustawie. Ustawodawca dał możliwości pracodawcy jedynie w zakresie administrowania środkami fundusz co nie oznacza dowolności w ich dysponowaniu. Środki Funduszu powinny być zatem wypłacane jedynie osobom uprawnionym z uwzględnieniem sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej./strony 33-34 protokołu kontroli/
2. Wykazany na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” stan Funduszu na dzień 31.12.2019r. nie zgadzał się z sumą środków na rachunku bankowym wykazanym na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego” i należnościami wykazanymi na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (pożyczka mieszkaniowa). Różnic wynosiła 11,01 zł i została wykazana na koncie 800 „ Fundusz jednostki” po stronie Wn. Zgodnie załącznikiem 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 funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020r. poz. 342) konto 851 służy

do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Saldo Ma konta 851 powinien wyrażać stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. /strona 31 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 publicznych.

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

1. Dokonywać terminowego regulowania zobowiązań stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Zaniechać zapożyczania środków finansowych pomiędzy rachunkami przedszkola, a w szczególności z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych .
3. Dokonać analizy konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” tak aby saldo konta wykazywało faktyczną jego wartość.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 z podaniem numeru sprawy, w terminie 30-tu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

INSPEKTOR

Urszula Szczerbińska
14.12.2020.

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

Malgorzata Serafin
14.12.2020.

SECRETARZ MIASTA

Krzysztof Marek Karpiuszuk
15.12.2020

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli, Urszula Szczerbińska, 85 869 6389,