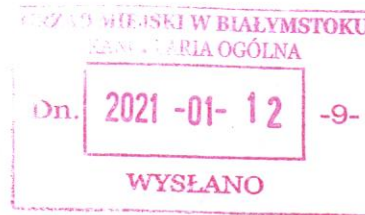




Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.18.2020



a/a



Białystok, 11 stycznia 2021 r.

**Pani
Agnieszka Guzowska
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 23
w Białymstoku,
ul. Konopnicka 1**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.704.2020 z dnia 12 listopada 2020 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Białegostoku, inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku – Wioletta Biżuta przeprowadziła w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce, realizacji wydatków budżetowych, wydatków z wydzielonego rachunku dochodów oraz wydatków dokonywanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Kontrola obejmowała działalność placówki w okresie od 01 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Stan faktyczny udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 17 grudnia 2020r.

W związku z tym przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

Działalność jednostki w zakresie wydatkowania środków z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, rzetelności, gospodarności i celowości ocenia się pozytywnie. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie wpłynęły niekorzystnie na całokształt finansów przedszkola. W trakcie kontroli na bieżąco reagowała Pani na ustalenia kontroli, jednakże nadal aktualne są uwagi, które przekazuję Pani w niniejszym wystąpieniu.

W zakresie zgodności działalności jednostki z przepisami prawa, stwierdzono, że w przyjętych zasadach rachunkowości zapisano, że jednostka przyjęła i stosuje zapisy uproszczone polegające na ewidencji należności tj. księgowania opłat za przedszkole pomniejszonych o zwroty nadpłat ujętych na rachunkach bankowych pod tą samą datą. Ponadto przy ewidencji zobowiązań takich jak: wypłata ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej, wnoszonych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dokonywanych zwrotów za szkolenie dla nauczycieli, wypłata świadczeń pomocy zdrowotnej dla nauczycieli księgowanie odbywa się przy zastosowaniu kont zespołu „4” i kont zespołu „1”. Przyjęte zasady pomijają w ewidencji konta zespołu „2”. Stosowanie uproszczeń polegających na pomijaniu w ewidencji księgowej kont rozrachunkowych zespołu 2, nie znajduje żadnej podstawy prawnej. Zastosowanie takich uproszczeń pozostaje w sprzeczności z zasadami ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki zawartymi w załączniku Nr 3 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, ze zm.).

Kolejnym zapisem, który potwierdza brak możliwości pomijania w ewidencji kont Zespołu „2” dla wyżej wymienionych zasad, jest zapis wynikający z § 20 ust. 1 ww. rozporządzenia. Zapis ten określa, że konta wskazane w planach kont określonych załącznikami do rozporządzenia należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które mają zastosowanie w jednostce. Niezależnie od powyższego należy również wskazać, że stosowanie przez jednostkę uproszczenia opisanego w polityce skutkowało brakiem pełnej i właściwej kontroli stanu rozrachunków, co może być przyczyną nieterminowego wykonania zobowiązania, skutkującego np. zapłatą odsetek. Dlatego też należy jednoznacznie stwierdzić, że stosowanie uproszczeń polegających na pomijaniu w ewidencji księgowej kont rozrachunkowych zespołu „2”, nie znajduje podstaw prawnych /str. 3,4 oraz str. 15 protokołu kontroli/.

W zakresie sprawdzenia wydatkowania środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych /opisanych na str. 19-20 protokołu kontroli/, stwierdzono, że w przypadku wypłaty świadczenia urlopowego dla nauczycieli na rok szkolny 2018/2019 wypłaty dokonano zgodnie z art. 53 ust. 1a Karty Nauczyciela, który ustala, że z odpisu na zakładowy

fundusz świadczeń socjalnych, wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego, o którym mowa w przepisach o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym. Do dnia 31 lipca 2019 roku wysokość odpisu podstawowego wynosiła 1.229,30 zł, którą jednostka wypłaciła w dniu 17.06.2019r. Z dniem 23 października 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 11 września 2019 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2019 r., poz. 1907) – która zwiększyła odpis na ZFŚS od dnia 1 sierpnia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 roku na 1.271,21 zł. Należało dokonać rozliczenia z pracownikami w związku ze znowelizowaniem art. 5h ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1352 ze z) i wpływem wysokości podwyższonego od 1 sierpnia 2019 r. odpisu podstawowego na wysokość świadczenia urlopowego nauczycieli, o którym mowa w art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela, (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 ze zm). I tak: po zmianie przepisów odpis podstawowy za 2019 rok wynosi: $1.229,30 \text{ zł} \times 7/12 + 1.271,21 \text{ zł} \times 5/12 = 717,09 + 529,67 = \mathbf{1\ 246,76 \text{ zł}}$.

W związku ze zwiększeniem wysokości odpisu od 1 sierpnia 2019r do 31 grudnia 2019 r. na ZFŚS należało wyrównać świadczenie urlopowe wypłacone nauczycielom. Nauczyciel zatrudniony przez cały rok szkolny 2018/2019 w pełnym wymiarze zajęć otrzymał do końca sierpnia 2019 r. świadczenie urlopowe w wysokości **1.229,30 zł**. Po zmianie przepisów powinien otrzymać 1.246,76 zł tj. należało dopłacić nauczycielowi **17,46 zł**. W dniu 10 grudnia 2020 roku dokonała Pani wyrównania świadczenia urlopowego dla nauczycieli, co potwierdził WB nr 0021/2020 za okres od 01.12.2020r. do 10.12.2020r.

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.

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 2019r. poz. 351 ze zm.).

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

1. Prowadzić ewidencję należności i zobowiązań na kontach zespołu „2” , zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 3 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).
2. Dokonywać bieżąco korekt wysokości świadczenia urlopowego dla nauczycieli, każdorazowo w przypadku zmiany odpisu podstawowego w trakcie 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.

08.01.2021.
INSPEKTOR
Wioletta Biżuta
DYREKTOR
BIURA KONTROLI
Malgorzata Serafin
08.01.2021.

PREZYDENT MIASTA
dr hab. Tadeusz Truskolaski

SEKRETARZ MIASTA
Krzysztof Marek Karpieszuk
08.01.2021

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:
Biuro Kontroli: Wioletta Biżuta tel. 85 869 6846