

o/v

URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU
KANCELARIA OGÓLNA
Dn. 2022-03-24 -9-
WYSŁANO



Prezydent
Miasta Białegostoku
BKU.1711.02.2022

WPLYNEŁO
URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU
Kancelaria Ogólna (9)
Dnia 2022-03-24
Załączniki szt.

Białystok, 23 marca 2022 r.

**Pani
Jolanta Teresa Zysk
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 25
„Kraina Uśmiechu”
ul. Jerzego Waszyngtona 4
15-274 Białystok**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie upoważnienia¹ do kontroli inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w okresie od 25 stycznia 2022 r. do 25 lutego 2022 r. w prowadzonej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie uregulowań organizacyjnych, regulacji wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości, realizacji dochodów na wydzielonym rachunku oraz dokonywania wydatków. Kontrola obejmowała działalność placówki w okresie od dnia 01 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 r. Stan faktyczny udokumentowano w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 marca 2022 r.

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

¹ ORN-I.077.11.2022 z dnia 19 stycznia 2022 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Białegostoku

1. W zakresie gospodarki kasowej nieprawidłowości dotyczyły wypłacania gotówki z kasy osobom bez pokwitowania jej odbioru własnoręcznym podpisem oraz sporządzeniu raportu kasowego bez zachowania chronologii zapisów, co było niezgodne z instrukcją gospodarki kasowej obowiązującą w jednostce – protokół kontroli str. 17-18.
2. W zakresie prawidłowości zakwalifikowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych² stwierdzono, że w okresie kontrolowanym dochody dotyczące sprzedaży makulatury nieprawidłowo ujmowano w § 0750 – „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, natomiast zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki te powinny być ujmowane w § 0970– „Wpływy z różnych dochodów” – protokół kontroli str. 9-10.
3. W zakresie prawidłowości naliczania odpisu na ZFŚS emerytów i rencistów objętych opieką socjalną stwierdzono, że bezpodstawnie dokonano korekty odpisu w związku z odejściem pracowników na emeryturę, zwiększając tym samym odpis o 150,72 zł. Zgodnie z paragrafem 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu...³ 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). Korekta Funduszu polega na tym, że do 31 grudnia danego roku pracodawca ma obowiązek przeliczenia faktycznie zatrudnionych w tym roku pracowników i przekazanych w związku z tym odpisów. W związku z powyższym przepisy nie przewidują obowiązku lub możliwości uśredniania liczby emerytów/rencistów,

² Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. 2022 r. poz. 513)

³ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2009 r., Nr 43 poz.349).

będących pracownikami przez część roku kalendarzowego. Ustawowy mechanizm uśredniania liczby osób, na które dokonuje się odpisu dotyczy tylko tych, którzy mają status pracowniczy, więc korekta odpisu nie obejmuje emerytów i rencistów - protokół kontroli str.33.

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 kierownika jednostki, jak o tym stanowi art. 4 ust 5 ustawy o rachunkowości.

Mając na uwadze przedstawione uchybienia i nieprawidłowości polecam Pani:

1. Wyeliminować nieprawidłowości dotyczące gospodarki kasowej.
2. Stosować klasyfikację dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Dokonywać korekty Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uwzględniając faktyczną przeciętną liczbę pracowników w roku kalendarzowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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

Renata Mikłaszewicz

wz. PREZYDENTA MIASTA
Rafal Rudnicki
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Renata Mikłaszewicz tel. 85 869 6844

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

Małgorzata Serafin
22.03.2022

SEKRETARZ MIASTA
Krzysztof Marek Karpieszuk
22.03.2022