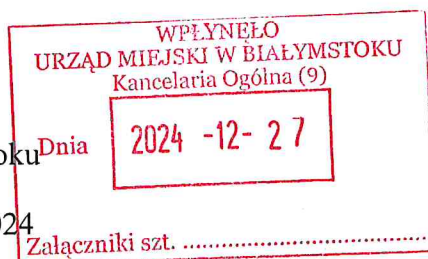




Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.14.2024

a/w



Białystok, 24 grudnia 2024 r.

Pani
Monika Beata Korotkiewicz
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 78
ul. Zagórna 2/3
15-820 Białystok

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.939.2024 z dnia 10 września 2024 roku, inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych, w szczególności dotyczących polityki rachunkowości, realizacji wydatków i dochodów. Kontrola obejmowała działalność Przedszkola w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku. Szczegółowe ustalenia udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 5 grudnia 2023 roku, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

W wyniku kontroli ustalono, że jednostka prawidłowo realizowała zadania objęte sprawdzeniem, niemniej jednak w toku podjętych czynności stwierdzono nieliczne uchybienia – eliminowane na bieżąco bez negatywnego wpływu na całokształt gospodarki finansowej. W pozostałym zakresie przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie:

Kontrola prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w świetle przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz 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 (...) (Dz.U. z 2020 r., poz. 342) wykazała następujące nieprawidłowości, które szczegółowo opisano w protokole kontroli:

- W zakresie dokumentowania wydatków poniesionych na zakupy i usługi stwierdzono, że na podstawie paragonu dokonano zwrotu pracownikowi gotówki za zakupiony materiał do naprawy w łazience przedszkolnej. Należy podkreślić, że nie był to paragon fiskalny zawierający NIP nabywcy, nie mógł być zatem traktowany jako dowód księgowy, w myśl art. 21 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).
- Nieprawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej wydatki poniesione na wyposażenie poprzez ewidencjonowanie operacji na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” po stronie Ma, co stanowi naruszenie przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020 r., poz. 342), w myśl których przyjęcie pozostałych środków trwałych bezpośrednio z zakupu ewidencjonuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” po stronie Wn, a po wydaniu do używania na potrzeby jednostki umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” po stronie Ma w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” po stronie Wn (prot. kontr. str. 33-34).
- Dekretacja dokumentów księgowych odbywała się ręcznie poprzez wskazanie na jakich kontach dokument ma być zaksięgowany, natomiast brak było podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co wynika z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) i Regulaminu kontroli wewnętrznej obowiązującego w jednostce. Ponadto na dowodach księgowych brak było podpisu kierownika jednostki zatwierdzającego dokument do wypłaty. Kierownik jednostki jako dysponent środków budżetowych swoje prawa i obowiązki zapisane ma w art. 53 ustawy o finansach publicznych.

Analizując wydatki ponoszone przez przedszkole z rachunku bieżącego jednostki stwierdzono, że w 2023 roku dokonywano przeksięgowania pomiędzy rozdziałami i paragrafami, które następnie „odwracano”, tj. przywracano do stanu początkowego, poza jednym przypadkiem dotyczącym funduszu pracy w wysokości 245,00 zł z rozdziału 80104 §4120 na rozdział 80148 § 4120 (dokument księgowy utworzony dnia 06.11.2023 r., data operacji 06.11.2023 r., nr dziennika 884). Przeniesienia pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonywane były w celu dostosowania wydatków do planu finansowego. Powyższe szczegółowo zostało opisane na stronie 43-44 protokołu kontroli. Należy zwrócić uwagę, że podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków. Wydatki mogą być ponoszone wyłącznie na cele i w wysokości ustalonej w tym planie i stanowią nieprzekraczalny limit. Dokonanie wydatku nieujętego w planie finansowym jednostki może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych, gdyż powoduje zaciąganie przez kierownika jednostki zobowiązania bez pokrycia w planie finansowym. W sytuacji wystąpienia konieczności dokonania wydatku, który nie został wcześniej ujęty w planie budżetowym jednostki, konieczne jest najpierw wprowadzenie zmian w planie finansowym, po których dopiero możliwe jest dokonanie wydatku.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- Podpisaniu umowy na czas nieokreślony na usługi konserwacji dwóch dźwigów towarowo-osobowych oraz braku na umowie kontrasygnaty głównego księgowego, co zostało opisane w protokole kontroli na str. 35-36.
- Jednostka nie regulowała zobowiązań w terminie wskazanym na fakturach. Stwierdzono przypadek, że usługodawca naliczył odsetki z tytułu nieterminowej płatności w wysokości 2,17 zł, które zostały opłacone łącznie z kolejną fakturą ze środków budżetowych jednostki i zaewidencjonowane błędnie na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” w § 4260 „Energia elektryczna”. Zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020 r., poz. 342) prawidłowo odsetki za nieterminowe regulowanie zobowiązań powinny być księgowane po stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe” z przyjętym właściwym do tego paragrafem klasyfikacji budżetowej, określonym w Rozporządzeniu Ministra

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

Ponadto należy zaznaczyć, że zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań wydatku narusza przepisy art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), w myśl których wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (prot. kontr. str. 55, 62).

- Analizując dokumentację kadrową stwierdzono, że Dyrektor Przedszkola przyznał na piśmie wybranym pracownikom niepedagogicznym nagrody pieniężne pod datą 26.10.2023 r. Zawiadomienia o przyznanych nagrodach zostały wpięte do akt osobowych poszczególnych pracowników z informacją, że wypłata zostanie dokonana w miesiącu listopadzie 2023 r. wraz z wynagrodzeniem miesięcznym. Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych w tej samej sprawie funkcjonowały dwa tożsame pisma pod tą samą datą, gdzie w jednym piśmie nagrody zostały przyznane procentowo i miały być wypłacone w październiku 2023 r., w drugim natomiast przyznane nagrody kwotowo i określono daty wypłaty na listopad 2023 r. Na podstawie list płac i kart wynagrodzeń tych pracowników ustalono, że premia została wypłacona wraz z wynagrodzeniem w miesiącu październiku. W powyższym przypadku należy stwierdzić, że Dyrektor Przedszkola podpisał dwa rozbieżne dokumenty, w których: w jednym przyznał premię w wysokości % wynagrodzenia zasadniczego, do wypłaty z wynagrodzeniem za październik 2023 r., natomiast w drugim piśmie – w kwocie (zł) do wypłaty z wynagrodzeniem za listopad 2023 r. W związku z tym, że oba dokumenty były sygnowane podpisem dyrektora przedszkola nie wiadomo, który był właściwy. Ponadto główna księgowa naliczając ww. premię dla dwóch osób wypłaciła premię określoną wartościowo, a dla trzeciej osoby – procentowo, nie zachowując przy tym jednolitego sposobu postępowania. Brak dokonania anulowania jednego z pism w sprawie przyznania nagród (premii) spowodowało wyżej opisane rozbieżności. Powyższe szczegółowo zostało opisane na str. 46-47 protokołu kontroli.
- Dokonano przelewu pracownikowi wynagrodzenia z tytułu godzin nadwymiarowych w kwocie innej aniżeli wynikającej z listy płac, co zostało szczegółowo opisane w protokole kontroli na stronie 49-50. Główna księgowa błędnie skorygowała wynagrodzenie jednego pracownika naliczonego za godziny nadwymiarowe w liście płac Nr PS78/33/23/P, zatwierdzonej dnia 25.04.2023 r., o kwotę składek na KZP z

podstawowej listy płac Nr PS78/29/23/P z dnia 03.04.2023 r. w wysokości 40,00 zł. Po dokonaniu wyżej opisanej operacji wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe pracownika wyniosło 144,25 zł, tym samym pracownik dostał do wypłaty o 40,00 zł więcej. Dodatkowo główna księgowa dokonując wypłaty dla wspomnianego pracownika w wysokości 144,25 zł zrobiła większy przelew o dodatkową kwotę 40,00zł, łączna wysokość przelewu wyniosła więc 184,25 zł (WB 0053/2023 z dnia 28.04.2023 r.), w związku z czym powstała nadpłata w kwocie 80,00 zł, którą pracownik otrzymał nienależnie. Główna księgowa dokonała korekty do listy płac Nr PS78/36/23/P, tym samym wracając do poprawnych zapisów na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w analityce z pracownikiem, wynikających z listy płac Nr PS78/29/23/P z dnia 03.04.2023r. Powyższe zobowiązanie pracownika względem przedszkola w kwocie 80,00zł główna księgowa pomniejszyła z wynagrodzenia tego pracownika w przelewie bankowym w dniu 02.05.2023 r. (WB 0055/2023) w wysokości 80,00 zł. W powyższej sprawie wyjaśnienia złożyła główna księgowa, które stanowią załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Należy zaznaczyć, że podstawę przekazania pracownikom wynagrodzenia stanowi lista płac, która jest kluczowym dokumentem potwierdzającym rozliczenie wynagrodzeń pracowników i naliczenie składek ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Wszelkich zmian w zakresie tych rozliczeń dokonuje się korektami list płac, a także na podstawie list płac przekazuje się wynagrodzenie na konto wskazane przez pracownika. Niedopuszczalne jest zatem, aby w przelewie bankowym zmieniać wysokość wynagrodzenia na kwoty, które nie wynikają z dokumentów źródłowych.

- Sprawdzono, czy jednostka w 2023 r. korzystała z prawa do pozyskania wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego regulowania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Powyższe uprawnienie wynika z art. 28 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2023, poz. 2383 ze zm.), który wskazuje, że płatnikowi przysługuje procentowe wynagrodzenie za terminowe wpłacanie podatków. W toku analizy deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy za rok podatkowy 2023, tzw. PIT-4R oraz obrotów na koncie 225-01 „Podatek (wynagrodzenia, świadczenia)” oraz 225-02 „Podatek ZFŚS” ustalono, że nie naliczano wynagrodzenia za terminowe wpłaty zaliczek. Należy wskazać, że wynagrodzenie płatnika przysługujące jednostce budżetowej, jaką jest Przedszkole, stanowiłoby dochód budżetu Miasta Białystok, gdyby jednostka skorzystała z przysługującego jej prawa.

Podstawę ustalenia stopy wyżej opisanego wynagrodzenia określa Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U. z 2022 r., poz. 1377), zgodnie z którym w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. wynagrodzenie płatnika podatku obliczanego według skali podatkowej wynosi 0,6% kwoty pobranego podatku.

W kontekście ww. artykułu sprawdzono na podstawie wyciągów bankowych z rachunków: podstawowego, wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych termin opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. W tym zakresie ustalono, że zaliczki na podatek opłacone były terminowo, tj. do 20 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni - zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy Podatek dochodowy od osób fizycznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 226 ze zm.). Wyjątkiem od ww. prawidłowości było zapłacenie zaliczki na podatek za miesiąc kwiecień, którą opłacono dnia 23.05.2023 r., tj. po wymaganym ustawowo terminie płatności. Pomimo, iż dzień 20.05.2023 r. wypadał w sobotę zaliczkę należało uiścić w najbliższym dniu pracującym, czyli 22.05.2023 r., w tym też dniu, tj. 22.05.2023 r. Urząd Miasta przekazał jednostce środki z przeznaczeniem na zapłatę zaliczki na podatek. (prot. kontr. str. 25-26).

Dokonując kontroli umów najmu obowiązujących w 2023 roku, opisanych w protokole kontroli na stronach 13-17, stwierdzono, że w przypadku gdy najemcy regulowali należności po wymaganym terminie płatności, jednostka nie naliczała odsetek ustawowych, pomimo zapisów wynikających z zawartych umów o ich naliczaniu w przypadku opóźnienia w zapłacie czynszu. Zgodnie art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału. Ponadto w jednym przypadku stwierdzono, że termin płatności określony na fakturze był inny aniżeli wynikający z zapisów umowy.

Analizując naliczenie środków oraz gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Planowany odpis na dzień 30.09.2023 r. wyniósł 101.705,91 zł. W dniu 25.12.2023 r. główna księgowa przeliczyła naliczenie odpisu według faktycznego stanu zatrudnienia, z którego wynikało, że łączny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za

2023 rok wyniósł 101.850,51 zł, natomiast nie dokonała korekty odpisu. Powyższy obowiązek w stosunku do nauczycieli podlegających przepisom Karty Nauczyciela wynika z art. 53 (Dz.U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.), który wskazuje, że dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym, liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć). W odniesieniu do pozostałych pracowników zastosowanie mają przepisy Rozporządzenia 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., poz. 349), zgodnie z którym w myśl § 1 „Podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, 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) (prot. kontr. str. 66),

- Analizując zapisy na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w zakresie dokonywania wydatków z funduszu świadczeń socjalnych stwierdzono, że w dniu 05.06.2023 r. główna księgowa przełała środki finansowe z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w wysokości 2.000,00 zł (Wb 0022/2023) na konto podstawowe (Wb 0070/2023), w związku z tym, że zabrakło środków finansowych na zapłacenie składek ZUS za miesiąc maj 2023 r. (prot. kontr. str. 69-70). Zwrotu środków z rachunku podstawowego jednostki na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonano w dniu 16.06.2023 r. W tej sprawie główna księgowa złożyła stosowne wyjaśnienia, które stanowią Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Tego typu operacje finansowe tj. pożyczanie środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (konto 135) nie powinny mieć miejsca w zakresie realizacji planu finansowego jednostki. Główny księgowy nie dokonał prawidłowego zapotrzebowania na środki finansowe przez co przedszkole miało problemy z płynnością finansową i zapłatą zobowiązań. Dokonując analizy zapotrzebowania na niezbędne środki finansowe główny księgowy zobowiązany jest na bieżąco analizować stan konta i

zobowiązania jednostki, a także dokonywane wydatki tak żeby w przyszłości nie dochodziło do braku płynności finansowej przedszkola. Ponadto ustalono, że w miesiącu czerwcu dwukrotnie przekazano środki na PFRON, tj. 05.06.2023 r. (należność za maj, płatna do 20.06.2023 r.) i 30.06.2023 r. (należność za czerwiec, płatna do 20.07.2023 r.).

Należy zauważyć, że ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z treścią art. 1 ust. 1 (Dz. U. z 2024 r., poz. 288), określa zasady tworzenia przez pracodawców zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i zasady gospodarowania środkami tego Funduszu, przeznaczonego na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego. W związku z powyższym niedopuszczalne jest zapożyczanie środków przeznaczonych na cele socjalne.

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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do obowiązków głównego księgowego jednostki. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

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

1. Odsetki od nieterminowych płatności naliczać i ewidencjonować nie później niż na koniec każdego kwartału – zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).

2. Wydatki przedszkola dokumentować dowodami księgowymi, które spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).
3. Stosować zasady funkcjonowania kont księgowych określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020 r., poz. 342).
4. Przestrzegać zapisów art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) w zakresie prawidłowej dekretacji dokumentów księgowych.
5. Dowody księgowe do wypłaty zatwierdzać przez kierownika jednostki.
6. Dokonywać wydatków ze środków publicznych zgodnie z zasadami uregulowanymi w art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).
7. Zobowiązania zawierać w ramach środków zabezpieczonych planem finansowym jednostki.
8. Przedkładać głównemu księgowemu zawierane umowy w celu dokonania wstępnej kontroli (kontrasygnaty) stosownie do art. 54 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).
9. Regulować zobowiązania jednostki w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań – zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).
10. Sporządzać dokumentację kadrowo-płacową w ustalonej licznie jednolitych/tożsamyh egzemplarzy.
11. Zobowiązać główną księgową do prawidłowego naliczania i przekazywania pracownikom wypłaty wynagrodzeń, zgodnie z dokumentami źródłowymi, tj. listami płac, korektami list płac.
12. Pobierać wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego regulowania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych stosownie do przepisu określonego w art. 28 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz.U. z 2022 r., poz. 1377).

13. Dokonywać przeliczenia naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych według faktycznego stanu zatrudnienia w myśl art. 53 Karty Nauczyciela (Dz.U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.) oraz § 1 Rozporządzenia 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., poz. 349).
14. Zaprzestać zapożyczania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na inne wydatki jednostki.

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
AKh
Agnieszka Krawczuk
20.12.2024 r.

PREZYDENTA MIASTA
Rafal Rudnicki
Rafał Rudnicki
PREZYDENTA MIASTA

DYREKTOR
BIURA KONTROLI
MS
Małgorzata Serafin
20.12.2024 r.

SEKRETARZ MIASTA
Wojciech Marek Knapieszuk
Wojciech Marek Knapieszuk
20.12.2024

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:
Biuro Kontroli: Agnieszka Krawczuk tel. 85 869 7511