



a/a



Prezydent
Miasta Białegostoku

Białystok, 03 czerwca 2025 r.

BKU.1711.8.2025

**Pani
Agnieszka Karpienia
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 80
ul. Armii Krajowej 34
15-661 Białystok**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.316.2025 z dnia 31 marca 2025 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 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku. Szczegółowe ustalenia udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 23 maja 2024 roku, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

W związku z powyższym mając na uwadze ustalenia kontroli przekazuję Pani niniejsze wystąpienie zawierające ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

W wyniku kontroli ustalono, że jednostka prawidłowo realizowała zadania objęte sprawdzeniem. W toku podjętych czynności stwierdzono uchybienia, z których część wyeliminowano podczas prowadzonych czynności kontrolnych, zaś w pozostałym zakresie przekazuję Pani wytyczne do wprowadzenia procesów naprawczych:

1. W zakresie naliczania należności za wyżywienie dzieci i personelu Przedszkola stwierdzono, że wystąpiły rozbieżności w kwocie ustalonej stawki za obiad do

wysokości tzw. „wsadu do kotła”. Stawka za obiad dziecka wyniosła 4,30 zł, natomiast personelu – 2,83 zł. Powstała różnica wynika z odrębnych danych przyjętych do analizy kosztów zakupu produktów spożywczych niezbędnych do przygotowania posiłków. Kalkulację w/w kosztów została wyliczona dzieciom na podstawie 10 dniowego jadłospisu jesiennego wg. cen obowiązujących od września 2022 r., natomiast personelowi – na podstawie raportu średniomiesięcznego kosztu produktów spożywczych wydanych w maju 2022 r. Niezasadnym było przyjmowanie innego okresu do wyliczenia wysokości kosztów produktów zużytych do przygotowania posiłków pracownikom aniżeli dzieciom, czym zaniżono wpływ z tytułu żywienia. Zapewnienie wyżywienia dzieci w przedszkolu jest jednym z podstawowych zadań dyrektora jednostki. Obowiązek ten został ustanowiony w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe w art. 108 pkt. 4. Warunki korzystania ze stołówki przedszkolnej, w tym wysokość opłat za posiłki, ustala dyrektor w porozumieniu z organem prowadzącym. (prot.kontr. str. 22-23).

2. W zakresie przekazywanych na konto Urzędu Miejskiego w Białymstoku dochodów budżetowych ustalono, że główna księgowa niesłusznie zakwalifikowała korektę faktury zakupu energii elektrycznej dotyczącej okresu bieżącego jako dochód należny gminie, podlegający zwrotowi do organu prowadzącego. Powyższy błąd był wynikiem nieprawidłowej ewidencji w księgach rachunkowych operacji na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” po stronie WN w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” po stronie MA. Powyższą korektę dotyczącą bieżącego roku należało zaksięgować zapisem ujemnym, tzn. zapisem korygującym, który wprowadzany jest do ksiąg na tych samych kontach i po tych samych stronach, na których nastąpiło księgowanie faktury, za pomocą liczb ujemnych, co oznacza zmniejszenie kosztów i wykazanie należności wobec dostawcy. (prot.kontr. str. 24)
3. W zakresie ewidencjonowania zapisów operacji na wyciągu bankowym ustalono, że:
 - nieprawidłowo księgowano zwrot niewykorzystanych środków, przekazanych przez Urząd Miejski w Białymstoku na pokrycie wydatków budżetowych, jako zapis ujemny po stronie WN konta 130-00, w korespondencji z kontem 223 po stronie MA. Zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) zapisów na rachunkach bankowych jednostki dokonuje się na podstawie dokumentów

bankowych, w związku z tym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Dodatkowy zapis ujemny należy zaewidencjonować w momencie księgowania wyciągu bankowego. (prot.kontr. str. 29)

- na koncie wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych wyciąg bankowy nr 4/2024 za okres 06.01.2024 r. do 07.01.2024 r. został zaewidencjonowany w księgach rachunkowych łącznie z wyciągiem nr 5/2024 za okres od 08.01.2024 r. do 08.01.2024 r. pod datą 07.01.2024 r. Ponadto nie zaksięgowano poprawnie wyciągu bankowego nr 195/2024 za okres od 28.12.2024 r. do 31.12.2024 r., na który wpłynęła kwota 12,02 zł z tytułu odsetek oraz kwota 45,17 zł – zapłata za fakturę. Pod datą 30.12.2024 r. zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych jedynie zapłatę kontrahentowi zobowiązania w wysokości 45,17 zł. Natomiast kwota wpływu w wysokości 12,02 zł widniejąca na wyciągu bankowym nr 195/2024 została zaksięgowana wraz z kolejnym wyciągiem nr 196/2024 z dnia 31.12.2024 r. Powyższe zapisy w księgach rachunkowych nie odzwierciedlały rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych. W związku z powyższym należy wskazać, że operacje w zakresie rozliczeń środków finansowych na rachunku bankowym powinny być ujmowane w urządzeniach księgowych na podstawie zapisów wyciągu bankowego. (prot.kontr. str. 46-47)

4. W zakresie przekazywania oraz gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ustalono, że:

- na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazano środki zgodnie z równowartością dokonanych odpisów i zwiększeń, naliczonych na dany rok kalendarzowy, zaokrąglonych do pełnych złotych. Odpisy, o których mowa w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. powinny być przekazane w złotych i groszach, bez zaokrąglania do pełnego złotego, zgodnie z zasadami przyjętymi w polskim systemie płatności, w którym wszelkich transakcji dokonuje się w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy. Odstępstwo od tej reguły obowiązuje w systemie podatkowym, zgodnie z art. 63 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji Podatkowej, które nie ma związku z odpisami na ZFŚS. Ponadto należy zauważyć, że skoro kwota odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego podawana jest w złotych i groszach to równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń, stanowiąca wielokrotność kwoty odpisu podstawowego, w konsekwencji też powinna być podana w złotych i

groszach i w takiej wysokości przekazana na rachunek funduszu.
(prot.kontr.str.57)

- podział środków przyznawanych emerytom odbywał się bez uwzględnienia kryterium dochodowego i zachowania progów dochodowych - przyznano świadczenie w wysokości po 600,00 zł na osobę tytułem dofinansowania wzmożonych wydatków w okresie jesienno-zimowym w 2024 r. Na podstawie dokonanej analizy oświadczeń o dochodach stwierdzono, że wypłacono emerytom świadczenie bez złożenia wymaganego regulaminem wniosku o przyznanie pomocy finansowej (zapomogi losowej, zdrowotnej, socjalnej), który stanowi Załącznik Nr 8. Natomiast pozostali pracownicy, którym przyznano świadczenie finansowe w formie zapomogi, złożyli wnioski o przyznanie pomocy finansowej (Załącznik Nr 8a), który nie został unormowany obowiązującym w jednostce regulaminem. W związku z powyższym zostały naruszone postanowienia art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. W tym przypadku należało zastosować jednakowe progi dochodowe dla wszystkich osób uprawnionych do korzystania z Funduszu.
(prot.kontr. str. 59)
- zakup lub dopłata do biletów na imprezy kulturalne i rozrywkowe oraz wycieczki, zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 1 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, można dofinansować w sytuacji gdy z tej formy dofinansowania korzystać będzie min 50% pracowników. Należy zaznaczyć, że nie zostały przedłożone do kontroli dokumenty potwierdzające ilość osób wyrażających chęć skorzystania z formy dofinansowania działalności kulturalno-oświatowej i integracyjnej, a także czy zostali powiadomieni o możliwości zorganizowania imprezy/spotkania wszystkie osoby uprawnione do korzystania z funduszu, w tym także emeryci. Zgodnie z § 5 ust. 1 regulaminu osobami uprawnionymi do korzystania z funduszu są: nauczyciele, pracownicy administracyjno-obługowi, byli nauczyciele – emeryci, renciści i osoby pobierające świadczenie kompensacyjne oraz byli pracownicy administracyjno-obługowi – emeryci i renciści. (prot.kontr. str. 59-60)

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. Ustalić koszty wyżywienia dla dzieci i personelu przedszkola biorąc pod uwagę kalkulację kosztów za tożsame okresy – zgodnie z art. 106 Prawa oświatowego.
2. Stosować prawidłowe zapisy w zakresie wprowadzonych korekt dokumentów z uwzględnieniem okresu, którego dotyczą.
3. Przestrzegać zasady wprowadzenia zapisu technicznego dla zachowania czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Do zwrotów nadpłat dochodów, niewykorzystanych środków budżetowych, błędnych zapisów wprowadzić zapis ujemny po obydwu stronach konta, na podstawie dokumentów bankowych.
4. Operacje w zakresie rozliczeń środków finansowych na koncie 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” ewidencjonować w urządzeniach księgowych na podstawie zapisów dokumentów bankowych.
5. Dostosować zapisy regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych do obowiązujących przepisów.
6. Uaktualnić wzory wniosków o przyznanie świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
7. Wypłaty świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników i emerytów dokonywać na podstawie kryterium dochodowego ustalonego w jednostce.
8. Odpisy, o których mowa w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r., przekazywać na rachunek bankowy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w złotych i groszach bez zaokrąglania do pełnego złotego.

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.

PREZYDENT MIASTA
dr hab. Tadeusz Truskolaski

INSPEKTOR

Agnieszka Krawczuk

02.06.2025r.

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

Malgorzata Serafin

02.06.2025r.

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Rafał Rudnicki

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Agnieszka Krawczuk tel. 85 869 7511