



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.

*wyřni onow d. 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,