

Białystok, dnia 23.10.2023 r.

FN-IX.1711.8.2023.LL

Szanowna Pani
Lidia Kłoczko
Dyrektor Centrum Edukacji
Nauczycieli w Suwałkach
ul. M. Reja 67B
16-400 Suwałki

Na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5. czerwca 1998 r. *o samorządzie województwa* (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2094 z późn. zm.) w związku z art. 247 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.) oraz na podstawie rocznego *Planu kontroli zewnętrznych na 2023 r.*, wprowadzonego Uchwałą Nr 319/5957/2023 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 02.02.2023 r. w Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach, zwanym dalej „Jednostką” lub zamiennie „Centrum”, została przeprowadzona kontrola w zakresie: *Kontrola realizacji zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za okres 2021-2022 r.*

Wyniki przeprowadzonej kontroli opisane zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 02.10.2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej Jednostce. Pismem znak: CEN.I.0901.1.2023 z dnia 05.10.2023 r. Dyrektor CEN w Suwałkach złożyła wyjaśnienia do podpisanego protokołu kontroli. Stanowisko Dyrektora CEN w Suwałkach dotyczące określenia maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego pracowników opisanego w *Regulaminie wynagradzania (...)* wprowadzonego *Zarządzeniem nr 23/2019 Dyrektora Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach z dnia 16.12.2019 r. w sprawie regulaminu wynagradzania (...)* zostało uwzględnione.

W związku ze złożonym ww. wyjaśnieniem odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie.

Ponadto ww. pismem Jednostka zobowiązała się do wprowadzenia zmian w stosunku do większości stwierdzonych nieprawidłowości. Poprawność ich wykonania będzie m.in. przedmiotem następnej kontroli.

Ustalenia pokontrolne:

1. Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowości w zakresie wiarygodności sprawozdań budżetowych:

- 1) niedostosowanie funkcjonującego w jednostce planu kont do potrzeb sprawozdawczości budżetowej poprzez nieprzeprowadzenie:
 - ewidencji szczegółowej do kont: 130 Rachunek bieżący jednostki według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów,

- ewidencji na koncie 130 z zachowaniem zasady czystości obrotów
czym naruszono zasady określone w § 20 ust. 1 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Rozwoju
i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz wymogi wynikające z § 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (wówczas obowiązujący t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 oraz Dz. U. z dnia 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.).
(pkt 3.2.2. protokołu kontroli).

2. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości w zakresie zasad rachunkowości i prowadzenia ewidencji księgowej:

1) niesporządzanie zestawień obrotów i sald na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, zgodnie z art. 18 ust.1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (wówczas obowiązujący t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

(pkt 3.3.7. protokołu kontroli)

3. W trakcie kontroli stwierdzono powtarzające się zakupy na rzecz jednostki dokonywane ze środków prywatnych pracowników, które były zwracane na konto pracownika po przedłożeniu przez niego dokumentu na podstawie którego dokonano zapłaty. W myśl ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (wówczas obowiązujący t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. oraz t. j. Dz. U. z dnia 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) art. 44 ust. 3 pkt 3 wydatki publiczne winne być dokonywane z otrzymanej przez pracownika udzielonej mu zaliczki na wydatki bieżące niezbędne do funkcjonowania jednostki.

(pkt 3.3.7. protokołu kontroli).

4. W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych ustalono, że w latach 2021-2022, obowiązujący w CEN w Suwałkach *Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych, niebędących nauczycielami, zatrudnionych w CEN w Suwałkach*, przewidywał przyznanie dodatków funkcyjnych: na nw. stanowiskach:

- Referent - maksymalnie 660 zł dodatku,
- Starszy referent - maksymalnie 660 zł dodatku,
- Informatyk - maksymalnie 660 zł dodatku,
- Starszy informatyk - maksymalnie 660 zł dodatku,
- Specjalista - maksymalnie 1.100 zł dodatku,
- Starszy specjalista - maksymalnie 1.100 zł dodatku,
- Główny specjalista - maksymalnie 1.100 zł dodatku,
- Sekretarka - maksymalnie 440 zł dodatku.

W § 6 ust. 1 analizowanego Regulaminu Wynagradzania m. in. wskazano, iż dodatek funkcyjny na ww. stanowiskach może przysługiwać za: „w zależności od wykształcenia, umiejętności zawodowych oraz stopnia złożoności wykonywanych czynności.”

Kontrola stwierdziła, że powyższe zapisy nie odnajdują umocowania ani formalnego, ani prawnego. Dodatek funkcyjny to ponadwymiarowe świadczenie przyznawane osobom zatrudnionym na określonych stanowiskach, związane z pełnioną przez nie funkcją np. Dyrektor, Zastępca Dyrektora czy też Główny księgowy.

(pkt 5.8. protokołu kontroli).

5. Analiza wybranych umów cywilnoprawnych z lat 2021-2022 wydatkowanych w ramach § 4170, ze źródłem finansowania z budżetu województwa lub wyodrębnionego rachunku dochodów oświatowych (WRDO), wykazała brak w ich treściach numerów rachunków bankowych zleceniobiorców. Jednostka wyjaśniła, że w umowie zleceniu nie praktykuje umieszczania informacji o numerze rachunku bankowego zleceniobiorcy, zaś do każdej umowy był wypełniany m.in. formularz zgłoszeniowy zawierający niezbędne dane do celów rozliczeniowych.

Kontrola uznała, że taka praktyka w jednostce sektora publicznego jest nie do przyjęcia. Wychodząc naprzeciw zasady legalności wydatkowania finansów publicznych, do prawidłowego zaciągania zobowiązań należy zawrzeć umowę, w której w sposób jednoznaczny określamy zasady jej rozliczenia wraz ze wskazaniem rachunku bankowego zleceniobiorcy czy też kontrahenta. Wówczas zmiana rachunku bankowego będzie wymagała zmiany zawartej umowy wraz z zachowaniem formy pisemnej np. w formie aneksu.

(pkt 5.9.1. protokołu kontroli).

6. Ustalenia kontroli wykazały nie zinwentaryzowanie w należyty sposób, tj. zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, aktywów w postaci gruntów wskazanych w Zarządzeniu Nr 13/2022 z dnia 12.12.2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2022 r. Kontrolowana jednostka sama wskazała w nadesłanych wyjaśnieniach do protokołu kontroli, że inwentaryzację gruntów należało przeprowadzić drogą weryfikacji sald – porównanie stanu w ewidencji księgowej ze stanem faktycznym składników majątku. W okazanej dokumentacji nie było dokumentów świadczących o dokonaniu inwentaryzacji gruntów w odniesieniu do stanu faktycznego.

(pkt 6.4.1. protokołu kontroli).

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie § 17 Uchwały Nr 209/3184/10 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 26.01.2010 r. w sprawie zasad i trybu wykonywania kontroli zarządczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (z późn. zm.) - w celu zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w tym przestrzegania zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; **zalecam:**

Ad.1. Dostosowanie funkcjonującego w jednostce zakładowego planu kont do potrzeb sprawozdawczości budżetowej poprzez wprowadzenie ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji dochodów/wydatków budżetowych zgodnie z § 20 ust.1 pkt. 4 oraz opisem kont wskazanych w Załączniku 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, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342).

Ad.2. Bieżące sporządzanie na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawień obrotów i sald zg z *art. 18 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.)*.

Ad.3. Opracować pisemne procedury regulujące zasady udzielania zaliczki na poczet zakupów niezbędnych do funkcjonowania jednostki zg z § 15 *ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718)*, których termin płatności nie jest odroczony w czasie w myśl *art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.)*.

Ad.4. Po przeanalizowaniu postanowień obowiązującego w latach 2021-2022 w Centrum *Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych, niebędących nauczycielami, zatrudnionych w CEN w Suwałkach*, zalecam aby dodatki funkcyjne miały charakter ponadwymiarowego świadczenia przyznawanego osobom zatrudnionym na określonych stanowiskach, związanych z pełnioną przez nie funkcją (np. Dyrektora, Zastępcy Dyrektora czy też Głównego księgowego). Dodatek funkcyjny ma z założenia rekompensować szerszy zakres odpowiedzialności przypisanej pracownikom, którzy z reguły odpowiadają nie tylko za wyniki własnej pracy, ale także za wyniki pracy innych, podległych im pracowników.

W przypadku okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, ustawodawca przewidział możliwość dodatkowej gratyfikacji pracownika w postaci przyznana dodatku specjalnego - podstawa prawna: art. 36 *ust. 5 ustawy z dnia 21.11. 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r., poz. 530)*.

Ad.5. Pismem z dnia 07.05.2015 roku Marszałek Województwa Podlaskiego Mieczysław Kazimierz Baszko wysłał m.in. do: Dyrektorów UMWP, Jednostek budżetowych, jednostki nadzorowane przez samorząd województwa, jednostki ochrony zdrowia, instytucje kultury, Wojewódzkie Ośrodki Ruchu Drogowego, zalecenie o następującej treści:

„W związku z mogącymi nasilać się próbami wyludzenia płatności na inne rachunki bankowe niż rzeczywistych wykonawców robót bądź dostawców urządzeń lub materiałów zalecam szczególną ostrożność przy dokonywaniu przelewów środków pieniężnych. Proszę by dla zdarzeń gospodarczych, dla których sporządzane są umowy cywilno-prawne, dotyczące zakupów usług, urządzeń i materiałów, jak również przekazywania środków pieniężnych w formie dotacji ściśle przestrzegać następujących zaleceń:

- numery rachunków bankowych, na które powinny być przelewane środki pieniężne obowiązkowo muszą być zawierane w umowach (w tym także umowy zlecenie i o dzieło)*
- zmiany rachunków bankowych dokonywane mogą być jedynie w formie aneksów do umowy. Aneks powinien być bezwzględnie sporządzony przez Zamawiającego;*
- bez aneksowania umowy środki pieniężne nie być przekazywane na rachunek inny niż wynikający z umowy. Należy wyeliminować z umów zapisy, iż płatności dokonywane będą na rachunek bankowy każdorazowo określany w fakturze VAT bądź w rachunku;*
- na fakturach, z których wynika płatność przekraczająca kwotę 50.000 zł, oprócz wszelkich opisów wynikających z ustawy o rachunkowości oraz przyjętych zasad rachunkowości w jednostkach, musi znajdować się stwierdzenie podpisane przez*

minimum dwie osoby, że numer rachunku bankowego na który przekazywane są środki pieniężne jest zgodny z zawartym w umowie. Jedną z osób stwierdzających ten fakt powinien być Główny Księgowy lub osoba przez jego upoważniona. ...”

- zalecam wprowadzenie powyższych zapisów do wewnętrznych aktów prawnych regulujących obieg i kontrolę dokumentów finansowych, tym samym stosować się do wytycznych Marszałka Województwa Podlaskiego.

Ad.6. Zalecam bezwzględne stosowanie zasad przeprowadzania inwentaryzacji wynikających z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz § 8 ust. 1 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 (t.j. Dz.U z 2020 r., poz. 342).

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

O sposobie wykonania powyższych zaleceń proszę powiadomić Marszałka Województwa Podlaskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. W przypadku dokonywania korekt księgowych proszę o przekazanie kserokopii dokumentów potwierdzających.

Z poważaniem

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA
Artur Kosicki

Do wiadomości:

1. Departament Edukacji, Sportu i Turystyki w/m.
2. a/a

z-ca DYREKTORA
Departamentu Finansów

Tylicka
Agnieszka Tylicka

GLÓWNY SPECJALISTA

D.P. Domańska
Ewa Domańska

