

Informacja o kontrolach przeprowadzonych przez Urząd

Nazwa jednostki kontrolowanej:	Centrum Edukacji Nauczycieli w Suwałkach
Numer sprawy zgodny z Jednolitym Rzeczowym Wykazem Akt Organów Samorządu Województwa i Urzędów Marszałkowskich:	FN-IX.1711.8.2023.ŁŁ
Numer umowy/decyzji o dofinansowanie ze środków UE lub budżetowych:	Nie dotyczy
Tytuł projektu/nazwa zadania podlegającego kontroli:	Nie dotyczy
Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli:	Suwałki, w dniach: od 12.06.2023 r. do 14.08.2023 r.
Zakres /przedmiot kontroli:	Realizacja zadań w powiązaniu z uchwałą budżetową dochodów i wydatków za okres 2021-2022
Ustalenia kontroli:	<p>Stwierdzono poniższe nieprawidłowości:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Niedostosowanie planu kont do potrzeb sprawozdawczości budżetowej poprzez nieprowadzenie:<ul style="list-style-type: none">- ewidencji szczegółowej do konta 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 (...) oraz wymogi wynikające z § 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.2. 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.3. Brak wewnętrznych uregulowań dotyczących udzielania i rozliczania zaliczek pracownikom zg z § 15 pkt.6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.4. Regulamin wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami przewidywał dodatki funkcyjne na większości stanowisk, nie koniecznie od pełnionej funkcji.5. Nie stosowano się do zaleceń Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 07.05.2015 odnoszących się do zawierania numerów rachunków bankowych w umowach cywilnoprawnych.

	<p>6. Niewłaściwie zinwentaryzowano aktywa wskazane w Zarządzeniu Nr 13/2022 z dnia 12.12.2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2022 r. (art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości).</p>
Zalecenia pokontrolne:	<ol style="list-style-type: none">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).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.).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.).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).

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 wyłudzenia 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.

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

	<p>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).</p>
Akta sprawy:	<ul style="list-style-type: none"> ☐ upoważnienie do przeprowadzania kontroli, ☐ pismo zawiadamiające o podjęciu czynności kontrolnych, ☐ korespondencja z jednostką kontrolowaną, ☐ Informacja pokontrolna wraz z załącznikami, ☐ Sprawozdanie, ☐ zalecenia / wystąpienie pokontrolne, ☐ inne: informacja o sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych w Jednostce kontrolowanej
Osoby przeprowadzające kontrolę:	<p>Agnieszka Tylicka – Zastępca dyrektora w Departamencie Finansów Łukasz Lemański – Główny specjalista w Departamencie Finansów (kierujący kontrolą) Anna Daniluk – Główny specjalista w Departamencie Finansów Ewa Domańska – Główny specjalista w Departamencie Finansów</p>
Opracował informację:	<p>Łukasz Lemański – Główny specjalista w Departamencie Finansów</p>
Data opracowania:	<p>28.11.2023 r.</p>
Dokumenty związane z kontrolą dostępne są w godzinach pracy Urzędu w :	<p>Departament Finansów, Referat Kontroli, ul. Marii Skłodowskiej Curie 14, 15-097 Białystok</p>