

a/a



Prezydent  
Miasta Białegostoku

BKU.1711.05.2021

WPLYNEŁO  
URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU  
Kancelaria Ogólna (10)

Dnia 2021-03-31

Załączniki szt. .... Białystok.

URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU  
Kancelaria Ogólna

Dn. 2021-03-31 -10-

WYSŁANO

29 MAR. 2021 r.

**Pani  
Małgorzata Muszyńska  
Dyrektor  
Przedszkola Samorządowego Nr 31  
ul. Świętokrzyska 4  
15-843 Białystok**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Działając na podstawie upoważnienia<sup>1</sup> do kontroli inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w okresie od 03 lutego 2021 do 02 marca 2021 roku w prowadzonej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie uregulowań organizacyjnych, regulacji wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości, realizacji dochodów na wydzielonym rachunku oraz dokonywania wydatków. Kontrola obejmowała działalność placówki w okresie od dnia 01 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Stan faktyczny udokumentowano w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 marca 2021 r.

W związku z powyższym mając na uwadze wyniki kontroli przekazuję Pani niniejsze wystąpienie zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami. Działalność jednostki w zakresie wydatkowania środków z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, rzetelności, gospodarności i celowości ocenia się pozytywnie. W trakcie kontroli podjęła Pani czynności zmierzające do wyeliminowania nieprawidłowości.

<sup>1</sup> ORN-I.077.36.2021 z dnia 26 stycznia 2021 r. roku wydanego przez Prezydenta Miasta Białegostoku

Pomimo pozytywnej oceny zwrócono uwagę na nieprawidłowości w zakresie naliczania dodatków funkcyjnych, które były przyznane procentowo od wynagrodzenia zasadniczego pracownika, natomiast zgodnie z regulaminem wynagradzania (załącznik nr 3 - tabela dodatku funkcyjnego) obowiązującym w jednostce dodatki funkcyjne powinny być naliczane od najniższego wynagrodzenia. Ponadto dokonując sprawdzenia kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzeń ujętych w angażach, kartach wynagrodzeń płac wybranych pracowników administracji i obsługi poprzez porównanie z zapisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych<sup>2</sup> oraz Regulaminem wynagradzania stwierdzono, że głównej księgowej zostało przyznane wynagrodzenie zasadnicze według XVI grupy zaszeregowania, które przewyższało przedział kwotowy ustalony w Regulaminie wynagradzania w załączniku nr 2 – tabela wynagrodzenia zasadniczego (protokół kontroli str. 26-27). Stwierdzone nieprawidłowości zostały wyeliminowane w czasie trwających czynności kontrolnych. Dokonano zmiany w tabelach w zakresie dodatku funkcyjnego i stawek wynagrodzenia zasadniczego.

W zakresie prawidłowości zakwalifikowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>3</sup>, stwierdzono, że w okresie kontrolowanym wydatki dotyczące odprowadzenia ścieków nieprawidłowo ujmowano w § 4260 – „Zakup energii”, natomiast zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki te powinny być ujmowane w § 4300 – „Zakup usług pozostałych”. Od 2021 roku powyższe wydatki klasyfikowane są prawidłowo.

W zakresie prawidłowości naliczania odpisu na ZFŚS emerytów i rencistów objętych opieką socjalną stwierdzono, że bezpodstawnie dokonano korekty odpisu w związku z odejściem pracownika na emeryturę, zwiększając tym samym odpis o 86,12 zł. Zgodnie z paragrafem 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu...<sup>4</sup> podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych,

---

<sup>2</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.)

<sup>3</sup> Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. 2014r. poz. 1053 ze zm.)

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu (Dz. U. z 2009 r. nr 43, poz. 349)

obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta Funduszu polega na tym, że do 31 grudnia danego roku pracodawca ma obowiązek przeliczenia faktycznie zatrudnionych w tym roku pracowników i przekazanych w związku z tym odpisów. W związku z powyższym przepisy nie przewidują obowiązku lub możliwości uśredniania liczby emerytów/rencistów, będących pracownikami przez część roku kalendarzowego. Ustawowy mechanizm uśredniania liczby osób, na które dokonuje się odpisu dotyczy tylko tych, którzy mają status pracownicy, więc korekta odpisu nie obejmuje emerytów i rencistów (protokół kontroli str.33).

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do obowiązków głównego księgowego jednostki. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy o finansach publicznych<sup>5</sup>. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie rachunkowości należy do kierownika jednostki, jak o tym stanowi art. 4 ust 5 ustawy o rachunkowości<sup>6</sup>.

Mając na uwadze przedstawione uchybienia i nieprawidłowości polecam Pani:

1. Dokonywać korekty Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uwzględniając faktyczną przeciętną liczbę pracowników w roku kalendarzowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 z podaniem numeru sprawy, w terminie 30-tu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

**INSPEKTOR**

*RM*  
Renata Mikłaszewicz  
26.03.2021

**WZ. PREZYDENTA MIASTA**  
*R. Rudnicki*  
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

**DYREKTOR  
BIURA KONTROLI**

*MS*  
Malgorzata Serafin  
26.03.2021

Otrzymują/Do wiadomości:  
1. Departament Edukacji

**SEKRETARZ MIASTA**  
*K. Kompiaszk*  
29.03.2021

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Renata Mikłaszewicz tel. 85 869 6844

<sup>5</sup> Ustawa o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. (j.t. z 2021 r. poz.305)

<sup>6</sup> Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (j.t. z 2021 r. poz. 217)