



Prezydent  
Miasta Białegostoku

BKU.1711.10.2022

WPLYNEŁO  
URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU  
Kancelaria Ogólna (9)

Dnia **2022 -07- 13**

Załącznik nr 1

Białystok, 11 lipca 2022 r.

URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU  
KANCELARIA OGÓLNA

Dn. **2022 -07- 13**

WYŚLANO

**Pani  
Alicja Anna Matejczyk  
Dyrektor  
Żłobka Miejskiego Nr 4  
ul. Broniewskiego 1A  
15-748 Białystok**

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.280.2022 z dnia 29 kwietnia 2022 roku, inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce, realizacji dochodów i wydatków budżetowych, wydatków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrola obejmowała działalność Żłobka w okresie od dnia 01 stycznia 2021r. do dnia 31 grudnia 2021r. Wyniki kontroli udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 28 czerwca 2022r.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które przekazuję w niniejszym wystąpieniu.

Sprawdzając prawidłowość klasyfikowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej poprzez porównanie zapisów na kontach analitycznych rachunków bankowych prowadzonych dla paragrafów wydatków z dekretami w postaci wydruku z programu komputerowego w odniesieniu do obowiązujących w tym zakresie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz.U. z 2014r. poz. 1053 ze zm.) stwierdzono nieprawidłowe klasyfikowanie następujących wydatków:

- przedłużenie licencji na oprogramowanie ujęto w paragrafie 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” a nie jak powinno być w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- roczny przegląd stanu technicznego budynku ujęto w paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych” a nie jak powinno być w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- usługę kominiarską dotyczącą przeglądu przewodów kominowych ujęto w paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych” a nie jak powinno być w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- naprawę zmywarki ujęto w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” a nie jak winno być w paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych”,
- dostawę i montaż wykładziny oraz zerwanie i utylizację paneli ujęto w kwocie 6.000,00 zł w paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych” i w kwocie 7.007,25 zł w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” a nie jak powinno być cała kwota w paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych”.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wydatki ponoszone na naprawę i konserwację urządzeń, usługi budowlano montażowe, usługi remontowe i konserwacyjne pomieszczeń i budynków powinny być kwalifikowane w paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych”. Natomiast wydatki związane z przeglądami różnego rodzaju urządzeń czy budynków wskazane jest ujmować w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Ponadto stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2021r. na rachunku bankowym jednostki znajdowały się środki w wysokości 23.905,57 zł, które zostały wydatkowane w różnych paragrafach, i tak na:

- zakup żywności w kwocie 548,71 zł ujęto prawidłowo w paragrafie 4220 „Zakup środków żywności”,



- zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 3.913,00 zł ujęto prawidłowo w paragrafie 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- składki ZUS w wysokości razem 15.266,00 zł ujęto prawidłowo w paragrafach 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – 2.931,33 zł, w paragrafie 4120 „Składki na Fundusz pracy” – 1.750,87 zł, w paragrafie 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 10.579,24 zł *ale również niewłaściwie w paragrafie 3020 „Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń” – 0,75 zł i niewłaściwie w paragrafie 4710 „Wpłaty na PPK...” – 3,81 zł,*
- zakup artykułów biurowych w kwocie 3.752,25 zł ujęto prawidłowo w paragrafie 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- fakturę za usługi prawne w kwocie 369,00 zł ujęto prawidłowo w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”,
- *zakup artykułów biurowych w kwocie 56,61 zł ujęto nieprawidłowo w paragrafie 4260 „Zakup energii” – 43,16 zł i nieprawidłowo w paragrafie 4270 „Zakup usług remontowych” w kwocie 13,45 zł.*

Z powyższego wynika, że w dniu 31 grudnia 2021r. dokonano wydatków na łączną kwotę 23.905,57 zł, które zostały sklasyfikowane w tych paragrafach w których jednostka posiadała wolne środki nie stosując się do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów (...),

Wydatki budżetowe jednostki muszą być zachowane w granicach planu finansowego (co zostało spełnione) ale koniecznością jest również stosowanie prawidłowej klasyfikacji wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z art. 44. ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w: ustawie budżetowej; uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego; planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad odnośnie uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (str. 15-16 protokołu kontroli). Ponadto w przypadku wyczerpania środków na danym paragrafie wydatków konieczne jest dokonanie stosownej zmiany planu finansowego dotyczącego przesunięcia środków między paragrafami. Należy pamiętać, że zmiany powinny być dokonane

przed poniesionym wydatkiem w przeciwnym razie tego typu działania mogą skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Sprawdzając prawidłowość naliczenia odpisu na ZFŚS stwierdzono, że w 2021 r. odpis zaplanowano w wysokości 50.520,00 zł z tego :

- pracownicy - 29,75 etatów \* 1.550,26 - 46.120,25 zł (zaokrąglono do kwoty 46.120,00 zł),
- emeryci i renciści - 17 osób \* 258,38 – zł, 4.392,29 zł, (zaokrąglono do kwoty 4.400,00 zł).

Łącznie na rachunek ZFŚS przelano 50.520,00 zł (kwota została zaokrąglona). Jest to o 7,46 zł więcej niż wyliczony na dzień 31.12.2021 r. odpis w wysokości 50.512,54 zł.

Na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych należy przekazać środki zgodne z równowartością dokonanych odpisów i zwiększeń, naliczonych na dany rok kalendarzowy o których mowa w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 r. Ponadto powinny one 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 jedynie w systemie podatkowym, gdzie zasadę zaokrąglania do pełnego złotego stosuje się do podstaw opodatkowania, kwot podatków, odsetek za zwłokę, opłat prolongacyjnych, oprocentowania nadpłat oraz wynagrodzenia przysługującego płatnikom i inkasentom (art. 63 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa).

Wobec braku korelacji odpisu na ZFŚS z podatkami nie ma podstaw do dokonania naliczenia i przekazania odpisu w zaokrągleniu do pełnego złotego. 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.

Zgodnie z ustawą o ZFŚS w ramach odpisów fakultatywnych pracodawca może zwiększyć odpis podstawowy o:

- 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności,
- 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdego emeryta i rencistę, w tym ze zlikwidowanych zakładów pracy, nad którymi pracodawca sprawuje socjalną opiekę,
- 7,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego na każdą osobę zatrudnioną, pod warunkiem, że kwota ta zostanie w całości przeznaczona z odpisu podstawowego na utworzenie zakładowego żłobka lub klubu dziecięcego.



Powyższe odpisy są dobrowolne a wskazane są w art. 5 ustawy o ZFŚS. Poza tym przepisem pracodawca może skorzystać z art. 7 ustawy o ZFŚS ( str. 20-21 protokołu kontroli).

Badając obroty bezgotówkowe w oparciu o wyciągi bankowe stwierdzono, że niewłaściwie ewidencjonowano wpłaty za pobyt i żywienie dzieci w sytuacjach kiedy należał się rodzicom zwrot z tytułu nieobecności dzieci.

Ewidencja księgowa w przypadku gdy rodzice wpłacali kwotę pomniejszoną o odpisy przebiegała następująco, np.:

- wpływ na konto zgodnie z wyciągiem bankowym nr 0052/2021 za okres 20.04.2021r. wyniósł 330,41 zł w tym była opłata stała i za żywienie. Główna księgowa dokonała zapisu Wn konto 130-01 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma konto 221-01 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” paragraf 0690 „ Wpływy z różnych opłat” w kwocie 414,91 zł oraz z minusem Wn konto 130-01 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma konto 221/01 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 84,50 zł paragraf 0830 „Wpływy z usług”,
- zwrot nadpłaty na konto rodzica zapis z minusem Wn 130-01 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 141-01 „Środki pieniężne w drodze” w kwocie 9,00 zł.

Jak wynika z wyciągu bankowego na konto żłobka wpłynęła kwota 330,41 zł natomiast główna księgowa zaewidencjonowała wpływ po stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w wysokości 414,91 zł, który wynikał z przypisu należności oraz dokonała księgowania na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z minusem po stronie Wn kwoty 84,50 zł, która dotyczyła zmniejszeń należności z tytułu odpłatności.

Powyższy sposób ewidencjonowania narusza przepisy Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( Dz. U. z 2020r. poz. 342) w myśl których zapisy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Musi więc zachodzić pełna zgodność między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach.

Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów ( str. 27-28 protokołu kontroli).

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 o finansach publicznych. (Dz. U. z 2021r., poz.305 ze zm.).

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do obowiązków głównego księgowego jednostki. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy 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 1994r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2021r. poz. 217 ze zm.).

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości **polecam** Pani:

1. Przestrzegać obowiązujących przepisów w zakresie klasyfikowania wydatków budżetowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (j.t. Dz. U. z 2022r. poz. 513).  
W przypadku gdy na koniec roku budżetowego na rachunku bankowym wydatków budżetowych pozostają środki, których nie można wydatkować zgodnie z planem finansowym należy dokonać likwidacji konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” poprzez zwrotu tych środków do organu prowadzącego.
2. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczać i przekazywać zgodnie z równowartością dokonanych odpisów i zwiększeń, naliczonych na dany rok kalendarzowy według zasad określonych w art. 5 ustawy o ZFŚS (j.t. z 2022r. poz. 923).
3. Wpłaty z tytułu odpłatności za pobyt i wyżywienie dzieci ewidencjonować zgodnie z wyciągiem bankowym a w przypadku zwrotów stosować techniczny zapis ujemny zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( Dz. U. z 2020r. poz. 342).

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**

*Anna Kulikowska*

*07.07.2022r.*

**DYREKTOR  
BIURA KONTROLI**

*Malgorzata Serafin*

*07.07.2022r.*

**SEKRETARZ MIASTA**

*Krzysztof Marek Karpieszuk*

*11.07.2022*

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Anna Kulikowska tel. 85 869 7449