

10

e/e



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.10.2022

WPLYNEŁO
URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU
Kancelaria Ogólna (9)

Dnia **2022 -07- 13**

Załącznik(ów) szt.

Białystok, 11 lipca 2022 r.

URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU
KANCELARIA OGÓLNA

Dnia **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”,