

## **PROTOKÓŁ**

kontroli przeprowadzonej w Żłobku Miejskim „Maja” w Inowrocławiu przy ul. Krzywińskiego 18 przez pracowników Zespołu Kontroli Finansowej Urzędu Miasta Inowrocławia:

- inspektora Małgorzatę Gruszecką,
- podinspektora Katarzynę Góralską.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 07.11.2022 r. do dnia 28.11.2022 r.

### **Podstawa kontroli:**

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr WOA.-I.0052.771.2022 wydane w oparciu o § 47 ust. 3 i § 52 załącznika do zarządzenia nr 109/2022 Prezydenta Miasta Inowrocławia z dnia 28 czerwca 2022r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Inowrocławia.

### **Zakres kontroli:**

Kontrola problemowa w zakresie:

- wydatków poniesionych w 2021 roku,
- ocena funkcjonowania kontroli zarządczej.

### **Ustalenia ogólne:**

1. Działalność Żłobka Miejskiego „Maja” oparta jest na statucie.
2. Żłobek jest jednostką budżetową.
3. Działalność finansową regulują przepisy zawarte w ustawie o finansach publicznych. Księgowość prowadzona jest systemem komputerowym na podstawie zakładowego planu kont.
4. Organem prowadzącym Żłobek jest Miasto Inowrocław.

5. Placówka usytuowana jest w budynku przy ul. Józefa Krzymińskiego 18 oraz przy ul. Władysława Łokietka 12 (filia).
6. Dyrektorem Żłobka jest Pani Julianna Hulisz zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.04.2019 r.
7. Główną księgową Żłobka jest Pani (...) zatrudniona na tym stanowisku od 17 marca 2015 roku.

## **USTALENIA SZCZEGÓŁOWE :**

### **I. Kontrola wydatków roku 2021**

Kontrola wydatków żłobka w roku 2021 miała na celu zbadanie faktycznie poniesionych wydatków na działalność podstawową żłobka oraz wydatków konta Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o :

- a) wydruki wyciągów bankowych wygenerowane elektronicznie – dot. konta podstawowego Żłobka z 2021 roku w ilości 233 sztuki,
- b) wydruki wyciągów bankowych wygenerowane elektronicznie – dot. konta ZFŚS Żłobka z 2021 roku w ilości 31 sztuk,
- c) dokumentację źródłową,
- d) sprawozdania Rb- 27S oraz Rb-28S za 2021 rok.

Sprawdzając dokumentację źródłową zwracano szczególną uwagę na:

- prawidłowe klasyfikowanie paragrafowe kosztów,
- celowość wydatków,
- gospodarność i legalność,
- stosowanie procedur kontroli zarządczej.

Ogółem sprawdzono 100 % wydatków roku 2021.

### **A. KONTO PODSTAWOWE ŻŁOBKA**

1. W 2021 roku na ww. konto bankowe złobka tytułem uruchomienia środków wpłynęła kwota 3.169.159,00 zł, którą wydatkowano na:
  - a) wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi w ogólnej kwocie 2.513.198,82 zł, w tym:
    - § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników 2.001.138,96 zł,
    - § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne 122.094,21 zł,
    - § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne 346.259,02 zł,
    - § 4120 – składki na Fundusz Pracy 39.106,63 zł,
    - § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe 4.600,00 zł
  - b) przelew na konto ZFŚS należnego odpisu § 4440 – 64.904,00 zł
  - c) zapłatę za faktury  
(§ 3020, 4210, 4220, 4230, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4390, 4430, 4700, 6050) 581.754,63 zł.

Różnicę w kwocie 9.301,55 zł pomiędzy wpływem na konto bankowe w wysokości 3.169.159,00 zł, a wydatkami z konta w wysokości 3.159.857,45 zł stanowi zwrot w dniu 31 grudnia 2021 roku (wyciąg bankowy nr 233) środków do Urzędu Miasta z tytułu zerowania konta.

2. W sprawozdaniu rocznym RB-28S – dział 855 – Rodzina, rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano wydatki na ogólną kwotę 3.159.857,45 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości dotyczące ZUS:

- W badanym okresie trzykrotnie złożono deklaracje po obowiązującym terminie. Zgodnie z art. 46 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, płatnik składek jest zobowiązany do obliczenia, potrącenia z dochodów ubezpieczonych, rozliczenia oraz opłacenia należnych składek za każdy miesiąc kalendarzowy. Art. 47 ust. 1 w/w ustawy nakłada na płatnika obowiązek złożenia deklaracji w terminie do 5 dnia następnego miesiąca. Pouczono pracownika o obowiązkach wynikających z ustawy i zobowiązano do ich przestrzegania.

- W miesiącu maju jednostka dokonała korekty dokumentów rozliczeniowych za styczeń i marzec badanego roku.

Po przesłaniu do ZUS dokumentów rozliczeniowych korygujących, płatnik winien był dopłacić kwotę 3 528,59 zł. *(Nienależnie opłacone składki podlegają zaliczeniu przez ZUS z urzędu na poczet zaległych lub bieżących składek, a w razie ich braku - na poczet przyszłych składek. Niedopłata składek ZUS powinna zostać uregulowana wraz z odsetkami za zwłokę.)* Niedopłata nie została uregulowana w wysokości wynikającej z przesłanych deklaracji, a w kwocie zaniżonej tj. 291,35 zł. W lipcu Żłobek otrzymał wezwanie do zapłaty zadłużenia w podstawowej wysokości 2 693,08 zł (na poczet zadłużenia zaliczono nadpłatę z lat ubiegłych) bez naliczonych odsetek za zwłokę. Należność uregulowano w dniu 12 lipca. Z wyjaśnień udzielonych przez główną księgową wynika, że nie zaksięgowała w ciężar kosztów korekty w pełnej wysokości, a jedynie jej część oraz nie zweryfikowała na Platformie Usług Elektronicznych (PUE) sald korygowanego okresu. Błąd został ujawniony dopiero w momencie otrzymania zawiadomienia z ZUS.

Po odebraniu wyjaśnień, pouczonego pracownika o konieczności comiesięcznej weryfikacji kosztów z wydatkami z wykorzystaniem dostępnych narzędzi kontroli (zestawienia z systemu płac, PUE).

3. Ponadto Żłobek osiągnął dochody w ogólnej kwocie 359.348,04 zł, w tym:

- § 0830 – wpływy z usług (wyżywienie) 85.759,20 zł,
- § 0920 – pozostałe odsetki (od nieterminowych wpłat) 45,12 zł,
- § 0940 – wpływ z rozliczeń/zwrotu nadpłat z lat ubiegłych – 1.300,00 zł,
- § 0950 - odszkodowanie 1.523,47 zł,
- § 0970 – wpływy z różnych dochodów 270.720,25 zł :
  - czesne 270.271,25 zł,
  - z tytułu płatnika składek 449,00 zł.

Ww. dochody zostały przekazane do Urzędu Miasta w pełnej wysokości i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

## **B. KONTO ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH**

1. W 2021 roku na ww. konto bankowe Żłobka wpłynęły następujące środki w ogólnej kwocie 104.313,42 zł, w tym:
  - a) odpis ( po zmianach) 64.904,00 zł,
  - b) odsetki bankowe 8,42 zł,
  - c) spłacone pożyczki mieszkaniowe wraz z odsetkami 39.401,00 zł.Konto bankowe ZFŚS wykazywało saldo początkowe w wysokości 309,60 zł.
2. W 2021 roku z ww. konta bankowego poniesiono faktyczne wydatki w ogólnej kwocie 103.840,00 zł w tym:
  - a) udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe w kwocie 40.000,00 zł,
  - b) wypłaty świadczeń w ogólnej kwocie 62.840,00 zł w tym:
    - pomoc socjalna na Wielkanoc 35.120,00 zł,
    - pomoc socjalna na Boże Narodzenie 27.720,00 zł,
  - c) zapomogi losowe 1.000,00 zł.
3. Rozliczenie konta ZFŚS za 2021 rok :
  - a) saldo początkowe + 309,60 zł,
  - b) wpływy na konto w 2021 r. + 104.313,42 zł,
  - c) wydatki w roku 2021 r. - 103.840,00 zł,
  - d) saldo bankowe na dzień 31.12.2021 r + 783,02 zł,i jest zgodne z wyciągiem bankowym nr 31 z dnia 31.12.2021 r.

## **II. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej**

1. Zgodnie z treścią art.68 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późniejszymi zmianami), kontrolę zarządczą stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Celem kontroli zarządczej (art. 68 ust. 2 Ustawy o finansach publicznych) jest zapewnienie w szczególności:
  - a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
  - b) skuteczności i efektywności działania,
  - c) wiarygodności sprawozdań,
  - d) ochrony zasobów,

- e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
  - f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
  - g) zarządzania ryzykiem.
3. Stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 pkt 3 Ustawy o finansach publicznych zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.
  4. Dyrektor Żłobka „Maja” złożyła oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2021 rok.
  5. Ponadto sprawdzono funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i stwierdzono, że w 2021 roku dyrektor Żłobka przeprowadziła 19 kontroli podległych pracowników w zakresie magazynów oraz prowadzenia dokumentacji.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole omówione zostały z Dyrektorem jednostki kontrolowanej na naradzie pokontrolnej w dniu 05.12.2022 r.

Poinformowano o prawie zgłoszenia zastrzeżeń co do treści protokołu w terminie 7 dni od dnia zapoznania się z protokołem kontroli.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole Dyrektor nie wniósł zastrzeżeń.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli zewnętrznych pod pozycją nr 3.

Inowrocław, dnia 05.12.2022 r.

Przeprowadzający kontrolę:

/ - / M. Gruszecka

/ - / K. Góralska

Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

/ - / J. Hulisz