

Protokół kontroli
w Przedszkolu Nr 9 Leśna Polana
Ul. Kazanowskiego 2A, 17-100 Bielsk Podlaski

Zakres kontroli: Kontrola (wybranych) wydatków dokonanych w 2022 roku pod kątem ich zgodności z przyjętym planem finansowym.

Termin kontroli: 18.12.2023 r. – 29.12.2023 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w brzmieniu obowiązującym w okresie kontroli, tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn.zm.),
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1718),
3. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372, z późn. zm.);
4. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz.217 z późn.zm.).

Kontrola została przeprowadzona przez Bożenę Łuba - Kondratiuk - Kierownika Referatu Nadzoru i Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski, na podstawie upoważnienia nr 112/2023 z dnia 8.12.2023 r.

I. Ustalenia ogólne.

Przedszkole Nr 9 Leśna Polana w Bielsku Podlaskim, zwane dalej „Przedszkolem” funkcjonuje od 2010 roku (zgodnie z Zaświadczeniem GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 17.12.2010 r.). Jest jednostką budżetową, prowadzoną przez Miasto Bielsk Podlaski, działającą na podstawie:

- Ustawy Prawo Oświatowe z dnia 14 grudnia 2016 r. i aktów wykonawczych do tej ustawy oraz
- Statutu Przedszkola, wprowadzonego w życie z dniem 1 grudnia 2017 r. na mocy *Uchwały nr 1/11/2017 Rady Pedagogicznej Przedszkola nr 9 Leśna Polana w Bielsku Podlaskim z dnia 30.11.2017 r. w sprawie statutu przedszkola.*

Nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Podlaski Kurator Oświaty.

Przedszkole realizuje cele i zadania określone m.in. w ww. aktach prawnych, przepisach dotyczących podstawy programowej wychowania przedszkolnego, Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej oraz Konwencji o Prawach Dziecka.

Przedszkole prowadzi działalność finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych, wynikających z ustawy o finansach publicznych; podstawą gospodarki finansowej placówki jest Plan dochodów i wydatków jednostki, zwany planem finansowym.

Funkcję Dyrektora Przedszkola pełni - do chwili obecnej Pani Elżbieta Nielipińska, powołana na to stanowisko Zarządzeniem nr 422/21 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 15 lipca 2021 r. *w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska dyrektora Przedszkola nr 9 Leśna Polana w Bielsku Podlaskim.*

Sprawy finansowo-księgowe Przedszkola prowadzi Główna księgowa - zatrudniona w placówce na podstawie umowy o pracę od dnia 01.04.2020 r.

Czynności kontrolne prowadzono w siedzibie Przedszkola oraz w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski, na podstawie kserokopii dokumentów związanych z zakresem kontroli, przekazanych przez Główną księgową dnia 20.12.2023 r.

Wyjaśnień w zakresie prowadzonej kontroli udzielały: Dyrektora Przedszkola oraz Główna księgowa.

II. Ustalenia szczegółowe

1. Organizacja pracy, przedmiot i zakres działania kontrolowanej placówki

Zgodnie ze Statutem, Przedszkole zapewnia w szczególności:

- bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie podstawy programowej w oparciu o program wychowania przedszkolnego,
- rekrutację dzieci w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
- zatrudnianie nauczycieli o określonych przepisami kwalifikacjach,
- opiekę, wychowanie i nauczanie odpowiednio do wieku i potrzeb dziecka
- wspomaganie rodziny w jej wychowawczej roli itp.

Ponadto, w ramach działań wychowawczo-dydaktycznych i opiekuńczych:

- Przedszkole zapewnia dziecku pełny rozwój umysłowy, moralno-społeczny, emocjonalny oraz fizyczny, organizuje zajęcia dodatkowe, uwzględniając potrzeby i możliwości rozwojowe dziecka, udziela pomocy psychologiczno-pedagogicznej (i logopedycznej), skierowanej do dziecka i rodziców tego potrzebujących.

Przedszkole funkcjonuje przez cały rok szkolny oraz jeden miesiąc wakacji w tym roku szkolnym, w którym jest w placówce planowany dyżur wakacyjny. Przerwa wakacyjna jest ustalana przez organ prowadzący w porozumieniu z Dyrektorem przedszkola, na wniosek Dyrektora i rady rodziców. Podstawową jednostką organizacyjną Przedszkola jest oddział złożony z nie więcej niż 25 dzieci w zbliżonym wieku, z uwzględnieniem ich potrzeb, zainteresowań i uzdolnień.

Działalność Przedszkola jest finansowana z budżetu Miasta Bielsk Podlaski oraz przez rodziców, w formie comiesięcznej odpłatności za pobyt dziecka w Przedszkolu. Świadczenia Przedszkola są nieodpłatne w zakresie realizacji podstawy programowej wychowania przedszkolnego, natomiast zasady odpłatności za pobyt dziecka w czasie przekraczającym czas bezpłatnych zajęć, w tym opłatę za wyżywienie reguluje Uchwała Rady Miasta Bielsk Podlaski, dotycząca wysokości opłat za przedszkola.

Zgodnie z zapisami Statutu (str. nr 22-25 Statutu) Dyrektor Przedszkola kieruje bieżącą działalnością placówki i reprezentuje ją na zewnątrz, jest kierownikiem zakładu pracy dla zatrudnionych nauczycieli, pracowników obsługi i administracji.

W zakresie prowadzenia gospodarki finansowej Przedszkola, do zadań Dyrektora należy m.in. opracowywanie projektu planu finansowego placówki, dysponowanie środkami finansowymi przedszkola i ponoszenie odpowiedzialności za ich prawidłowe wykorzystanie, sprawowanie nadzoru nad działalnością administracyjną i gospodarczą placówki.

2. Zasady prowadzenia gospodarki finansowo-księgowej Przedszkola

Ogólne zasady prowadzenia gospodarki finansowo-księgowej (oraz materiałowej) uregulowano m.in. Zarządzeniem Nr 7/2019 Dyrektora Przedszkola Nr 9 Leśna Polana w Bielsku Podlaskim z dnia 27 grudnia 2019 r. (obowiązującym od dnia 15.05.2019 r.) w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu Nr 9 Leśna Polana w Bielsku Podlaskim, którego integralną część stanowią załączniki od numeru 1 do 11. Powyższym Zarządzeniem (z uwzględnieniem późniejszych zmian) wprowadzono:

1. ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - zał. nr 1 do Zarządzenia, w których określono m. in. rok obrotowy, okresy sprawozdawcze, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: elementy ksiąg rachunkowych (dzienniki, księga główna, księgi pomocnicze, stanowiące zapisy uszczegółowiające dla wybranych kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych), sposób księgowania na kontach analitycznych i syntetycznych, sposób prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej zrealizowanych dochodów i wydatków oraz metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.
2. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego - zał. nr 2 do Zarządzenia,
3. wykaz kont dla jednostki budżetowej (plan kont Przedszkola) - zał. nr 3 do Zarządzenia

4. System służący ochronie danych jednostce - zał. nr 4 do Zarządzenia
5. instrukcję w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku przedszkola - zał. nr 5 do Zarządzenia
6. instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej w przedszkolu - zał. nr 6 do Zarządzenia
7. Instrukcję obiegu i kontroli finansowo-księgowych w przedszkolu – za Nr 7 zał. do Zarządzenia,
8. Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania - zał. nr 8 do Zarządzenia,
9. wykaz systemów komputerowych wprowadzonych do użytkowania w przedszkolu - zał. nr 9 do Zarządzenia,
10. wzory pieczęci umieszczanych na dokumentach księgowych - zał. nr 10 do Zarządzenia,
11. instrukcję w sprawie gospodarki magazynowej - zał. nr 11 do Zarządzenia

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Przedszkola, przy użyciu programu ProgMan Finanse DDJ, uwzględniającego specyfikę rachunkowości oraz wykorzystującego klasyfikację dochodów i wydatków środków publicznych. Program ten składa się z kartotek: jednostki, kontrahenci, konta, karta wydatków i dochodów (paragrafy), dokumenty, przelewy, wydruki.

Ewidencja kosztów w ciągu miesiąca prowadzona jest pod datą opłacenia dowodu księgowego, tj. dokonania wydatku z danego tytułu oraz pod datą ostatniego dnia miesiąca kończącego okres sprawozdawczy. Do ewidencji kosztów i ich rozliczenia służą konta zespołu 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie". Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych itp. Ewidencja rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym związanych z nimi zaliczek oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych itp. prowadzona jest na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”). Ewidencję szczegółową tego konta prowadzi się według poszczególnych kontrahentów.

Do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym służy konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w tym z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym - konto 130 - 01 *Wydatki* - Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 7/2023 Dyrektora Przedszkola Nr 9 Leśna Polana w Bielsku Podlaskim z dnia 9.10.2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości, zawartych w Zarządzeniu Nr 7/2019 z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Przedszkolu nr 9 Leśna Polana w Bielsku Podlaskim.

Prawne zaangażowanie wydatków ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego księguje się na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego".

Kontrolę realizacji wydatków budżetowych w 2022 r. przeprowadzono w oparciu o następującą dokumentację:

- unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- plan finansowy wydatków budżetowych na rok 2022,
- zmiany do planu finansowego dochodów i wydatków wprowadzone zarówno na podstawie uchwał Rady Miasta Bielsk Podlaski, jak i zarządzeń Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski,
- sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych na za okres 01.01-31.12.2022 r., sprawozdanie RB-28S za okres wskazany w protokole kontroli,
- dokumenty źródłowe, tj. dowody księgowe za okres objęty kontrolą oraz wyciągi bankowe potwierdzające dokonane w 2022 r. wydatki (wybrane losowo),
- dokumenty księgowe w formie wydruków komputerowych dotyczących konta „201” - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, o nazwie *Analityka kont (wg dokumentów)*, przedstawiające ujęcie w danym dniu określonego wydatku, wynikającego z przedłożonej do kontroli faktury (wybrane losowo),
- ewidencję dla wybranych paragrafów analitycznych, wskazującą: plan, wydatki danego okresu oraz pozostałą do wykorzystania w danym paragrafie kwotę środków finansowych (terminy wybrane losowo).

Podczas czynności kontrolnych korzystano też z dokumentacji znajdującej się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski, w tym z:

- informacji Burmistrza Miasta z dnia 12.01.2022 r. (nr pisma: Fn.3040.8.2022) o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków jednostki oraz o kwotach dochodów i wydatków wydzielonego rachunku – art. 223 ustawy o finansach publicznych, dalej „u.f.p.” – przyjętych uchwałą nr XLIV/337/21 Rady Miasta Bielsk Podlaski w sprawie uchwalenia budżetu miasta Bielsk Podlaski na 2022 r. i załącznika nr 1 – dochody oraz załącznika nr 2 – wydatki,
- przedłożonego przez Przedszkole, zgodnie z pismem nr P9 0071/4/2022 z dnia 20.01.2022 r., *Planu finansowego na 2022 rok – dochody bieżące na 2022 r., Planu finansowego na 2022 rok – wydatki bieżące, planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów na 2022 rok,*
- wniosków Przedszkola, dotyczących dokonania zmian w planie finansowym.

III. Realizacja wydatków ujętych w paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz ich zgodność z planem finansowym Przedszkola na rok 2022.

1. Struktura wydatków – plan i wykonanie.

Łączna, ostateczna kwota planowanych na rok 2022 wydatków (zgodnie z ww. dokumentami) wynosiła 2.438.544,00 zł.

Ze złożonego sprawozdania budżetowego i prowadzonej ewidencji księgowej wynika, że faktyczne wydatki Przedszkola poniesione w okresie 1 stycznia - 31 grudnia 2022 r. wyniosły 2.663.595,48 zł.

Wykazany w sprawozdaniu stan zobowiązań na koniec 2022 r. w dziale 801 *Oświata i wychowanie* na ogólną kwotę 167.848,93 zł wynikał z tytułu przysługującego pracownikom samorządowym za rok 2022 (wypłacanego w ciągu 3 pierwszych miesięcy roku następnego) dodatkowego wynagrodzenia rocznego (kwota 159.949,49 zł) oraz zakupu energii elektrycznej i ciepłej (kwota 7.899,44 zł).

Biorąc pod uwagę dowody księgowe, wydruki z ksiąg rachunkowych, *Plan finansowy na 2022 r. – wydatki bieżące*, sprawozdanie budżetowe, tj. *RB-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022*, dokonano zestawienia wydatków zakwalifikowanych do działu 801 *Oświata i wychowanie* oraz rozdziałów, wskazanych w poniższej tabeli nr 1:

Nazwa rozdziału	Plan w zł	Plan w zł - po zmianach wg RB -28S	Wydatki wykonane w zł
80104 – Przedszkola	2.067.792,00	2.291.022,00	2.266.162,89
80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	8.442,00 zł	8.441,50	8.441,50
80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	348.594,00 zł	340.710,00	338.519,83
80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszk. w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	-	10.096,00	9.755,26
80195 – Pozostała działalność	13.716,00 zł.	13.716,00 zł.	13.716,00 zł.
Razem:	2.438.544,00	2.663.986,00	2.663.595,48

2. Analiza finansowo-księgowa dowodów księgowych, dokumentujących poniesione wydatki pod kątem wymagań formalnych, opisanych w ustawie o rachunkowości.

Ze względu na dużą ilość dowodów księgowych, kontrolę wydatków przeprowadzono metodą wrywkową. Zweryfikowano ok. 5% losowo wybranych wydatków (ponad 30 dowodów księgowych), dokonanych w roku 2022 w poszczególnych paragrafach, w rozdziale 80104 - Przedszkola, 80146 - Dookształcanie i doskonalenie nauczycieli oraz 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne. Kserokopie tych dokumentów znajdują się w aktach sprawy.

Zestawienie objętych kontrolą dowodów księgowych, zawiera tabela nr 2:

Lp.	Rozdział wydatków i środków Paragraf wydatków i środków	Nr dokumentu księgowego	Data dokumentu	Kwota brutto
80104 - Przedszkola				
1	§4010 - wynagrodzenie osobowe pracowników (Nagroda dyrektora)	Lp.57/2022 - UP nie nauczyciele, Lp.59/2022 - UP nienauczyciele	12.10.2022	3.688,00 150,00
2	§4010 - wynagrodzenie osobowe nauczycieli (Nagroda dyrektora)	Lp.56/2022 - UP - nauczyciele;	12.10.2022	7.335,00
3	§4210 - zakup materiałów	F2335/2022	14.12.2022	2.039,10
4				
5	§4210 -	FVA/PR/56/22	01.01.2022	376,90
6		F/000128/BP/22	25.01.2022	646,13
7		A01118/2022	28.09.2022	189,08
8	4210/4300 ((zakup usług pozostałych)	2015/10/2022	26.10.2022	728,16 (4210) 31,98 (4300)
9		FA/1507/12/2022	21.12.2022	307,80
10		526/452/2022	19.12.2022	320,00
11	4210/4300 ((zakup usług pozostałych)	2436/12/2022	22.12.2022	7.235,84 (4210) 172,20 (4300)
12	4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	02/07/2022	15.07.2022	240,90
13		357/452/2022	04.10.2022	1200,00
14	4260 - zakup energii	00013/22/EC	01.02.2022	10861,70
15		20/2924/144W/FK/2022	05.12.2022	957,37
16	4260/4300 (zakup usług pozostałych)	3167/2022	09.09.2022	257,26 (4260) 401,66 (4300)
17	4270 - zakup usług remontowych	2/2022	16.08.2022	13.570,00
18		1/2022	27.07.2022	14.000,00
19		1160/2022	27.07.2022	430,00
20		2240/2022	15.12.2022	184,44
21	4280 - zakup usług zdrowotnych	63/X	27.10.2022	280,00
22		02/07/2022	15.07.2022	240,90
23	4300 - zakup usług pozostałych 4300/4210	124/2022	09.08.2022	164,33 (4210) 295,20 (4300)
24		F146/2022	21.06.2022	600,00
25		KR/2022/0004	02.02.2022	702,09
26		C1P11880787/2202/00059	09.03.2022	1.140,04
27		10/M/2022	21.02.2022	600,00
28		14/2022	24.05.2022	900,00
29		F/2022/04/001226	13.04.2022	1.089,00
30		R-0093/8/2022	31.08.2022	330,00
31		81/10/2022	10.10.2022	147,60

32		2022/SF/001899	30.09.2022	159,84
33	4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	F0052542633/008/22	01.08.2022	137,07
80146 – Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli				
34	4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2/10/2022	17.10.2022	2.240,00
80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne				
35	§4010- wynagrodzenie osobowe pracowników (Nagroda dyrektora)	Lp.58/2022 nienauczyciele	UP 12.10.2022	2.653,00

Ustalono, że objęte kontrolą dowody księgowe, dokumentujące wydatki Przedszkola poniesione w roku 2022, zawierają określone dane (elementy obowiązkowe dowodów księgowych) niezbędne do odzwierciedlenia dokonanej operacji gospodarczej, wymagane obowiązującymi przepisami prawa, tj. art. 21 ustawy o rachunkowości, w tym:

- wskazania w zakresie nazwy i adresu Przedszkola jako odbiorcy towarów/usług,
- informacje o kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym i pod względem formalno – rachunkowym oraz o sprawdzeniu zgodności wydatku z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo zamówień Publicznych; na dokumentach zamieszczano opis operacji gospodarczej, dokonany przez Dyrektora szkoły wraz z podpisem, wskazujący na związek dokonanego wydatku publicznego z podstawową działalnością przedszkola, co jest zgodne z zapisami Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Przedszkolu, stanowiącej Załącznik nr 7 do polityki rachunkowości (cz. III. Kontrola dokumentów księgowych, pkt 2.5),
- informacje o sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji), uwzględniające klasyfikację paragrafów wydatków, określoną w przepisach o szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a także podpisy osób odpowiedzialnych za ww. wskazania,
- numery pozycji księgowych, pod którymi dokumenty te zostały zaksięgowane

Ponadto, skontrolowane dowody księgowe zostały opatrzone pieczęcią zawierającą datę wpływu tych dokumentów.

Wszystkie skontrolowane dowody księgowe, odzwierciedlające dokonane wydatki zostały opłacane przelewem, z rachunku bankowego Przedszkola; do przedłożonych dowodów księgowych zostały dopięte wygenerowane elektronicznie dokumenty, stanowiące potwierdzenia dokonanych transakcji (płatności).

Podczas analizy ww. dokumentów stwierdzono rozbieżność między szczegółowością symbolu konta analitycznego 130 - 01 *Wydatki*, służącego do ujmowania wydatków budżetowych objętych planem finansowym, wynikającym z przyjętego do stosowania planu kont Przedszkola, a symbolem tego konta wskazywanym na wydrukach, zawierających księgowania wydatków na kontach analitycznych, gdzie wskazywano symbol: 130-10-01,

Sprawę tę, Główna księgowa jednostki wyjaśniała przeoczeniem i w trakcie kontroli oraz sporządzania niniejszego protokołu kontroli, dokonała korekty ww. danych w zapisach polityki rachunkowości - (Zarządzenie nr 13 Dyrektora Przedszkola nr 9 Leśna Polana w Bielsku Podlaskim z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zasad polityki rachunkowości, Załącznik nr 3) i w programie komputerowym, w którym prowadzone są księgi rachunkowe Przedszkola.

Czynności kontrolne potwierdziły terminowe regulowanie płatności z tytułu dokonywanych wydatków, związanych z działalnością Przedszkola, tj. zgodnie z terminami wynikającymi z treści objętych kontrolą dowodów księgowych.

3. Dokonywane wydatki i ich ewidencja księgowa oraz zmiany w planie finansowym.

Sprawdzono przestrzeganie przez Przedszkole sformalizowanych procedur wydatkowania środków publicznych, tj. dokonywania wydatków pod kątem stosowania zasad gospodarki finansowej, obowiązujących przy wykonywaniu budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Metodą próby losowej:

- zweryfikowano wysokość i cele wydatkowanych środków, ustalonych w planie finansowym (art. 52 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dalej „u.f.p.”), stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych i wyznaczającym zakres upoważnienia do wydatkowania środków (tj. wskazującym cele oraz limity środków),

- sprawdzono również dokonane przez Przedszkole w roku 2022 wydatkowanie pod kątem przestrzegania przepisów art. 44 u.f.p. stanowiącego, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:

- 1) ustawie budżetowej
- 2) uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego
- 3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych

oraz

- zgodności z art. 254 pkt. 3 u.f.p. – według którego dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

3.1 Wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników i nauczycieli zatrudnionych w roku 2022 w Przedszkolu (§4010 i §4790).

W zakresie wydatków dotyczących wynagrodzeń pracowników i nauczycieli zatrudnionych w Przedszkolu w roku 2022, wrywkowo sprawdzono zgodność wypłaconych w ww. okresie nagród dyrektora z zasadami ich przyznawania, wynikającymi z funkcjonujących wówczas w jednostce, wewnętrznych regulaminów udzielania takich świadczeń pracownikom niebędącym nauczycielami oraz z przepisów, które regulowały szczegółowe zasady *przyznawania nagród nauczycielom (oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa)*, a także z danymi, wynikającymi z planu finansowego jednostki na 2022 r.

Podczas kontroli ustalono, że pismem z dnia 12.10.2022 r. zostały przyznane nagrody Dyrektora z okazji Dnia Edukacji Narodowej 3 nauczycielom za osiągnięcia w pracy dydaktyczno-wychowawczej oraz 11 pracownikom administracyjno-obługowym i 5 pracownikom, zatrudnionym na stanowiskach: intendent, kucharz i pomoce kuchenne, za osiągnięcia w pracy zawodowej. Łączna kwota nagród nauczycieli wyniosła 7.335, 00 zł, a pozostałych pracowników – 6.491,00 zł (3.838,00 zł + 2.653,00 zł).

Z posiadanej przez Przedszkole dokumentacji wynika, że zasady i tryb przyznawania nagród w jednostce zostały uregulowane w Załączniku nr 1 do Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych w Przedszkolu Nr 9 Leśna Polana w Bielsku Podlaskim z dnia 15.12.2017 r. oraz – w przypadku nauczycieli - w Regulaminie wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach i szkołach prowadzonych przez Miasto Bielsk, ustalonym na mocy - obowiązującej wówczas - *Uchwały Nr LIV/128/19 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli przedszkoli i szkół prowadzonych przez Miasto Bielsk Podlaski, stanowiącym załącznik to tej uchwały.*

Na podstawie ww. dokumentacji oraz list płac, dotyczących przyznanych w październiku 2022 r. nagród dyrektora stwierdzono, że:

- nagrody nauczycieli zostały wypłacone zgodnie z zapisami Rozdziału 7. *Nagrody ze specjalnego funduszu nagród*, natomiast pracownikom administracyjno-obługowym – zgodnie z zapisami Rozdziału 5. *Nagrody uznaniowe*, ww. regulaminów wynagradzania,

- wysokość nagród przyznanych nauczycielom i pracownikom administracyjno-obługowym, wynikająca z treści pisma: *Nagrody Dyrektora* z dnia 12.10.2022 r. jest zgodna kwotowo z danymi wynikającymi z list płac o numerach: *Lp.56/2022 – UP – nauczyciele; Lp.57/2022 – UP nie nauczyciele, Lp.58/2022 – UP nienauczyciele i Lp.59/2022 – UP nienauczyciele* - data wypłaty 14.10.2022, data zatwierdzenia list – 12.10.2022 r.,

- łączne kwoty nagród nauczycieli i ww. pracowników są zgodne kwotowo z danymi zawartymi w tym zakresie w Planie finansowym (wydatków) jednostki na rok 2022, odpowiednio: w Rozdziale 80104 (Przedszkola) §4790 – Wynagrodzenia osobowe nauczycieli, w Rozdziale 80104 §4010 Wynagrodzenie osobowe pracowników (administracyjno- obługowych) oraz w Rozdziale 80148 (Stołówki szkolne i przedszkolne) §4010 – Wynagrodzenie osobowe pracowników,

- kwoty nagród zostały przydzielone wraz ze stosownym pismem gratulacyjnym, w którym uzasadniono przyznanie tego dodatkowego świadczenia. Wyrzykowa kontrola przyznanych nagród 2 nauczycieli i 2 innych pracowników (Główniej księgowej i Kucharza) potwierdziła, iż odpisy zawiadomienia o *przyznaniu nagrody* zostały złożone do akt osobowych nagrodzonych nauczycieli i ww. pracowników.

3.2. Realizacja wybranych wydatków pozapłacowych, dokonanych przez Przedszkole w roku 2022 i ich zgodność z planem finansowym jednostki.

Na podstawie dokumentacji finansowej jednostki (zgrupowanej w Urzędzie) ustalono, że wydatki Przedszkola były realizowane w roku 2022 stosownie do wysokości posiadanych środków na określonym paragrafie. W badanym okresie Przedszkole dokonywało siedmiokrotnie zmian w planie finansowym, w tym dotyczących przesunięć środków między paragrafami oraz z tytułu przyznanych dodatkowych środków finansowych (np. na remont łazienki dzieci w oddziale IV).

Zmiany planu finansowego następowały po złożeniu przez Dyrektora Przedszkola w formie pisemnej właściwego wniosku wraz z jego uzasadnieniem i w stosownym terminie, tj. przed dokonaniem planowanego wydatku.

1) Realizacja wybranych wydatków w roku 2022, z uwzględnieniem posiadanych środków na określonym paragrafie w planie finansowym, tj. według założeń planu wydatków oraz dokonanych zmian tego planu:

Rozdział 80104 - Przedszkola

- §4210 – zakup materiałów i wyposażenia, plan finansowy – 16.450,00 zł

Pismem z dnia 5.12.2022 r. nr P9 0071/55/2022 Przedszkole zwróciło się o dokonanie zmian w planie finansowym, w tym w zakresie §4210 - zakup materiałów i wyposażenia, tj. o przydzielenie środków finansowych na zakup obieraczki do ziemniaków w kwocie 7.500,00 zł, tj. zwiększenie planu o kwotę 8.660,00 zł.

Zarządzeniem 649/22 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 6 grudnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie miasta dokonano zmian w planie finansowym jednostki na 2022 r. (pismo z dnia 09.12.2022 r. nr Fn.3040.153.2022), w tym w ww. zakresie; §4210 – plan przed zmianą 16.450,00 zł, zmiana - zwiększenie o kwotę 8.660,00 zł, po zmianie 25.110,00 zł.

Wydatki:

- Dnia 22.12.2022 r. dokonano wydatku za: zakup odkurzacza, zgodnie z fakturą nr 526/452/2022 z dnia 19.12.2022 r. na kwotę 320,00 zł; zakup 2 drabin aluminiowych 7-stopniowych - zgodnie fakturą

nr FA/1507/12/2022 z dnia 21.12.2022 r. na kwotę 307,80 zł i nr FA1120/12/2022 z dnia 25.12.2022 r. na kwotę 307,80 zł. Faktury zaksięgowano dnia 22.12.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 22.12.2022 do dnia 22.12.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4210**, poz. nr 1 (wydruk z *Program finanse DDJ 11.1.3.0*, str. 1/1 z dnia 20.12.2022 r.).

- Dnia 23.12.2022 r. dokonano wydatków za: zakup obieraczki, faktura nr 2436/12/2022 z dnia 22.12.2022 r. na kwotę 7.408,04 zł, z tego w §4210 zaksięgowano kwotę 7.235,84 zł, w §4300 – kwotę 172,20 zł; za zakup szatkownicy do warzyw - faktura nr FS/2022/12/01038/0011507/12/2022 z dnia 21.12.2022 r. na kwotę 147,60 zł oraz zgodnie z fakturami: nr 0698/2022 z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 100,00 zł i nr 0699/2022 z dnia 23.12.2022 r. na kwotę 93,70 zł - za zakup materiałów do napraw. Faktury zaksięgowano dnia 23.12.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 23.12.2022 do dnia 23.12.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4210**, poz. nr 1 (wydruk z *Program finanse DDJ 11.1.3.0*, str. 1/1 z dnia 20.12.2022 r.).

- §4260 – zakup energii - plan finansowy - 90.000,00 zł

Wydatki:

- Dnia 14.02.2022 r. dokonano wydatku za energię, według faktury nr 00013/22/EC z dnia 01.02.2022 r. na kwotę 10.861,70 zł. Fakturę tę zaksięgowano dnia 14.02.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 14.02.2022 do dnia 14.02.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4260**, poz. nr 1.

- Dnia 29.03.2022 r. dokonano wydatku za energię według faktury nr C1P11880787/2202/00059 z dnia 09.03.2022 r. na kwotę 1.140,04 zł. Fakturę zaksięgowano dnia 29.03.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 29.03.2022 do dnia 29.03.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4260**, poz. nr 1.

Zarządzeniem nr 624/22 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 28.09.2022 r. w sprawie zmian w budżecie miasta, dokonano zmian w dotychczasowym planie finansowym jednostki na 2022 r. (pismo Fn.3040.54.2022 z dn. 15.06.2022 r.), w tym w zakresie §4260; plan wydatków przed zmianą - 90.000,00 zł, zmiana planu – zwiększenie o kwotę 44.000,00 zł, plan wydatków po zmianie: 134.000,00 zł.

Wydatki:

- Dnia 14.12.2022 r. dokonano wydatku za energię wg faktury nr 20/2924/144W/FK/2022 z dnia 05.12.2022 r. na kwotę 957,37 zł. Fakturę zaksięgowano dnia 14.12.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 14.12.2022 do dnia 14.12.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4260**, poz. nr 1.

- §4270 -Zakup usług remontowych, plan finansowy - 3.500,00 zł.

W piśmie z dnia 20.04.2022 r., nr dokumentu P9 0071/20/2022 Dyrektor kontrolowanej jednostki zwrócił się do organu nadzorującego z prośbą o przyznanie środków finansowych na wykonanie niezbędnego remontu łazienki dzieci w oddziale IV Przedszkola. Jako przewidywany koszt remontu wskazano kwotę 28.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 570/22 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 13.06.2022 r. w sprawie zmian w budżecie miasta, dokonano zmian – zwiększenia środków finansowych w dotychczasowym planie wydatków budżetowych jednostki na 2022 r. (pismo Fn.3040.54.2022 z dn. 15.06.2022 r.). Plan wydatków przed zmianą - 3500,00 zł, zmiana planu – zwiększenie środków w §4270 o 28.000,00 zł, plan wydatków po zmianie: 31.500,00 zł.

Wydatki:

Dnia 29.07.2022 r. dokonano wydatku remontowego w kwocie 14.430,00 zł, tj.:

- faktury nr: 1/2022 z dn. 27.07.2022 r. za remont łazienki oddz. IV, w kwocie 14.000,00 zł oraz 1160/2022 z dnia 27.07.2022 r. na kwotę 430,00 zł za dostawę i montaż okna w łazience. Faktury

zostały zaksięgowane na koncie **801-80104-4270-10 Zakup usług remontowych** dnia 29.07.2022 r. (w dacie opłacenia wydatku), zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 29.07.2022 do dnia 29.07.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4270**, poz. nr 1 (wydruk z *Program finanse DDJ 11.1.3.0*, str. 1/1 z dnia 20.12.2022 r.),

- Dnia 22.08.2022 r. dokonano wydatku remontowego w kwocie 13.570,00 zł za remont łazienki, zgodnie z fakturą nr 2/2022 z dn. 16.08.2022. Fakturę zaksięgowano dnia 22.08.2022 r. - **Zestawienie paragrafów od dnia 22.08.2022 do dnia 22.08.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4270**, poz. nr 1 (wydruk z *Program finanse DDJ 11.1.3.0*, str. 1/1 z dnia 20.12.2022 r.).

Pismem z dnia 5.12.2022 r. nr P9 0071/55/2022 Przedszkole zwróciło się o dokonanie zmian w planie finansowym, w tym w zakresie usług remontowych. W treści pisma wskazano, że zmniejszenia na poszczególnych paragrafach wynikały z powstałych oszczędności, natomiast zwiększenia – uzasadniano koniecznością wykonania badań i szkoleń nowych pracowników, opłatą wyższych faktur za: materiały, ścieki, śmieci, aktualizacje programów spowodowanych drastycznym wzrostem cen.

Zarządzeniem 649/22 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 6 grudnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie miasta dokonano zmian w planie finansowym jednostki na 2022 r., w tym w zakresie usług remontowych (pismo z dnia 09.12.2022 r. nr Fn.3040.153.2022). §4270 – plan wydatków przed zmianą 31.500,00, zmiana planu - zmniejszenie o kwotę 2.390,00 zł, plan po zmianie - 29.110,00 zł.

Wydatki:

- Dnia 22.12.2022 r. dokonano wydatku za konserwację dźwigu - faktura nr 2240/2022 z dnia 15.12.2022 r. na kwotę 184,44 zł. Fakturę zaksięgowano dnia 22.12.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 22.12.2022 do dnia 22.12.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4270**, poz. nr 1 (wydruk z *Program finanse DDJ 11.1.3.0*, str. 1/1 z dnia 20.12.2022 r.).

- **§4280 – zakup usług zdrowotnych, plan finansowy - 1.565,00 zł.**

Pismem z dnia 10.10.2022 r. nr P9 0071/47/2022 Przedszkole zwróciło się o dokonanie zmian w planie finansowym na 2022 r., w związku z koniecznością wykonania badań wstępnych nowych pracowników, poprzez:

Dz. 801 rozdział 80104 §4360 - zmniejszenie o kwotę 500,00 zł,

Dz. 801 rozdział 80104 §4280 - zwiększenie o kwotę 500,00 zł.

Zarządzeniem Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 640/22 z dnia 27.10.2022 r. dokonano ww. zmian planu finansowego Przedszkola. §4280 - plan przed zmianą – 1.565,00, zmiana – zwiększenie planu wydatków budżetowych o kwotę 500,00 zł, plan finansowy po zmianie - 2.065,00 zł.

Wydatki:

- Dnia 07.11.2022 r. dokonano wydatku za badania profilaktyczne - faktura nr 63/X z dnia 27.10.2022 r. na kwotę 280,00 zł. Fakturę zaksięgowano dnia 07.11.2022 r. zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 07.11.2022 do dnia 07.11.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4280**, poz. nr 1 (wydruk z *Program finanse DDJ 11.1.3.0*, str. 1/1 z dnia 20.12.2022 r.).

- **§4300 - Zakup usług pozostałych – plan finansowy - 29.708,00 zł.**

Wydatki:

- Dnia 15.02.2022 r. dokonano wydatku za usługę hydrauliczną - faktura nr KR/2022/0004 z dnia 2.02.2022 r. na kwotę 702,09 zł. Fakturę zaksięgowano dnia 15.02.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 15.02.2022 do dnia 15.02.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4300**, poz. nr 1,

- Dnia 25.02.2022 r. dokonano wydatku zgodnie z fakturą nr 10/M/0004 z dnia 2.02.2022 r. na kwotę 600,00 zł za audycję muzyczną (opłacono ze środków za zajęcia dodatkowe). Fakturę zaksięgowano

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten initials in blue ink.

dnia 25.02.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 25.02.2022 do dnia 25.02.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4300**, poz. nr 1,

- Dnia 28.04.2022 r. dokonano wydatku z tytułu zakupu programu Płace Vulcan - faktura nr F/2022/04/001226 z dnia 13.04.2022 r. na kwotę 1.089, 00 zł. Fakturę zaksięgowano dnia 28.04.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 28.04.2022 do dnia 28.04.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4300**, poz. nr 1,

- Dnia 26.05.2022 r. dokonano wydatku z tytułu okresowej kontroli stanu technicznego obiektu budowlanego oraz instalacji i urządzeń służących ochronie środowiska - faktura nr 14/2022 z dnia 24.05.2022 r. na kwotę 900,00 zł. Fakturę zaksięgowano dnia 26.05.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 26.05.2022 do dnia 26.05.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4300**, poz. nr 1 (wydruk z *Program finanse DDJ 11.1.3.0*, str. 1/1 z dnia 20.12.2022 r.).

- Dnia 27.06.2022 r. dokonano wydatku za serwis sprzętu komputerowego i oprogramowania, zgodnie z fakturą nr F146/2022 z dnia 21.06.2022 r. na kwotę 600,00 zł. Fakturę zaksięgowano dnia 27.06.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 27.06.2022 do dnia 27.06.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4300**, poz. nr 1 (wydruk z *Program finanse DDJ 11.1.3.0*, str. 1/1 z dnia 20.12.2022 r.).

Pismem z dnia 28.09.2022 r. nr P5/42/2022 Dyrektor Przedszkola zwróciła się z prośbą o przesunięcie (zmniejszenie) środków w dotychczasowym planie finansowym na 2022 r., w związku z wprowadzeniem nowych paragrafów związanych z pomocą obywatelom Ukrainy, w tym w zakresie §4300.

Zarządzeniem Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski nr 627/22 z dnia 30.09.2022 r. dokonano zmiany w planie finansowym Przedszkola, w tym w §4300; plan wydatków przed zmianą - 29.708,00 zł, zmiana planu – zmniejszenie o kwotę 4.310,00 zł, plan po zmianie 25.398,00 zł.

Wydatki:

17.10.2022 r. dokonano wydatku za serwis ksero - faktura nr 81/10/2022 z dnia 10.10.2022 r. na kwotę 147,60 zł. Fakturę zaksięgowano dnia 17.10.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 17.10.2022 do dnia 17.10.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4300**, poz. nr 1,

- **§4700- Szkolenie pracowników nie będących członkami służby cywilnej, plan – 2.500,00 zł.**

- Dnia 27.06.2022 r. dokonano wydatku za serwis sprzętu komputerowego i oprogramowania - faktura nr F146/2022 z dnia 21.06.2022 r. na kwotę 600,00 zł. Fakturę zaksięgowano dnia 27.06.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 27.06.2022 do dnia 27.06.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80104-4700**, poz. nr 1 (wydruk z *Program finanse DDJ 11.1.3.0*, str. 1/1 z dnia 20.12.2022 r.).

Rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.

- **§4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, plan finansowy - 4.942,00 zł.**

Dnia 27.10.2022 r. dokonano wydatku na doskonalenie nauczycieli, faktura nr 2/10/2022 z dnia 17.10.2022 r. na kwotę 2.240,00 zł. Dokument zaksięgowano dnia 27.10.2022 r., zgodnie z **Zestawieniem paragrafów od dnia 27.10.2022 do dnia 27.10.2022, dla wybranych paragrafów analitycznych 801-80146-4700**, poz. nr 1.

2) Zestawienie dokonanych przez Przedszkole w roku 2022 wydatków (objętych kontrolą), zawierające kwoty planu, wydatki danego okresu oraz pozostałą na paragrafie w planie kwotę środków finansowych przedstawia tabela nr 3:

Lp.	Paragraf	Plan na 1.01.2022 - zł	Plan po zmianie - zł	Wykonanie - zł	Wykonanie okresu - zł /data wydatku	Pozostało do dyspozycji -zł
Rozdział 80104						
1	4010 –	3.838,00			3.838,00 – 14.10.2022	-
2	4210-10	16.450,00	25.110,00	14.428,85	935,60 – 22.12.2022	10.881,15
3			25.110,00	21.805,99	7577,14 - 23.12.2022	3.304,01
4	4260-10	90.000,00		17.169,53	10.861,70 - 14.02.2022	72.830,47
5		90.000,00		31.394,79	1.140,04 - 29.03.2022	58.605,21
6		90.000,00	134.000,00	110.012,55	12.173,41, w tym 957,37 – 14.12.2022 (oraz 11.216,04 MPEC)	23.987,45
7	4270-10	3.500,00.	31.500,00	14.983,32	14.430,00 – 29.07.2022	16.516,68
8			31.500,00	28.553,32	13.570,00 – 22.08.2022	2.946,68
9			29.110,00	29.106,64	184,44 – 22.12.2022	3,36
10	4280-10	1.565,00	2.065,00	1.785,00	280,00 – 07.11.2022	280,00
11	4300-10	29.708,00		2.312,39	1.032,09 w tym 702,09 - 15.02.2022 (oraz 330,00 RODO)	27.395,61
12	4300-10	29.708,00		3.558,05	1.165,03 w tym 600,00 – 25.02.2022 (oraz 565,03 -ścieki)	26.149,95
13		29.708,00		9.880,43	1.089,00 – 28.04.2022	19.827,57
14	4300-10			11.681,70	900,00 – 26.05.2022	18.026,30
15	4300-10	29.708,00		13.584,81	600,00 – 27.06.2022	16.123,19
16		29.708,00	25.398,00	20.041,24	228,23 w tym 147,60 – 17.10.2022 (oraz 80,63)	5.356,76
17	4790	7.335,00			7.335,00	-
Rozdział 80146						
18	§4700	4.942,00		4.700,00	2.240,00 – 27.10.2022	242,00
Rozdział 80148						
19	4010	2.653,00			2.653,00 – 14.10.2022	-

Na podstawie objętych kontrolą dowodów księgowych, dotyczących wydatków pozapłaćcowych oraz wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że:

- wydatki Przedszkola były dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki i zgodnie z przepisami dotyczącymi ich poszczególnych rodzajów (art. 44 ust. 1-2 ufp),
 - wydatki ponoszono w sposób racjonalny i oszczędny, umożliwiając terminową realizację zadań publicznych, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem,
 - w przypadku wyczerpania środków na danym paragrafie wydatków, w celu dokonania dalszych wydatków tego samego rodzaju dokonywano stosownej zmiany w planie, w tym przesunięć środków między paragrafami. Zmian tych dokonywano przed poiesieniem (zaksięgowaniem) danego wydatku oraz po otrzymaniu pisemnych decyzji, potwierdzających faktyczne zmiany w planie finansowym, zatwierdzonych przez organ właściwy do dokonania (zatwierdzenia) zmian w planie finansowym podległej jednostki, tj. w formie Zarządzeń Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski oraz Uchwały Rady Miasta Bielsk Podlaski nr LVIII/436/22 z dnia 28.12.2022 r. w sprawie zmian w budżecie.
- Nie stwierdzono przekroczenia/ naruszenia planu finansowego jednostki przy realizacji wydatków w 2022 r.

3.3. Stosowanie zasad klasyfikacji budżetowej dokonywanych wydatków.

duj

Keer *EMV*

W celu sprawdzenia poprawności stosowania klasyfikacji budżetowej, Kontrolująca w sposób wrywkowy przeanalizowała zapisy dotyczące dekretacji, wskazywanej na fakturach ujętych w tabeli nr1 oraz zapisy księgowe prowadzone w analityce niektórych kont księgi głównej, zgodnie z pozycjami planu finansowego.

Ustalono, że w badanym okresie, przy ewidencjonowaniu i klasyfikowaniu zrealizowanych wydatków, objętych kontrolą, stosowano (poza niżej wymienionym kosztem) przepisy - obowiązującego jednostki sektora finansów publicznych - Rozporządzenia Ministra Finansów z 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (i załącznika nr 4 do rozporządzenia, w którym określono paragrafy wydatków i środków - Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), tj. według działów, rozdziałów i paragrafów, z dodatkową analityką na poszczególne rodzaje wydatków oraz w oparciu o Plan kont przedszkola.

W wyniku analizy stwierdzono, że przedłożoną do kontroli fakturę VAT nr 3167/2022 z dnia 09.09.2022 za: zakup wody, abonament woda, odprowadzanie ścieków (związane z usługami komunalnymi) i *abonament kanalizacja*, łącznie na kwotę brutto 658,92 zł, zaksięgowano w ciężar kosztów 401 i 402 w podziale na:

- konto 401 z symbolem klasyfikacji budżetowej §4260 – *Zakup energii* w kwocie 257,26 zł (za dostawę wody) - konto przeciwstawne: 201,
- konto 402 z symbolem klasyfikacji budżetowej §4300 – *Zakup usług pozostałych* w kwocie 401,66 zł - konto przeciwstawne: 201,

przy czym w kwocie 401,66 zł (§4300) nieprawidłowo ujęto koszt abonamentu za wodę, w wysokości 17,77 zł.

W ocenie kontrolującej, opłaty abonamentowe za dostawę wody winny zostać zaklasyfikowane do paragrafu 4260 "Zakup energii", obejmującego opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody, gdyż są związane bezpośrednio z wodą (tj. doprowadzeniem i zużyciem wody), tak jak opłata abonamentowa za ścieki (w kwocie 2,22 zł), wskazana na ww. fakturze przez sprzedawcę wody, została zaklasyfikowana w prowadzonej przez Przedszkole ewidencji księgowej do paragrafu 4300 "Zakup usług pozostałych", jako stanowiąca integralną część tych kosztów.

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do ww. rozporządzenia, paragraf 426 "Zakup energii", zgodnie z opisem, obejmuje opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody. W paragrafie tym należy również ujmować opłaty związane z ich przestaniem, dystrybucją, w tym opłaty przesyłowe, stałe i zmienne, opłaty przejściowe oraz **abonamentowe**, które stanowią integralną część kosztów związanych z dostawą energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody. W związku z powyższym opłaty abonamentowe za dostawę wody winny zostać zaklasyfikowane do paragrafu 426 "Zakup energii" (z odpowiednią czwartą cyfrą).

Poprawność takiego klasyfikowania potwierdziło Ministerstwo Finansów, w piśmie z dnia 11 września 2015 r., sygn. BP1.4102.33.2015, z którego wynika, iż opłata abonamentowa każdorazowo jest integralną częścią kosztów dostarczenia wody do odbiorcy.

Paragrafy klasyfikacji z w/w tytułu zostały ujęte w dziale i rozdziale właściwym do realizacji zadania, z którym związane były powyższe opłaty abonamentowe.

W zakresie sklasyfikowania wydatku z tytułu opłaty abonamentowej wody, wynikającej z ww. faktury w paragrafie 4300 – zakup usług pozostałych, księgowa jednostki wyjaśniała, że wzorowała się na sposobie ewidencjonowania, prowadzonym przez poprzednią księgową jednostki. Jednocześnie poinformowała, że w roku bieżącym, całość tego wydatku jest ujmowana w ramach paragrafu 4260, tj. wraz z kwotą wydatku za zakup i dostawę wody (faktura nr 0005/2024 z dn.15.01.2024 r. za sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków w Przedszkolu, na kwotę brutto 768,11 zł, dokonana dekretacja: §4260 - kwota 319,34 zł, §4300 – 448,77 zł).

Zgodnie z art. 53 u.f.p, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Jednocześnie należy zauważyć, że zapisami art. 54 u.f.p zostały określone obowiązki, które kierownik jednostki sektora finansów publicznych powierza pracownikowi w zakresie rachunkowości. Stosownie do zapisów art. 54 ust. 1 u.f.p, głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych powierza się obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Z przedstawionych i skontrolowanych dowodów księgowych, ewidencji księgowej związanej z dokonanymi wydatkami i innych dokumentów (w tym pisemnych wniosków Dyrektora jednostki o dokonanie zmian w planie wydatków) wynika, iż w roku 2022 realizacja wydatków Przedszkola przebiegała w sposób gospodarny i zgodnie z planem finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonywanych zmian w tym planie oraz (z wyłączeniem ww. błędnej klasyfikacji budżetowej w odniesieniu do opłaty abonamentowej dotyczącej wody) innych obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden – po podpisaniu przekazano Dyrektorowi jednostki kontrolowanej, drugi – dołączono do akt kontroli. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione z Dyrektorem Przedszkola oraz Główną księgową.

Dyrektora Przedszkola poinformowano o możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia.

Pouczono o prawie zgłoszenia, w ciągu 7 dni od daty podpisania, zastrzeżeń co do treści zawartych w protokole.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod numerem⁵⁴

Bielsk Podlaski, dnia 29.01.2024 r.

KIEROWNIK REFERATU
Nadzoru i Kontroli

Bożena Luba Kondratiuk

.....
/podpis osoby kontrolującej/

PRZEDSZKOLE Nr 9 LEŚNA POLANA
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Kazanowskiego 2A, tel. 85/730-20-66
NIP 5432176688, Reg. 200408924

.....
/Pieczęć jednostki kontrolowanej/

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Elżbieta Nielipińska

.....
/podpis Dyrektora jednostki kontrolowanej/

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
/podpis Głównej księgowej kontrolowanej jednostki/