

P R O T O K Ó Ł
z kontroli doraźnej jednostki budżetowej

Jednostka kontrolowana
Żłobek Miejski Nr 4 ul. gen. Stanisława Maczka 23, 66-400 Gorzów Wielkopolski (zwany w dalszej części Żłobkiem lub ŻM-4),

Organ kontrolujący	
Urząd Miasta Gorzowa Wielkopolskiego, Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz	
Zespół kontrolujący:	- główny specjalista upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 220/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27.02.2023 r., - podinspektor I upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr 221/2023 Prezydenta Miasta Gorzowa Wielkopolskiego z dnia 27.02.2023 r.

Zakres kontroli	
Temat kontroli:	Gospodarka finansowa jednostki budżetowej Szczegółowa tematyka kontroli stanowi załącznik nr 1 do protokołu.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 28.02.2023 r. do 16.03.2023 r.

Kontrolą objęto i w protokole opisano:

1. Informacje ogólne.....	2
2. Prawidłowość naliczania wynagrodzeń w latach 2020 – 2023 (do stycznia)	2
3. Prawidłowość regulowania rozrachunków	6
4. Inne zagadnienia uznane przez kontrolujących za ważne, co do ustaleń kontroli	10

P. W. [Signature]

Ustalenia kontroli

1. Informacje ogólne

Żłobek Miejski nr 4 został utworzony dnia 9 lutego 2017 r. na podstawie uchwały Nr XXXIX/462/2017 Rady Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 24 stycznia 2017 r. w sprawie utworzenia Żłobka Miejskiego, dla którego organem prowadzącym jest Miasto Gorzów Wlkp. oraz nadania mu statutu (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2017 poz. 200 ze zm.).

Żłobek został zarejestrowany w „Rejestrze żłobków i klubów dziecięcych” prowadzonym przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej¹ pod numerem 9070/Z.

W okresie objętym kontrolą (tj. od 01.01.2020 r. do 31.01.2023 r.):

1) Funkcję dyrektora Żłobka pełniły:

- do 14.06.2020 r. Pan
- od 15.06.2020 r. do 31.08.2020 r. Pani
- od 01.09.2020 r. i nadal Pan

2) Funkcję głównego księgowego pełniły:

- do 01.02.2018 r. do 31.12.2020 r. Pani zatrudniona w wymiarze 0,5 etatu;
- od 04.01.2020 r. do 30.09.2021 r. Pani zatrudniona w wymiarze 0,5 etatu;
- od 04.10.2021 r. i nadal Pan dniona na czas nieokreślony w wymiarze 0,5 etatu;

Przed rozpoczęciem kontroli Pani złożyła dnia 15.02.2023 r. wypowiedzenie umowy o pracę, okres wypowiedzenia umowy kończy się 31.03.2023 r.

Od 01 marca 2023 r. (dzień po wszczęciu kontroli) główna księgowa przebywała na zwolnieniu lekarskim.

Wszystkie ww. osoby pełniące funkcję głównego księgowego spełniały wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

2. Prawdliwość naliczania wynagrodzeń w latach 2020 – 2023 (do stycznia)

W dniu rozpoczęcia kontroli pani dyrektor Żłobka poinformowała kontrolujących, że w lutym 2023 r., wraz z główną księgową, stwierdziły nieprawidłowości przy naliczaniu składki zdrowotnej - w przypadku dwóch pracowników w wieku poniżej 26 roku życia, którzy

¹ <https://empatia.mpips.gov.pl/dla-swiadczeniobiorcow/rodzina/d3/rejestr-zlobkow-i-klubow>

korzystali z ulgi w podatku dochodowym, nie została naliczona i odprowadzona do ZUS składka na ubezpieczenie zdrowotne. Główna księgowa, wskazała, że program płacowy nie dokonał właściwych naliczeń. Dyrektor Żłobka przekazał kontrolującemu, sporządzone przez główną księgową, wyliczenia dot. wysokości nieodprowadzonych składek za lata 2021-2023 (do stycznia) – (akta kontroli str.1-2).

2.1. Wynagrodzenia pracowników do 26 roku życia

W oparciu o dane zawarte w programie „Płatnik” oraz pozostałą dokumentację kadrową znajdującą się w Żłobku (akta osobowe, dane w programie płacowym) kontrolujący stwierdzili, że w latach 2020-2023 (do stycznia) w ŻM-4 zatrudnione były cztery osoby poniżej 26 roku życia:

- Pracownik nr 1 – zatrudniony od 02.10.2017 r.
- Pracownik nr 2 – zatrudniony od 01.02.2021 r.
- Pracownik nr 3 – zatrudniony w okresie od 24.05.2021 r. do 02.07.2021 r.
- Pracownik nr 4 – zatrudniony od 16.08.2021 r.

2.1.1. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Pracownicy, którzy nie ukończyli 26 roku życia korzystają ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób fizycznych określonego w art. 21 ust. 1 pkt 148 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.) – zwana dalej ustawą o pdof. Poczynając od 2020 r. ww. zwolnienie powinno być stosowane przez płatnika automatycznie, chyba że podatnik (pracownik) złoży płatnikowi pisemny wniosek o pobór zaliczek bez stosowania zwolnienia od podatku - art. 32 ust. 1f (obecnie art. 32 ust 6) ustawy o pdof.²

Analizując wynagrodzenia pracowników poniżej 26 roku życia, kontrolujący stwierdzili że:

- 1) w styczniu 2020 r. w przypadku Pracownika nr 1, na liście płac nr 2020/01/3 (akta kontroli str. 3-6) nie potrącono podatku dochodowego, pomimo, że pracownik w styczniu 2020 r, tj. przed dniem dokonania wypłaty wynagrodzenia, ukończył 26 lat, a tym samym utracił prawo do ulgi,
- 2) w lutym 2021 r. w przypadku Pracownika nr 2, na liście płac nr 2021/02/04 (akta kontroli str. 7-13) potrącono z wynagrodzenia zaliczkę na podatek dochodowy w kwocie 137,00 zł. Zaliczka ta została odprowadzona do urzędu skarbowego oraz wykazana w informacji rocznej PIT-11 przekazanej za tego pracownika do urzędu skarbowego. Biorąc pod

² w 2019 r. aby skorzystać z ulgi należało złożyć oświadczenie określone w art. 5 ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. poz. 1394).

uwagę, iż ww. pracownik nie złożył oświadczenia o rezygnacji ze stosowania ulgi ww. zaliczka nie powinna zostać pobrana. W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do pracownika z prośbą o przedłożenie rozliczenia rocznego za 2021 r. Stwierdzono, że ww. pracownik po złożeniu rozliczenia rocznego otrzymał zwrot podatku nadpłaconego przez Żłobek.

2.1.2. Składka na ubezpieczenie zdrowotne

Analizując listy płac dotyczące ww. pracowników stwierdzono, że Żłobek nie potrącał z ich wynagrodzenia, nie wykazywał w miesięcznych deklaracjach DRA i RCA oraz nie przekazywał do ZUS składek z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego. Ponieważ Pracownik nr 1 był zatrudniony również w 2019 r. (od kiedy zaczęła obowiązywać ulga dla osób poniżej 26 roku życia) błędne wyliczenia dotyczyły również roku 2019 – kontrolujący uwzględnili ten fakt podczas analizy.

W oparciu o wydruki list płac tych pracowników (**akta kontroli str. 14-56**) sporządzono zestawienia, w których porównano naliczenia dokonane przez Żłobek z kwotami wynikającymi z prawidłowego wyliczenia. Zestawienia stanowią załączniki do protokołu kontroli:

- Pracownik nr 1: **załącznik nr 2** (2019 r.), **załącznik nr 3** (2020 r.);
- Pracownik nr 2: **załącznik nr 4** (2021 r.), **załącznik nr 5** (2022 r.), **załącznik nr 6** (2023r.);
- Pracownik nr 3: **załącznik nr 7** (2021 r.);
- Pracownik nr 4: **załącznik nr 8** (2021 r.), **załącznik nr 9** (2022 r.), **załącznik nr 10** (2023r.).

W oparciu o powyższe zestawienia stwierdzono, że Żłobek w latach 2019-2023 (do stycznia) nie naliczył, nie zadeklarował i nie odprowadził do ZUS składek na ubezpieczenie zdrowotne w łącznej kwocie 12.420,14 zł, zgodnie z zestawieniem:

	2019	2020	2021	2022	01.2023	RAZEM
Pracownik 1	955,24	225,22	0,00	0,00	0,00	1.180,46
Pracownik 2	0,00	0,00	2.333,71	3.701,13	298,99	6.333,83
Pracownik 3	0,00	0,00	266,09	0,00	0,00	266,09
Pracownik 4	0,00	0,00	973,19	3.378,03	288,54	4.639,76
RAZEM	955,24	225,22	3.572,99	7.079,16	587,53	12.420,14

Powyższe kwoty, po skorygowaniu deklaracji, powinny zostać odprowadzone do ZUS. Ponadto poza ww. składkami Żłobek będzie zobowiązany uiścić odsetki za opóźnienie w opłacaniu składek. Kontrolujący dokonali wyliczenia odsetek na dzień zakończenia kontroli tj. 16.03.2023 r., które wyniosły ca. 1.756 zł. Należy zwrócić uwagę że wysokość odsetek jest

uzależniona od dnia przekazania składek do ZUS, zatem wyliczona przez kontrolujących *kwota odsetek ulegnie zwiększeniu.*

Ponieważ stwierdzone nieprawidłowości w naliczeniu składek dotyczyły okresów, w których tak stanowisko głównego księgowego, jak i stanowisko dyrektora pełniły różne osoby, w poniższej tabeli wykazano kwoty w podziale na okresy zatrudnienia poszczególnych osób.

dyrektor gł. księgowy	2019	2020	2021	2022	01.2023	RAZEM
	J.Morman		D.Fabianowicz			
M.Serafińska	955,24	225,22				1.180,46
K.Kisielewska			2.214,67			2.214,67
E.Ambroży			1.358,32	7.079,16	587,53	9.025,01
RAZEM	1.180,46			11.239,68		12.420,14

Zgodnie z art. 14 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.) opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie zgodnie z art. 26 ww. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych „nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej”. Kwotą minimalną jest „kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 i 2400) [...]”.

Kwota minimalna dla poszczególnych lat kształtowała się następująco:

Rok	2019 ³	2020 ⁴	2021 ⁵	2022 ⁶	2023 ⁷
Kwota	4.134,02	4.434,58	4.651,78	5.104,90	5.783,75

³ M.P. z 2019 poz. 201

⁴ M.P. z 2020 poz. 195

⁵ M.P. z 2021 poz. 199

⁶ M.P. z 2022 poz. 266

⁷ M.P. z 2023 poz. 218

Tym samym należy stwierdzić, że kwota minimalna została przekroczona wyłącznie w odniesieniu do roku 2022 r.

W odniesieniu do składek, które nie zostały potrącone w styczniu 2023 r. dyrektor oraz główna księgowa ŻM-4 uzyskały w lutym 2023 r. zgodę od Pracowników nr 2 i 4 na potrącenie powyższych kwot z wynagrodzenia wypłaconego za luty 2023 r. W trakcie trwania kontroli dnia 14.03.2023 r. Żłobek złożył w ZUS korektę deklaracji za styczeń 2023 oraz 15.03.2023 r. przekazał należne składki w wysokości 587,53 zł (**akta kontroli str. 57**).

2.2. Naliczanie list płac

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w naliczaniu składki na ubezpieczenie zdrowotne osób poniżej 26 roku życia, kontrolujący w oparciu o listy płac z lat 2020-2023 (do stycznia), dotyczące wypłaconego wynagrodzenia (po jednym miesiącu z każdego roku) dokonali weryfikacji, czy błędy w naliczaniu składki zdrowotnej nie dotyczyły również innych pracowników. W trakcie weryfikacji nie analizowano prawidłowości ujęcia na liście poszczególnych składników wynagrodzenia (w tym zasiłków), a wyłącznie czy naliczono składkę zdrowotną zgodnie z obowiązującymi regulacjami w tym zakresie.

Analizie poddano nw. listy płac:

- rok 2020: listy nr: 2020/06/14, 2020/06/15 – za czerwiec (**akta kontroli str. 58-71**),
- rok 2021: listy nr: 2021/05/16, 2021/05/17, 2021/05/18 – za maj (**akta kontroli str. 72-82**),
- rok 2022: listy nr: 2022/10/22, 2022/10/23 – za październik (**akta kontroli str. 83-92**),
- rok 2023 listy nr: 2023/01/1; 2023/01/2 – za styczeń (**akta kontroli str. 93-103**).

W trakcie analizy ww. list płac nie stwierdzono innych, niż wymienione wcześniej w protokole, przypadków nienaliczenia składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Jednocześnie stwierdzono, że w 2023 r. na liście nr 2023/01/2, w przypadku pracownika ujętego w poz. 3 zastosowano błędną wysokość kosztów uzyskania przychodów. Przyjęto wartość 200 zł zamiast 250. O fakcie tym kontrolujący poinformowali dyrektora Żłobka. W trakcie kontroli, dnia 14.03.2023 r. sporządzono korektę list płac, natomiast dzień później przekazano błędnie pobraną zaliczkę na rachunek bankowy pracownika (**akta kontroli str. 104**).

3. Prawidłowość regulowania rozrachunków

3.1. Rozrachunki z urzędem skarbowym

W toku kontroli wykorzystano dokumenty z okresu od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r., w tym:

- deklaracje roczne PIT-4R, **akta kontroli str. 105-114**

- wyciągi bankowe,
- sporządzone przez kontrolujących wydruki zapisów konta 225 „Rozrachunki z budżetami” - akta kontroli str. 115-124

Żłobek jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych, na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy o pdof, zobowiązany jest, odprowadzać do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Podczas kontroli dokonano sprawdzenia czy w badanym okresie tj. w latach 2020; 2021; 2022 suma zaliczek na podatek za poszczególne miesiące (pole C.12 deklaracji PIT-4R) została odprowadzona w pełnej kwocie do Urzędu Skarbowego. W tym celu porównano dane zawarte w rocznych deklaracjach PIT-4R z zapisami na koncie 225 ewidencji księgowej oraz przeanalizowano kwoty przekazane do US. Nie analizowano prawidłowości wyliczenia zobowiązania podatkowego, ani terminowości odprowadzenia zaliczek do US. Zestawienie naliczonych i przekazanych składek w badanym okresie przedstawia poniższa tabela.

M-c	2020			2021			2022		
	Zaliczka na pdof		Różnica (3-2)	Zaliczka na pdof		Różnica (6-5)	Zaliczka na pdof		Różnica (9-8)
	Naliczona	Przekazana do US		Naliczona	Przekazana do US		Naliczona	Przekazana do US	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
BO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I	5.574,00	5.574,00	0,00	4.404,00	4.404,00	0,00	3.339,00	3.339,00	0,00
II	10.442,00	10.442,00	0,00	4.641,00	4.641,00	0,00	14.572,00	14.572,00	0,00
III	6.174,00	6.174,00	0,00	10.547,00	10.547,00	0,00	3.783,00	3.783,00	0,00
IV	6.365,00	6.365,00	0,00	4.978,00	4.978,00	0,00	3.500,00	3.500,00	0,00
V	5.787,00	5.787,00	0,00	4.891,00	4.891,00	0,00	3.586,00	3.586,00	0,00
VI	5.412,00	5.412,00	0,00	6.759,00	6.759,00	0,00	3.511,00	3.511,00	0,00
VII	5.512,00	5.512,00	0,00	6.083,00	6.083,00	0,00	6.247,00	6.273,00	26,00
VIII	5.866,00	5.866,00	0,00	5.255,00	5.255,00	0,00	3.759,00	3.733,00	-26,00
IX	4.859,00	4.859,00	0,00	5.153,00	5.153,00	0,00	3.540,00	3.540,00	0,00
X	4.893,00	4.893,00	0,00	5.533,00	5.533,00	0,00	3.502,00	3.502,00	0,00
XI	6.103,00	6.103,00	0,00	6.798,00	6.798,00	0,00	6.673,00	6.673,00	0,00
XII	6.197,00	6.197,00	0,00	5.725,00	5.725,00	0,00	3.711,00	3.711,00	0,00
Σ	73.184,00	73.184,00	0,00	70.767,00	70.767,00	0,00	59.723,00	59.723,00	0,00

Stwierdzono, że w latach 2020-2022 kwota wskazane w deklaracji PIT-4R przekazano w całości do urzędu skarbowego

3.2. Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych

W toku kontroli wykorzystano dokumenty z okresu od 01.01.2020 r. do 31.01.2023 r., w tym:

- sporządzone przez kontrolujących wydruki zapisów konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - **akta kontroli str. 125-144**
- sporządzone przez kontrolujących wydruki zapisów konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (wyłącznie za kwiecień 2021 r.) - **akta kontroli str. 145-146**
- deklaracje miesięczne ZUS DRA.

Żłobek, będący płatnikiem składek, jest zobowiązany zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 z późn. zm.) przysyłać do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłacać składki za dany miesiąc.

Kontrolujący porównali kwoty wykazane w miesięcznych deklaracjach ZUS DRA z saldami wykazanymi w ewidencji księgowej na koncie 225 i koncie 231 (w kwietniu 2021 roku - w zakresie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacanego w marcu) oraz przeanalizowali przelewy do ZUS. Nie badano prawidłowości naliczenia poszczególnych składek, ani terminowości złożenia deklaracji, czy też terminów płatności składek do ZUS.

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości, co przedstawia tabela poniżej.

MIESIĄC	2020			2021			2022			2023		
	Składki		Różnica (4-3)	Składki		Różnica (5-4)	Składki		Różnica (8-7)	Składki		Różnica (11-10)
	wg deklaracji DRA	przekazane do ZUS		wg deklaracji DRA	przekazane do ZUS		wg deklaracji DRA	przekazane do ZUS		wg deklaracji DRA	przekazane do ZUS	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I	20 951,10	20 951,10	0,00	35 137,84	35 137,84	0,00	30 306,23	30 306,23	0,00	27 525,83	27 525,83	0,00
II	54 266,19	54 266,19	0,00	30 090,00	30 090,00	0,00	60 433,13	60 433,13	0,00	0,00	0,00	0,00
III	10 559,17	10 559,17	0,00	65 817,81	65 817,81	0,00	32 025,60	32 025,60	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	0,00	0,00	0,00	22 464,23	22 464,23	0,00	33 138,16	33 138,16	0,00	0,00	0,00	0,00
V	16 241,61	16 241,61	0,00	29 502,57	29 502,57	0,00	30 745,20	30 745,20	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	22 748,00	22 748,00	0,00	34 305,03	34 305,03	0,00	32 079,87	32 079,87	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	24 059,86	24 059,86	0,00	31 009,73	31 009,73	0,00	34 331,24	34 331,24	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII	32 657,22	32 657,22	0,00	27 020,53	27 020,53	0,00	38 723,54	38 723,54	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	30 675,87	30 675,87	0,00	29 158,13	29 158,13	0,00	34 218,62	34 218,62	0,00	0,00	0,00	0,00
X	29 617,90	29 617,90	0,00	25 514,30	25 514,30	0,00	31 372,44	31 372,44	0,00	0,00	0,00	0,00
XI	29 445,09	29 445,09	0,00	30 307,20	30 307,20	0,00	48 509,57	48 509,57	0,00	0,00	0,00	0,00
XII	33 436,83	33 436,83	0,00	25 175,40	25 175,40	0,00	32 383,66	32 383,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Σ	304 658,84	304 658,84	0,00	385 502,77	385 502,77	0,00	438 267,26	438 267,26	0,00	27 525,83	27 525,83	0,00

3.3. Rozrachunki z kontrahentami

Do analizy tego zagadnienia w kontrolowanym okresie tj. w latach 2020 -2021 wykorzystano:

- sporządzone przez kontrolujących wydruki zapisów konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - akta kontroli str.147-155,
- dokumenty źródłowe,
- wyciągi bankowe,
- sprawozdania finansowe za lata 2020 i 2021.

W trakcie kontroli zweryfikowano, czy salda zobowiązań w stosunku do dostawców wykazane w bilansie ŻM-4 za rok 2020 i 2021 wynikają z zatwierdzonych dowodów źródłowych oraz czy zobowiązania te zostały terminowo uregulowane. Ustalono, że na koniec ww. lat na koncie 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" ewidencji księgowej:

- nie występowały należności,
- zobowiązania wyniosły:
 - 1.945,16 zł w 2020 roku,
 - 2.117,94 zł w 2021 roku.

Szczegółowe zestawienie zobowiązań ujęte zostało w poniższej tabeli.

Bilans 2020			Zapłata w terminie TAK / NIE	Nr dokumentu źródłowego	
zobowiązania krótkoterminowe	1.945,16	dokumenty źródłowe: 1.945,16			
		Usługi telekomunikacyjne	165,49	TAK	DKZ\362\FV\F\60286456/12/20
		Inneko Sp. z o.o.	384,00	TAK	DKZ\569\FV\RIPOK\0340/12/20
		PWIK	1.334,17	TAK	DKZ\360\FV\121122/2020
		Adler	61,50	TAK	DKZ\361\FV\2391/2020
Bilans 2021					
zobowiązania krótkoterminowe	2.117,94	dokumenty źródłowe: 2.117,94			
		Usługi telekomunikacyjne	165,49	TAK	DKZ\12\480\FV\F\60330616/12/21
		Szkolenia Doradztwo Rafał Peryt	246,00	TAK	DKZ\484\FV\FS/21/12/15
		Inneko Sp. z o.o.	416,01	TAK	DKZ\482\FV\RIPOK\0292/12/21
		PWIK	1.228,94	TAK	DKZ\481\FV\123771/2021
		Adler	61,50	TAK	DKZ\483\FV\21\2128/2021

Kontrolujący stwierdzili, że wszystkie zobowiązania wynikają z zatwierdzonych dowodów źródłowych oraz zostały uregulowane w wymaganym terminie.

[Handwritten signatures and initials]

4. Inne zagadnienia uznane przez kontrolujących za ważne, co do ustaleń kontroli

W trakcie kontroli, w związku z nieobecnością od dnia 01.03.2023 r. głównej księgowej, kontrolujący poprosili dyrektora Żłobka o umożliwienie dostępu do systemów informatycznych używanych w ŻM-4 (program FK ARISCO, System kadrowo-płacowy Gratyfikant GT, program Płatnik), w celu pozyskania danych niezbędnych do przeprowadzania czynności kontrolnych. W obecności kontrolujących dyrektor ŻM-4 zalogował się do ww. systemów używając loginów i haseł głównej księgowej, która była w tym dniu nieobecna w pracy. W toku kontroli stwierdzono, że dyrektor nie posiada swoich danych dostępowych do systemów (login + hasło). Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez dyrektora ŻM-4 taki dostęp nie był do tej pory potrzebny.

Ponadto stwierdzono, że aktualnie zatrudniona główna księgowa (Pan... ..) logowała się do programu FK jako użytkownik „... ..” (login ten był używany przez główną księgową zatrudnioną w Żłobku do 31.12.2020 r.). Działania takie jest niezgodne z art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), zgodnie z którym przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapis księgowy powinien m.in. posiadać dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Kontrolujący poinformowali dyrektora o stwierdzonych nieprawidłowościach w wyniku czego dokonano przeglądu uprawnień dostępowych do systemów informatycznych oraz założono indywidualne konta dostępowe dla dyrektora Żłobka.

Na tym zakończono dokonywanie ustaleń kontrolnych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Tematyka kontroli doraźnej.
2. Zestawienie wynagrodzenia za 2019 r. - Pracownik nr 1,
3. Zestawienie wynagrodzenia za 2020 r. - Pracownik nr 1,
4. Zestawienie wynagrodzenia za 2021 r. - Pracownik nr 2,
5. Zestawienie wynagrodzenia za 2022 r. - Pracownik nr 2,
6. Zestawienie wynagrodzenia za 2023 r. - Pracownik nr 2,
7. Zestawienie wynagrodzenia za 2021 r. - Pracownik nr 3,
8. Zestawienie wynagrodzenia za 2021 r. - Pracownik nr 4,
9. Zestawienie wynagrodzenia za 2022 r. - Pracownik nr 4,
10. Zestawienie wynagrodzenia za 2023 r. - Pracownik nr 4.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu bez zastrzeżeń pozostawiono Dyrektorowi Żłobka Miejskiego Nr 4 w Gorzowie Wielkopolskim.

Gorzów Wielkopolski dnia 21.03.2023 r.

Kontrolujący:

GŁÓWNY SPECJALISTA

mgr

PODINSPEKTOR

Kontrolowani:

DYREKTOR

Żłobka Miejskiego nr 4

(Dyrektor)

(Główny księgowy)

ŻŁOBEK MIEJSKI Nr 4
ul. Gen. Stanisława Maczka 23
26-400 Gorzów Wlkp.
REGON 366433092
NIP 599-31-94-815

