



Prezydent  
Miasta Białegostoku

BKU.1711.11.2021



Białystok, 29 czerwca 2021 r.



**Pani  
Alicja Małgorzata  
Sztremer  
Dyrektor  
Przedszkola Samorządowego Nr 50  
ul. Upalna 74  
15-Białystok**

Działania kontrolne przeprowadzone przez pracownika Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w kierowanej przez Panią jednostce w zakresie sprawdzenia wybranych zagadnień gospodarki finansowej Przedszkola Samorządowego Nr 50 ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości wykorzystania środków dotyczących finansowania zadań z zakresu oświaty wskazują na pozytywne funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w badanym obszarze.

Okresem objętym kontrolą była działalność placówki od 01 stycznia 2020r. do 31 grudnia 2020r., której wyniki zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 17 czerwca 2021r. Ocenia się pozytywnie prowadzoną w okresie objętym kontrolą działalność organizacyjną i finansową przedszkola, mimo stwierdzonej nieprawidłowości.

Dokonana kontrola wydatków zbadała, że placówka w celu wypełniania zadań statutowych działała w sposób efektywny, oszczędny i terminowy, zaś wydatki ponoszone były w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej. Badając kompletność ujęcia i prawidłowość zaliczania wydatków do okresów, których dotyczą, oraz ich właściwej klasyfikacji nieprawidłowości nie stwierdzono. Badając prawidłowość udokumentowania poszczególnych wydatków oraz czy wydatek został dokonany na podstawie zatwierdzonego przez uprawnione osoby dowodu, a także czy dowody księgowe odpowiadają wymogom przewidzianym w przepisach ustawy o rachunkowości, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono prawidłowość akceptacji dokumentów finansowo - księgowych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz ich zatwierdzenia do wypłaty. Stwierdzono, że z opisu dokonanego na dokumentach, kontrola merytoryczna przebiegu operacji gospodarczych w 2020 roku prowadzona była przez Dyrektora. Sprawdzenia dowodu pod względem formalno-rachunkowym dokonywał główny księgowy. Zatwierdzenia dowodów księgowych do wypłaty dokonywał Dyrektor. Natomiast w trakcie kontroli stwierdzono, że czynności techniczne w zakresie dokonywania przelewów, dokonuje samodzielnie główny księgowy jednostki, bez Pani osobistej autoryzacji tych przelewów. Zgodnie z udzielonym przez Panią upoważnieniem do samodzielnego działania wobec banku min. w zakresie podpisywania dyspozycji dotyczących dysponowania środkami na rachunkach bankowych prowadzonych na rzecz jednostki, w tym także podpisywanie dokumentów obejmujących dyspozycje wypłat i innych dyspozycji obciążeniowych bez ograniczeń kwotowych /pełnomocnictwo rodzajowe z dnia 17.11.2015r./ i przekazaną przez Panią dla głównego księgowego kartą do autoryzacji przelewów.

W trakcie kontroli pouczone Panią, że w procesie wydatkowania środków publicznych obowiązuje zasada rozdzielenia funkcji dysponenta środków publicznych od wykonawcy wydawanych przez niego dyspozycji. Dysponentem środków publicznych jest osoba, która w imieniu jednostki sektora finansów publicznych ma kompetencje do podejmowania decyzji o wydatkowaniu środków publicznych na określony cel i w określonej wysokości. Dysponentem w tym znaczeniu jest Pani jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki, zgodnie z ogólną zasadą określoną w art. 53 ust. 1 ustawy finansach publicznych. Wydane przez dysponenta polecenia wydatkowania środków publicznych są wykonywane przez głównego księgowego, który realizuje związane z tym czynności techniczne, dokonuje płatności gotówką lub rozliczeń w formie bezgotówkowej. Zasada rozdziału funkcji dysponenta środków budżetowych i wykonawcy wydanych przez niego poleceń ma za zadanie ograniczenie ryzyka powstawania nieprawidłowości w wydatkowaniu środków publicznych, wynikających m.in. z błędnej interpretacji prawa, niegospodarności czy defraudacji poprzez to, że osoby władne do podejmowania decyzji o kierunkach wydatkowania środków nie mają do nich bezpośredniego dostępu, zaś wydane przez nich polecenia są realizowane, rejestrowane/autoryzowane w ewidencji księgowej przez inne osoby. Ponadto podział kluczowych obowiązków został wskazany jako jeden z podstawowych mechanizmów kontroli operacji finansowych i gospodarczych w Standardach kontroli zarządczej określonych w załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej



dla sektora finansów publicznych. W szczegółowych mechanizmach kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, wskazano, że powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych tj. rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych, zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione, oraz podział kluczowych obowiązków i weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji. Brak zachowania powyższych zasad oraz sprawowania należytej kontroli wewnętrznej może skutkować ryzykiem powstania nadużyć finansowych.

W trakcie kontroli podjęła Pani czynności zmierzające do wyeliminowania nieprawidłowości. W dniu 21.05.2021r. dokonała Pani zmiany zakresów pełnomocnictwa rodzajowego udzielonego dla głównego księgowego na sposób reprezentowania łącznie/dwuosobowo z drugą uprawnioną osobą tj. z Panią jako dyrektorem. Tym samym Bank przyjął nową kartę wzorów podpisów i nowy sposób reprezentowania klienta tj. PS nr 50 przez jednocześnie dwie osoby uprawnione: dyrektora i głównego księgowego. Pełnomocnictwo dotyczyło: autoryzowania zleceń płatniczych tj. podpisywania dyspozycji dotyczących dysponowania środkami na rachunku bankowym, w tym także podpisywania dokumentów obejmujących dyspozycje wypłat i inne dyspozycje obciążeniowe bez ograniczeń kwotowych, w tym indosowanie czeków.

W związku z powyższym przyjęto wyeliminowanie nieprawidłowości i odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Wz. PREZYDENTA MIASTA  
*Rafal Rudnicki*  
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

**INSPEKTOR**

*Wioletta Bizuta*  
25.06.2021r.

Otrzymują/Do wiadomości:  
1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:  
Biuro Kontroli  
Wioletta Bizuta tel. 85 869 6846

**DYREKTOR  
BIURA KONTROLI**

*Malgorzata Serafin*  
25.06.2021r.

3

**SEKRETARZ MIASTA**

*Krzysztof Marek Karpieszuk*  
25.06.2021