

a/a



**Pani
Krystyna Winnicka
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 51
„Przyjazne”
w Białymstoku
ul. Bohaterów Monte Cassino 17**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.248.2021 z dnia 14 maja 2021 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Białegostoku, inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce, realizacji wydatków budżetowych oraz wydatków z wydzielonego rachunku dochodów. Kontrola obejmowała działalność placówki w okresie od 01 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Wyniki kontroli udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 25 sierpnia 2021r. W związku z tym, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami.

Działalność jednostki w zakresie wydatkowania środków z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, rzetelności, gospodarności i celowości ocenia się pozytywnie. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości opisane w protokole nie wpłynęły negatywnie na całokształt finansów przedszkola. W trakcie kontroli na bieżąco podejmowała Pani czynności zmierzające do wyeliminowania uchybień stwierdzonych podczas czynności

kontrolnych, jednakże nadal aktualne są uwagi, które przekazuję Pani w niniejszym wystąpieniu.

Badając obroty bezgotówkowe w oparciu o wyciągi bankowe, bankowe potwierdzenia wykonania dyspozycji i porównując je z dowodami źródłowymi dokumentującymi operacje przychodowe i rozchodowe stwierdzono, że nie zachowano zasady pełnej zgodności zapisów na koncie 130 pomiędzy jednostką, a bankiem. Ustalono, że dnia 21.05.2020 r. z rachunku bieżącego została mylnie opłacona faktura w wysokości 27,68 zł, środki zostały zwrócone w tym samym dniu, jednak operacja nie została ujęta w księgach rachunkowych (protokół kontroli str. 18). Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej, (Dz. U. z 2020 r. poz. 342, ze zm.), zgodnie z którym konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem. Ponadto oprócz zasady zachowania pełnej zgodności zapisów na koncie 130 pomiędzy jednostką, a bankiem na koncie tym obowiązuje zasada zachowania czystości obrotów, która oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat oraz innych korekt wprowadza się techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że roczne obroty konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zostały zawyżone poprzez dokonanie przeksięgowania sald analitycznych. Zgodnie z ewidencją księgową obroty wyniosły 3.473.859,98 zł, natomiast zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 130 obroty na koncie 130-01 – „Dochody budżetowe” – wyniosły 30.541,00 zł oraz 130-02 „Wydatki budżetowe” – wyniosły 1.721.659,49 zł, czyli obroty konta syntetycznego 130-„Rachunek bieżący” powinny w rzeczywistości wynosić 1.752.200,49 zł. Jak ustalono główna księgową na koniec roku dokonała przeksięgowania sald analitycznych pomiędzy kontami analitycznymi 130-02/130-00 „zasilenie rachunku z JST”, co spowodowało podwojenie obrotów konta syntetycznego 130 – „Rachunek bieżący jednostki” (protokół kontroli str.19). Natomiast zgodnie z załącznikiem nr 1 do polityki rachunkowości w wykazie i opisie kont syntetycznych księgi głównej konto 130 może wykazywać saldo debetowe, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Natomiast saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: wydatków

budżetowych - konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo debetowe, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku oraz dochodów budżetowych - konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo debetowe, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji w momencie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. W związku z powyższym nie ma potrzeby dokonywać przeksięgowania pomiędzy kontami analitycznymi konta 130.

Dokonując kontroli zawieranych umów najmu obowiązujących w 2020 roku, sprawdzono prawidłowość stosowania dokonanych w nich zapisów. Sprawdzono, czy najemcy wnosili opłaty w terminach wynikających z zapisów umowy, czy w przypadku braku terminowości w uiszczaniu czynszu, jednostka naliczała odsetki za każdy dzień zwłoki. Zbadano prawidłowość i wysokość ustalania stawek za najem, czy były one zgodne z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Białegostoku Nr 599/18 z dnia 21.05.2018 r. w sprawie stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących zasób Miasta Białystok. Ustalono, że stawki były zgodne z wyżej wymienionym zarządzeniem. Stwierdzono natomiast, że w przypadku jednego kontrahenta nie zostały naliczane odsetki, pomimo opóźnień w regulowaniu należności (protokół kontroli str.13-14, czym naruszono § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) zgodnie, z którym odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

W wyniku sprawdzenia prawidłowości klasyfikowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej poprzez porównanie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej z dekretami umieszczonymi na dowodach księgowych oraz ewidencji księgowej w odniesieniu do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) stwierdzono,

przypadki stosowania nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, które szczegółowo opisano w protokole kontroli na stronach 28-31.

W zakresie prawidłowości klasyfikacji dochodów ustalono, że od nieterminowych płatności za wyżywienie naliczane były odsetki, które były ujmowano w paragraf 0670 „Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego”, a nie jak winno być w paragrafie 0920 „Wpływy z pozostałych odsetek” (protokół kontroli str.10).

Odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, spoczywa na Dyrektorze, jako kierowniku jednostki sektora finansów publicznych, stosownie do art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do obowiązków głównego księgowego jednostki. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy o finansach publicznych. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie rachunkowości należy do zadań kierownika jednostki, jak o tym stanowi art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. 217 ze zm.).

Mając na uwadze przedstawione uchybienia **polecam** Pani:

1. Stosować zasady zachowania pełnej zgodności zapisów na koncie 130 pomiędzy jednostką, a bankiem oraz przestrzegać zasad funkcjonowania konta zawartych w polityce rachunkowości jednostki.
2. Dokonywać klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z klasyfikacją określoną w załączniku nr 3 i nr 4 Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz.1053 ze zm.).
3. Naliczać i ewidencjonować odsetki od nieterminowych płatności zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej
(Dz.U z 2020 r. , poz. 342, ze zm.).

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Biura Kontroli
Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 z podaniem numeru sprawy w terminie
30-tu dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

WZ. PREZYDENTA MIASTA
R. Rudnicki
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

INSPEKTOR

RM
Renata Mikłaszewicz

30.08.2021

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

MS
Małgorzata Serafin

30.08.2021

SEKRETARZ MIASTA

K. Karpieszuk
Krzysztof Marek Karpieszuk

30.08.2021

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Renata Mikłaszewicz tel. 85 869 6844