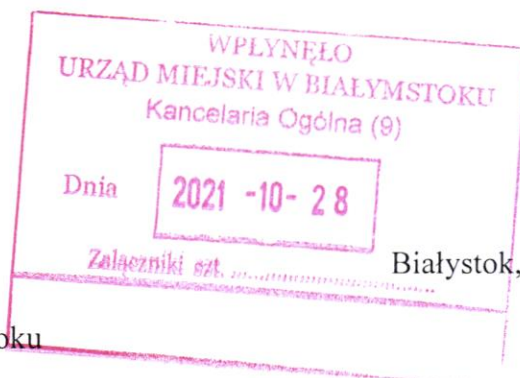




Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.15.2021

a/a



Białystok, 26 października 2021 r.

**Pani
Bożena Szewczul
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 79
„Konwaliowy Zakątek”
w Białymstoku,
ul. Konwaliowa 8**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.476.2021 z dnia 27 sierpnia 2021 roku, wydanego przez Prezydenta Miasta Białegostoku, inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku – Wioletta Biżuta przeprowadziła 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. Ustalenia wyników kontroli udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 19 października 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 kontroli, nie wpłynęły niekorzystnie na całokształt finansów przedszkola. W trakcie kontroli na bieżąco reagowała Pani na ustalenia kontroli i stosowała niezbędne systemy naprawcze.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły zgodności działalności jednostki z przepisami prawa.

W zakresie terminowości regulowania zobowiązań, sprawdzono, że nie dokonywała Pani terminowych płatności względem dostawcy usług telekomunikacyjnych, co spowodowało zapłatę odsetek za zwłokę. Salda konta kontrahenta wskazywały niedopłaty i w związku z tym kontrahent z tytułu opóźnienia w płatnościach naliczał jednostce odsetki, które zostały zapłacone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Z podanego stanu faktycznego wynikało, że zapłata odsetek miała związek z niewykonaniem zobowiązania w terminach wynikających z faktur kontrahentów, co opisano na str. 25-26 protokołu kontroli. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2021r. poz. 305, ze zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jednostki winne wykonywać zaciągnięte zobowiązania w terminie mając na uwadze art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020r. poz. 1740, ze zm.), według, którego wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia. Niewykonanie w terminie zobowiązania, którego skutkiem jest zapłata odsetek może oznaczać naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o czy, stanowi art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. (Dz.U. 2021, poz. 289, ze zm.). W związku z powyższym należy mieć na względzie, że istnieje powinność terminowego regulowania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawdzono prawidłowość klasyfikowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej poprzez porównanie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej przedszkola prowadzonych z podziałem na wydatki budżetowe, wydatki z wydzielonego rachunku dochodów z dekrétami umieszczonymi na dowodach księgowych i poleceniach PK „Polecenie księgowania” w odniesieniu do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014r. poz. 1053 ze zm.). Stwierdzono, że odsetki za zwłokę naliczone przez kontrahentów z tytułu nieterminowych płatności, klasyfikowała Pani błędnie tj. w paragrafie dotyczącym zakupu usługi telekomunikacyjnej, a nie jak wynika z ww. rozporządzenia w § 4580 „Pozostałe odsetki”.

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 2021r. , 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) zaciągnięte zobowiązania wykonywać w terminach wynikających z faktur kontrahentów, zgodnie z art. 44 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2021r. poz. 305, ze zm.);
- 2) nie narażać budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zapłatę odsetek od nieterminowych płatności względem kontrahentów;
- 3) przestrzegać obowiązujących przepisów w zakresie klasyfikacji budżetowej określonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014r. poz. 1053 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.

INSPEKTOR

Wioletta Bizuta
22.10.2021

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**

Malgorzata Serafin
22.10.2021

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

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

ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

R. Kwidziński

PREZYDENT MIASTA

dr hab. Tadeusz Truskolaski