



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.10.2021

o/a

10

WPLYNEŁO
URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU
Kancelaria Ogólna (9)

Dnia 2021 -07- 01

Załączniki szt.

Białystok,

URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU
KANCELARIA OGÓLNA

Dn. 2021 -07- 01 -9-

WYŚLANO

29 czerwca 2021 r.

**Pani
Anna Krasicka
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 45
ul. Gen. S. Sosabowskiego 6
15-182 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 45 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. Ocenę pozytywną uzasadniają dokonane w czasie kontroli ustalenia faktyczne, które zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 22 czerwca 2021r. Zwrócono jednak uwagę na poniższe nieprawidłowości.

W zakresie kontroli akceptacji dokumentów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz ich zatwierdzania do wypłaty stwierdzono, że faktury i dokumenty zatwierdzane były łącznie przez dyrektora i główną księgową. W instrukcji również określono, że zatwierdzenie dowodu księgowego do wypłaty należy do dyrektora jednostki i głównego

księgowego. W tym zakresie ustalono, że powyższy zapis narusza przepisy art. 53 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym dysponentem środków publicznych jest kierownik jednostki, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej.

W trakcie kontroli dokonała Pani zmian w zapisach instrukcji jak również zmieniła Pani pieczętkę, dostosowując jej treść do obowiązujących przepisów. Obecnie spełnia ona wymogi zawarte w art. 54 ustawy o finansach publicznych w myśl których, główny księgowy powinien dokonywać wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Należy zauważyć, że główny księgowy nie może zatwierdzać do wypłaty żadnych dowodów księgowych. Zatwierdzać do wypłaty może jedynie kierownik jednostki (lub wyraźnie do tego upoważniony inny pracownik). W procesie wydatkowania środków publicznych obowiązuje bowiem zasada rozdzielenia funkcji dysponenta środków publicznych od wykonawcy wydawanych przez niego dyspozycji. Do obowiązków głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych należy jedynie wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi natomiast dysponentem środków publicznych jest kierownik jednostki, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej (art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - Dz. U. z 2021r. poz. 305).

W zakresie wydatków dokonywanych przez przedszkole stwierdzono, że w kontrolowanym okresie dokowane były drobne zakupy służbowe opłacane prywatnymi pieniędzmi przez pracowników jednostki. Zwrot środków w początkowym okresie dokonywany był w formie gotówkowej z kasy przedszkole a później zwrotu dokonywano z konta bieżącego Przedszkola na wskazane przez pracowników rachunki bankowe. Powyższe wydatki ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” a nie jak winno być 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” czym naruszono przepisy Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2020r. poz. 342).

Ponadto przyjmując zasady prowadzenia rozliczeń gotówkowych, należy pamiętać o przepisie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. 2177 ze zm.), zgodnie z którym wszelkie zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i

wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Tak więc w sytuacji gdy płatność za nabyte towary regulowana jest gotówkowo, trzeba pamiętać, że nie powstają rozrachunki między sprzedawcą a nabywcą, czyli faktury gotówkowej nie ujmujemy na rozrachunkach z wystawcą, lecz wyłącznie na rozrachunkach z pracownikiem.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały znaczącego wpływu na całość gospodarki finansowej przedszkola. W związku z tym wydano ocenę pozytywną i odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

wz. PREZYDENTA MIASTA
Rafal Rudnicki
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

Spzr. **INSPEKTOR**
Anna Kulikowska
25.06.2021

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**
Malgorzata Serafin
25.06.2021

SEKRETARZ MIASTA
Krzysztof Marek Karpieszuk
28.06.2021

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:
Biuro Kontroli
Anna Kulikowska tel. 85 869 7449