



Białystok, 16 marca 2021 r.

Prezydent  
Miasta Białegostoku

BKU.1711.01.2021

**Pani  
Dorota Elżbieta Jakubowska  
Dyrektor  
Przedszkola Samorządowego Nr 35  
„Wesołe”  
w Białymstoku,  
ul. Wesoła 22**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Działając na podstawie upoważnienia Nr ORN-I.077.39.2021 do przeprowadzenia kontroli inspektor z Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku - Anna Kulikowska przeprowadziła w kierowanej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie spraw organizacyjnych, regulacji wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości, realizacji dochodów na wydzielonym rachunku i dokonywania wydatków w 2020r.

Szczegółowe ustalenia przedstawiono w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 08 marca 2021r.

Skontrolowaną działalność jednostki we wskazanym zakresie z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, rzetelności, gospodarności i celowości ocenia się pozytywnie. Jednakże w trakcie kontroli wniesiono uwagi, które przekazuję w niniejszym wystąpieniu.

Dokonując kontroli zgodności sald bankowych wynikających z wyciągów bankowych z zestawieniem obrotów i sald za poszczególne miesiące 2020 roku stwierdzono, że saldo

konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” na koniec miesiący od czerwca do listopada było niezgodne ze stanem środków pieniężnych wynikających z wyciągów bankowych. Różnicę stanowiła kwota 634,37 zł. Powyższa kwota dotyczyła zwrotu środków na rachunek bieżący przedszkola z konta projektu unijnego w związku z zapłatą składek ZUS w kwocie 590,98 zł i wpłaty składki PZU przez pracownika przebywającego na urlopie wychowawczym w kwocie 52,39 zł. Niezgodność środków pieniężnych na wyciągu bankowym była wynikiem braku zastosowania technicznego zapisu ujemnego czym naruszono zapisy wynikające z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 ze zm.) z których wynika, że na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Brak powyższego księgowania został skorygowany w miesiącu grudniu 2020r. (str. 13-14 protokołu kontroli).

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).

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).

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

1. Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” stosować zasadę czystości obrotów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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.

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

*Rafał Rudnicki*  
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

INSPEKTOR

*Anna Kulikowska*  
15.03.2021 r.

DYREKTOR  
BIURA KONTROLI

*Malgorzata Serafin*  
15.03.2021 r.

SEKRETARZ MIASTA

*Krzysztof Marek Korpieszuk*  
15.03.2021

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Anna Kulikowska tel. 85 869 7449