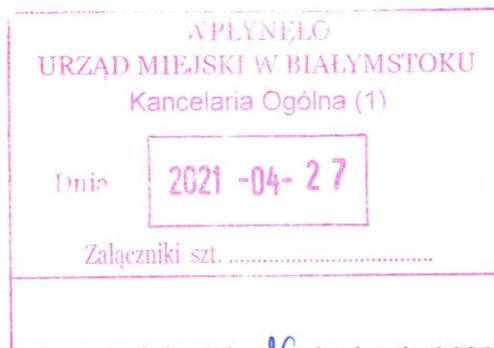
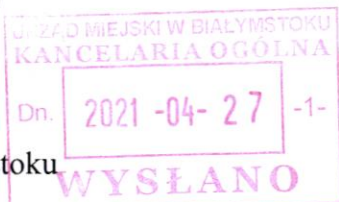




Prezydent  
Miasta Białegostoku

BKU.1711.7.2021



Białystok, 26 kwietnia 2021 r.

**Pani  
Małgorzata Dagmara  
Borowska - Wiktorko  
Dyrektor  
Przedszkola Samorządowego Nr 44  
ul. Antoniukowska 9  
15-740 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 44 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 kwietnia 2021r. W trakcie kontroli podjęła Pani również czynności zmierzające do wyeliminowania 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 co było niezgodne z zapisami regulaminu kontroli wewnętrznej oraz sporządzania dokumentów finansowo – księgowych oraz stanowiło naruszenie przepisów art. 53 i 54 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie kontroli dyrektor przedszkola zmienił pieczętkę, dostosowując jej treść do obowiązujących przepisów. Obecnie spełnia ona wymogi zawarte w regulaminie kontroli

wewnętrznej jak również jest zgodna z przepisami 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. Natomiast dowody do wypłaty zatwierdzone będą przez dyrektora jednostki, który jest dysponentem środków publicznych i jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej (art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Dz. U. z 2021r. poz. 305).

Ocenę pozytywną uzasadniają dokonane w czasie kontroli ustalenia faktyczne, które zostały opisane w protokole kontroli. W związku z pozytywną oceną działalności kontrolowanej jednostki odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

**INSPEKTOR**



*Anna Kulikowska*

*23.04.2021*

**PREZYDENT MIASTA**  
*dr hab. Tadeusz Truskolaski*

**DYREKTOR  
BIURA KONTROLI**



*Małgorzata Serafin*

*23.04.2021*

**SEKRETARZ MIASTA**



*Krzysztof Marek Karpieszuk*

*23.04.2021*

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Edukacji

Sprawę prowadzi:

*Biuro Kontroli*

*Anna Kulikowska tel. 85 869 7449*