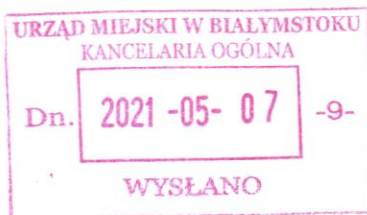




Prezydent  
Miasta Białegostoku

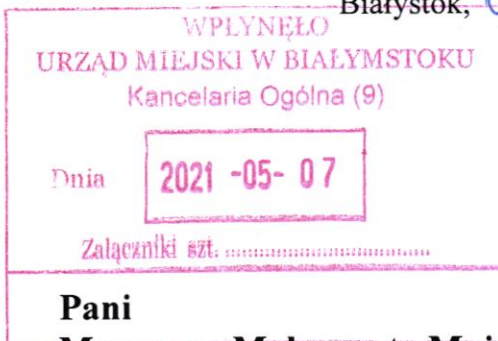
BKU.1711.6.2021



a/a

6

Białystok, 06 maja 2021 r.



### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.150.2021 z dnia 16 marca 2021 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Białegostoku, inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku – Wioletta Bizuta 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 29 kwietnia 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 i wewnętrznymi regulacjami.

W zakresie prawidłowości stosowania przyjętych kont w zakładowym planie kont, określonym w załączniku nr 1 do polityki rachunkowości wprowadzonej przez Panią zarządzeniem nr 9/2018 z dnia 08 września 2018 roku, wprowadzonym na podstawie załącznika 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 2020r. poz. 342, ze zm), stwierdzono, że odsetki bankowe i odsetki ustawowe z tytułu opóźnienia w płatności za żywienie dzieci księgowane są nieprawidłowo na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, a nie jak wynika z przyjętego opisu konta 750 „Przychody finansowe”. Na stronie Ma konta 750 winno się ujmować przychody z tytułu min. odsetek za zwłokę w zapłacie należności. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu, należnych jednostce odsetek. Zgodnie z zasadami przyjętymi w zakładowym planie kont odsetki od nieterminowej wpłaty należności ujętych na koncie 201 powinno się księgować w korespondencji z kontem 750, zaś w końcu roku obrotowego przenieść na przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Nie zachowanie zasady pełnej zgodności zapisów na koncie 130 pomiędzy jednostką a bankiem. Główna księgowa w ewidencji bankowej podczas księgowania operacji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” jak i na koncie 132 „Rachunek jednostek dochodów budżetowych” nie odzwierciedlała w urządzeniach księgowych wpływów i wydatków dokonanych w tym samym dniu. Jak wyjaśniła ustnie główna księgowa, podczas prowadzonych czynności kontrolnych operacje, z pominięciem księgowania wpływu i zwrotu tej samej kategorii wydatku dokonywano jedynie w przypadku, kiedy w tym samym dniu był zarówno wpływ jak i wydatek. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zawartymi 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 2020r. poz. 342, ze zm.), konto 130 służy

do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem. 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 ewidencji bankowej każda wpłata na rachunek bieżący jednostki budżetowej traktowana jest przez bank jako wpływ dochodów, a każda wypłata z tego rachunku jak dokonanie wydatku. Istnieje obowiązek księgowania operacji na koncie 130 zgodnie z dokumentacją bankową, zaś w przypadku błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat bądź korekt należy stosować techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130, który koryguje wielkość wpływów i wypływów z rachunku bankowego do faktycznie wykonanych dochodów lub wydatków jednostki budżetowej.

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) Stosować zasady zachowania pełnej zgodności zapisów na koncie 130 i 132 pomiędzy jednostką a bankiem, z uwzględnieniem zasady zachowania na tych kontach czystości obrotów;
- 2) Odsetki bankowe i odsetki ustawowe z tytułu opóźnienia w płatności za żywienie dzieci księgować na koncie „750 - Przychody finansowe”, zgodnie z przyjętymi wewnętrznymi regulacjami tj. zakładowym planem kont i rozporządzeniem 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 2020r. , 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.

**INSPEKTOR**  
*Wioletta Bizuta*  
*05.05.2021.*

**PREZYDENT MIASTA**

*dr hab. Tadeusz Truskolaski*

**DYREKTOR  
BIURA KONTROLI**

*Malgorzata Serafin*  
*05.05.2021.*

**SEKRETARZ MIASTA**

*Krzysztof Marek Korpieszuk*  
*06.05.2021*

Otrzymują/Do wiadomości:  
1. Departament Edukacji

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