



Prezydent
Miasta Białegostoku

BKU.1711.15.2020

WYKONANO
URZĄD MIEJSKI W BIAŁYMSTOKU
Kancelaria Ogólna (9)

Dnia 2020 -12- 16

Załączniki szt.

Białystok, 15 grudnia 2020 r.

Wymarsz d. 16.12.2020

**Pani
Anna Krzywosz
Dyrektor
Przedszkola Samorządowego Nr 29
w Białymstoku,
ul. Broniewskiego 25**

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie upoważnienia Nr ORN-I.077.511.2020 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 obowiązujących w jednostce, realizacji dochodów na wydzielonym rachunku i dokonywania wydatków w 2019r.

Szczegółowe ustalenia przedstawiono w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 09 grudnia 2020r.

W związku z tym przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne zawierające ocenę skontrolowanych zagadnień, opis stwierdzonych nieprawidłowości oraz wnioski mające na celu ich wyeliminowanie.

Skontrolowaną działalność jednostki we wskazanym zakresie z uwzględnieniem przyjętych kryteriów legalności, rzetelności, gospodarności i celowości ocenia się pozytywnie.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie wpłynęły niekorzystnie na całokształt finansów przedszkola. W trakcie kontroli na bieżąco reagowała Pani na ustalenia kontroli jednakże nadal aktualne są uwagi, które przekazuję w niniejszym wystąpieniu.

Badając obroty bezgotówkowe w oparciu o wyciągi bankowe, polecenia przelewu, bankowe potwierdzenia wykonania dyspozycji i porównując je z dowodami źródłowymi dokumentującymi operacje przychodowe i rozchodowe stwierdzono, że dokonywano zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” z naruszeniem zasady zachowania obowiązku czystości obrotów. Dochody wynikające z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wyniosły **51.983,15 zł**, natomiast obroty konta 130-01 „Rachunek bieżący jednostki” – dochody budżetowe wyniosły **52.708,12 zł**. Różnicę stanowi kwota 724,97 zł. Jak wyjaśniła główna księgowa powyższa różnica dotyczyła nadpłat dokonanych przez rodziców z tytułu opłat za przedszkole, które były zwracane na wskazane przez nich rachunki. Ponadto wydatki poniesione w 2019 roku przez Przedszkole według konta 130-02 „Wydatki budżetowe” wnosły **1.568.466,30 zł** natomiast obroty z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wyniosły **1.565.576,00 zł**. Różnicę stanowi kwota 2.890,30 zł, która dotyczyła zwrotów środków na rachunek bieżący jednostki. Powstałe różnice były wynikiem braku zastosowania technicznego zapisu ujemnego obowiązującego na koncie 130. 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 (Dz. U. z 2020r. poz. 342) 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 (str. 13-14 protokołu kontroli).

W wyniku czynności kontrolnych dotyczących terminowości pokrywania przez jednostkę zobowiązań stwierdzono, że zdarzały się przypadki opłacenia faktur po terminie wskazanym przez kontrahentów. Opóźnienia wynosiły od 1 do 7 dni. Nieterminowe płatności stanowią naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 ze zm.) zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe szczegółowo zostało opisane na stronach 21-24 protokołu z przeprowadzonej kontroli.

Ponadto, stwierdzono, że do przedszkola zostały wystosowane wezwania do zapłaty skierowane przez ZUS Oddział w Białymstoku. Jak wyjaśniła główna księgowa wezwania dotyczyły niesłusznie wypłaconego zasiłku chorobowego dla pracownika. Analizując wyjaśnienie głównej księgowej należy uznać, że wezwania do zapłaty nie stanowiły zaległości w płatnościach składek do ZUS a były wynikiem błędów w zakresie naliczonych i wypłaconych zasiłków chorobowych dla byłego pracownika. Nienależnie wypłacony zasiłek został przez byłego pracownika zwrócony na konto przedszkola w 2020r. i został przekazany jako dochód budżetowy na konto Urzędu Miejskiego w Białymstoku

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.

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 2019r. poz. 351 ze zm.).

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.
2. Wzmocnić nadzór i zobowiązać głównego księgowego do przestrzegania terminów płatności powstałych zobowiązań.

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.

Spar. **INSPEKTOR**
[Signature]
Anna Kulikowska
14.12.2020 ✓

**DYREKTOR
BIURA KONTROLI**
[Signature]
Małgorzata Serafin
14.12.2020 ✓

SEKRETARZ MIASTA
[Signature]
Krzysztof Marek Karpieszuk
15.12.2020

PREZYDENT MIASTA
[Signature]
dr hab. Tadeusz Truskolaski

Otrzymują/Do wiadomości:
1. Departament Edukacji

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