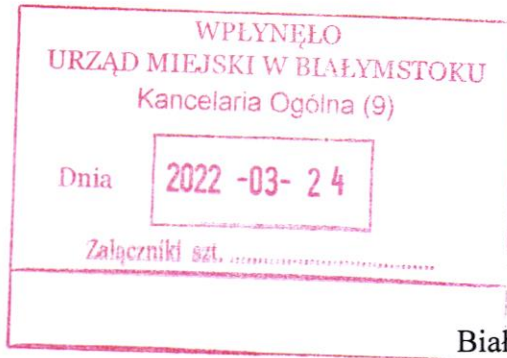




Prezydent  
Miasta Białegostoku

BKU.1711.4.2022



a/a

4



**Pani  
Bożena Szczepanowska  
Dyrektor  
Przedszkola Samorządowego Nr 41  
Integracyjnego  
w Białymstoku,  
ul. Świętojańska 13/4B**

Działając na podstawie udzielonego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr ORN-I.077.10.2022 z dnia 19 stycznia 2022 roku, inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku – Wioletta Biżuta przeprowadził 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 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Ustalenia wyników kontroli udokumentowano w protokole kontroli podpisanym przez strony w dniu 14 marca 2022r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze które wyeliminowano w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolującego instruktazu nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej przekazuję Pani stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Nie stosowanie w ewidencji księgowej zasady czystości obrotów na koncie analitycznym 132-01 „dochody wydzielonego rachunku” i koncie 132-02

„wydatki wydzielonego rachunku”, w przypadku zwrotów, czym zawyżono faktyczne wpływy i wydatki z rachunku 132.

2. Wydatki służbowe finansowane prywatnymi środkami pracowników jednostki rozliczano z pominięciem konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Otrzymaną fakturę księgowano: strona WN 402 strona Ma 201, a przelew środków na konto pracownika strona WN 201 strona MA 130. Dokonana operacja finansowa prawidłowo powinna być zaksięgowana strona WN 402 strona MA 234, zaś zwrot środków dla pracownika strona WN 234 strona MA 130. Należy wskazać, że taki sposób ewidencji został przyjęty również w zakładowym planie kont obowiązującym w jednostce. Ujmowanie na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkich operacji poprzedzających płatność wydatków, wynika z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U 2021r. poz. 305, ze zm.). Finansowanie zakupów służbowych z prywatnych pieniędzy pracownika nie jest zabronione, niemniej jednak należy mieć na uwadze, że bardziej właściwą formą jest wcześniejsze udzielenie zaliczki na zakup określonych produktów, tak, aby pracownik nie musiał lokować własnych środków.
3. Nie stosowanie zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Nie zastosowano technicznego zapisu ujemnego co spowodowało, że doszło do zniekształcenia danych na temat faktycznie kasowo wykonanych wydatków. Na koncie 130 obowiązuje zasada zachowania pełnej zgodności zapisów 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 tego konta. Konieczność zastosowania technicznego zapisu ujemnego wynika z korygowania wpływów i wypływów z rachunku bankowego do faktycznie wykonanych wydatków jednostki budżetowej, nie wpływając przy tym na wielkość salda konta 130. Zasada zachowania czystości obrotów na koncie 130 jest jedną z przesłanek, że księgi rachunkowe jednostki są prowadzone rzetelnie.
4. Nie ujmowanie po stronie WN na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zwrotów nadpłat z tytułu wpłat za opłatę stałą za przedszkole w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, czym powstały niezgodności dotyczące należności wykazanych w sprawozdaniu RB 27S z danymi wynikającymi w prowadzonej ewidencji księgowej na koncie 221.