



Prezydent  
Miasta Białegostoku

BKU.1711.13.2022

a/a

Wgłone  
19.08.2022r.

Białystok, 17 sierpnia 2022 r.

**Pani  
Anna Legus  
Dyrektor  
Dziennego Domu Pomocy Społecznej  
ul. Nowogródzka 5/1  
15-274 Białystok**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Działając na podstawie upoważnienia Nr ORN-I.077.279.2022 z dnia 29 kwietnia 2022r. wydanego przez Prezydenta Miasta Białegostoku inspektor Biura Kontroli Urzędu Miejskiego w Białymstoku przeprowadził w okresie od 07 czerwca 2022r. do 30 czerwca 2022r. w prowadzonej przez Panią jednostce kontrolę w zakresie uregulowań organizacyjnych, regulacji wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości, realizacji dochodów oraz dokonywania wydatków. Kontrola obejmowała działalność placówki w okresie od dnia 01 stycznia 2021r. do dnia 31 grudnia 2021r. Stan faktyczny udokumentowano w protokole kontroli podpisanym w dniu 02 sierpnia 2022 r.

W związku z powyższym mając na uwadze wyniki kontroli przekazuję Pani niniejsze wystąpienie zawierające ustalenia i ocenę skontrolowanej działalności wraz z zaleceniami. W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka prawidłowo realizowała zadania objęte kontrolą, niemniej jednak w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości:

1. W zakresie prawidłowości zakwalifikowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków,

przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2022 r. poz. 513 ze zm.) stwierdzono, że wydatki na zakup artykułów plastycznych, biurowych, zabawek oraz artykułów spożywczych finansowanych z rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” ujęto nieprawidłowo w paragrafie § 4300 „Zakup usług” natomiast zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki te powinny być ujmowane w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” oraz w § 4220 „Zakup środków żywnościowych” strona 29 protokołu kontroli.

2. Nie stosowano zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Zgonie z załącznikiem Nr 3 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 funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( j.t. Dz.U. 2020r. poz. 342 ) na koncie 130 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. Strona 11-12, 23-24 protokołu kontroli.

Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości należy do obowiązków głównego księgowego jednostki. Prawa i obowiązki głównego księgowego określa art. 54 ustawy o finansach publicznych ( Dz.U.2022r. poz. 1634 ze zm.) Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie rachunkowości należy do kierownika jednostki, jak o tym stanowi art. 4 ust 5 ustawy o rachunkowości ( t.j. Dz. U. poz. 2021r.poz 217 ze zm.).

Mając na uwadze przedstawione uchybienia i nieprawidłowości polecam Pani.:

1. Stosować klasyfikację dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
2. Stosować techniczny zapis ujemny do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat i innych korekt po obu stronach konta 130 „ Rachunek bieżący jednostki”.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Urzędu Miejskiego w Białymstoku, ul. Słonimska 1 z podaniem numeru sprawy, w terminie 30-tu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wz. PREZYDENTA MIASTA  
*Rafał Rudnicki*  
ZASTĘPCA PREZYDENTA MIASTA

INSPEKTOR

*U*  
*Urszula Szczerbińska*  
17.08.2022v.

DYREKTOR  
BIURA KONTROLI

*SM*  
*Malgorzata Serafin*  
17.08.2022v.

SEKRETARZ MIASTA

*Krzysztof Marek Karpiuszuk*  
17.08.2022

Otrzymują/Do wiadomości:

1. Departament Spraw Społecznych

Sprawę prowadzi:

Biuro Kontroli: Urszula Szczerbińska tel. 85 869 6389