

Prezydent Miasta Poznania

AWK-II.1711.2.35.2011
070212-410

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCLARIA ul. Libelta 100/3, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012 -02- 07	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____, zał. _____		
znak spr. _____		01

Pani
Małgorzata Pawłowska
Dyrektor
Przedszkola nr 96 „Jarzębinka”
ul. Jackowskiego 24a
60- 544 POZNAŃ

Poznań, dnia 07.02.2012 r.

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 17.10.2011 r. do 21.10. 2011 r., 25.10.2011 r., 27.10.2011 r. (7 dni roboczych) kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu nr 96 w zakresie:

- gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowania zasady wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków.

Kontrolą objęto również procesy związane z prawidłowością prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdania finansowego, sprawozdań budżetowych oraz zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową, a także prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych grudnia 2010 r.

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez podległych pracowników:

1. Dokumentacja dotycząca polityki rachunkowości od 2004 r. nie była aktualizowana przez Dyrektora Przedszkola nr 96. W zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem nr 1 z dnia 02.01.2002 r. stwierdzono nieobowiązujące w okresie objętym kontrolą przepisy tzn:
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych,

*Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

tel. +48 61 878 53 81 , fax +48 61 852 92 75, prezydent@um.poznan.pl, www.poznan.pl

➤ ustawę z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych.

2. W wyniku analizy wprowadzonej do stosowania polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 96 stwierdzono naruszenie postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 ustawy o rachunkowości poprzez:

- brak zapisu dotyczącego metody wyceny aktywów i pasywów oraz nieopisanie zasad ustalenia wyniku finansowego,
- nieuwzględnienie obowiązujących przepisów prawa do określenia przyjętej metody wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,
- nieustalenie zasad naliczania umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym terminu rozpoczęcia i zakończenia dokonywania odpisów, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 28 ust. 1 pkt 1 i art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- kierownik jednostki nie podjął decyzji o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

3. Postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zostały naruszone poprzez brak określenia w dokumentacji:

- wykazu kont księgi głównej,
- przyjętej zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Ponadto w polityce rachunkowości nie uwzględniono wszystkich obowiązujących okresów sprawozdawczych, tzn: kwartalnych dla sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-N oraz Rb-Z.

4. W zakładowym planie kont zamieszczono konta służące do ewidencji operacji gospodarczych, które w okresie objętym kontrolą nie występowały w jednostce. Są to następujące konta:

300"Rozliczenie zakupu",

340"Odchylenie od cen ewidencyjnych",

853" Fundusze pozabudżetowe".

5. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych nie określono - liczby wystawianych egzemplarzy dokumentów. Pracownicy, których instrukcja dotyczy nie zostali zapoznani z jej treścią, brak potwierdzenia w jakiegokolwiek formie.

Ponadto w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, w części dotyczącej sprawdzania dowodów księgowych pkt 4 znajduje się zapis następującej treści, cyt. "kontrola dokumentu przez głównego księgowego polega na zatwierdzeniu dowodu księgowego do zapłaty i księgowania". Zapis taki jest sprzeczny z art. 59 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, który stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku główną księgową, która wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami pieniężnymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi. Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych wykonywanie dyspozycji przypisane jest głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych.

6. Na dzień 31.12.2010 r. nie została przeprowadzona inwentaryzacja:

- środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania metodą spisu z natury,
- należności i zobowiązań metodą weryfikacji sald, w celu stwierdzenia, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda, czy jest ono realne i prawidłowo wycenione.

Działanie takie narusza przepis art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Inwentaryzacją nie zostały objęte środki trwale ewidencjonowane na koncie 011 "Środki trwałe" Powyższe wskazuje na przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ujawnione powyżej nieprawidłowości są zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2005 r. nr 14, poz. 114 ze zmianami).

7. Wyceny rzeczowych składników majątkowych ujętych w arkuszach spisu z natury dokonała osoba materialnie odpowiedzialna za majątek, Dyrektor Przedszkola nr 96, co jest sprzeczne z § 18 obowiązujących w jednostce procedur inwentaryzacyjnych. Zgodnie z cytowanym paragrafem wyceny składników majątku dokonuje przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej.

8. Arkusze spisu z natury nie są objęte ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania, co jest niezgodne z obowiązującymi w jednostce procedurami inwentaryzacyjnymi.

9. Bilans zakładu budżetowego sporządzono z naruszeniem przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 14 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, nie wykazując w informacjach uzupełniających danych istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej, tzn. nie wykazano wartości umorzenia środków trwałych oraz umorzenia pozostałych środków trwałych i wyposażenia.

10. Ewidencja księgowa przychodów z tytułu najmu prowadzona była na koncie 750 "Przychody i koszty finansowe", a winna być zgodnie z obowiązującymi w okresie objętym kontrolą przepisami zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych prowadzona na koncie 760 "Pozostałe przychody i koszty".

11. Przy klasyfikacji wydatków nie zastosowano się do obowiązujących przepisów, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 ze zmianami) kwalifikując w następujący sposób wydatki:

- do § 4260- zakup energii zakwalifikowano wydatki dotyczące opłaty za ścieki, które zgodnie z cytowanym powyżej rozporządzeniem winny być ujęte w § 4300- zakup usług pozostałych,
- do § 4750 - zakup akcesoriów komputerowych zakwalifikowano wydatek dotyczący zakupu odtwarzacza MP3, który winien być ujęty w § 4210- zakup materiałów i wyposażenia.

12. Do korygowania błędnych zapisów w dowodach kasowych użyto korektora, co jest niezgodne z zapisem art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).

13. Nie prowadzono wymaganych ustawą o rachunkowości ksiąg rachunkowych, tzn. zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych, co narusza przepis art. 13 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).

14. Dziennik - księga główna nie jest oznaczony nazwą jednostki, co narusza przepis art. 13 ust. 4 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy.

15. W zakresie prowadzenia kont ksiąg pomocniczych nie zostały zachowane wymogi określone w art. 17 ustawy o rachunkowości. Konta ksiąg pomocniczych nie są prowadzone do środków

trwałych oraz dokonywanych odpisów amortyzacyjnych. Działanie takie jest sprzeczne z art. 17 ust. 1 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy.

16. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano sprzecznie z zapisem art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ponieważ zapisy dokonywane w miesiącu grudniu nie zawierały rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

17. Księgi rachunkowe prowadzone były z naruszeniem zasad określonych w art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie wprowadzono do nich wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych.

18. W miesiącu grudniu faktury, rachunki nie były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, co naruszało przepis art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości.

19. Wpływające do jednostki w miesiącu grudniu 2010 r. faktury, rachunki od dostawców z odroczonymi terminami płatności nie były ewidencjonowane na koncie 201 "Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" lecz księgowane łącznie z wyciągiem bankowym według daty zapłaty na kontach 400/131. Jest to niezgodne z treścią ekonomiczną dwóch odrębnych operacji gospodarczych, tj. fakturą na podstawie, której powstaje koszt i zobowiązanie oraz wyciągiem bankowym potwierdzającym zapłatę. Powyższe narusza przepisy art. 4 ust 2 oraz art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.). W myśl przepisów art. 20 ust. 1 oraz w związku z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości wszystkie wpływające w ciągu roku faktury od dostawców i wykonawców z odroczonymi terminami płatności, bez względu na długość odroczonego terminu winny być ewidencjonowane na koncie 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami".

Przedstawiając Pani Dyrektor powyższe ustalenia kontroli, polecam podjęcie działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienia badanej działalności poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych.

1. W przepisach wprowadzających politykę (zasady) rachunkowości przywołać obowiązujące przepisy prawa.

2. Politykę rachunkowości uzupełnić o brakujące zapisy wynikające z postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 ustawy o rachunkowości, czyli o zapis dotyczący metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalenia wyniku finansowego. W dokumentacji uwzględnić obowiązujące przepisy prawa w zakresie wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie. Ponadto ustalić zasady

naliczania umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym termin rozpoczęcia i zakończenia dokonywania odpisów, a także częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych stosownie do obowiązujących przepisów prawa.

3. Zgodnie z postanowieniem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości politykę rachunkowości uzupełnić o zapisy dotyczące: wykazu kont księgi głównej, przyjętej zasady klasyfikacji zdarzeń, zasadę prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Ponadto w polityce rachunkowości uwzględnić wszystkie obowiązujące okresy sprawozdawcze, tzn: kwartalne dla sprawozdań w zakresie operacji finansowych Rb-N oraz Rb-Z.
4. W zakładowym planie kont zamieszczać konta służące do ewidencji operacji gospodarczych występujących w jednostce.
5. Dokonać zmian w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych w zakresie upoważnienia do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty przez głównego księgowego. Od pracowników, których te uregulowania dotyczą wymagać pisemnego potwierdzenia (poprzez złożenie daty i podpisu) faktu zapoznania się z treścią oraz przyjęcia do stosowania i przestrzegania zawartych w nich uregulowań.
6. Ścisłe przestrzegać przepisów w zakresie terminów przeprowadzania oraz rozliczania inwentaryzacji.
7. W zakresie wyceny rzeczowych składników majątkowych przestrzegać obowiązujących w jednostce procedur inwentaryzacyjnych.
8. Arkusze spisu z natury objąć ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania, zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami inwentaryzacyjnymi.
9. Bilans sporządzać zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wykazując w informacjach uzupełniających dane istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej tzn. wartość umorzenia środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych i wyposażenia.
10. Ewidencję księgową dochodów z tytułu najmu prowadzić na kontach księgowych określonych w obowiązujących przepisach prawa.
11. Przy klasyfikacji dochodów i wydatków stosować się do obowiązującego od dnia 1 stycznia 2010 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38, poz. 207).

* Miasto know-how

12. W zakresie korygowania błędnych zapisów w dowodach kasowych stosować się do obowiązujących przepisów.
13. Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco wymagane przepisami prawa księgi rachunkowe, tzn. zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.
14. Księgi rachunkowe Przedszkola nr 96 oznakować zgodnie z wymogami określonymi w art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
15. W zakresie prowadzenia kont pomocniczych zachować wymogi określone w art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz przyjętego zakładowego planu kont.
16. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zapisem art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
17. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
18. Dowody księgowo ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.
19. Wpływające do jednostki faktury, rachunki od dostawców z odroczonymi terminami płatności ewidencjonować zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zgodnie z § 31 Zarządzenia nr 57/2008/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 31.12.2008 r. w sprawie szczegółowych zasad organizacji kontroli w Urzędzie Miasta Poznania oraz w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli, proszę o pisemną informację o wykonaniu powyższych poleceń, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma. Informację proszę przesłać za pośrednictwem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisu § 30 pkt 2 ww. zarządzenia przysługuje Pani Dyrektor prawo złożenia zastrzeżeń niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego. Podstawą złożenia zastrzeżeń, może być przekonanie Pani, że zawarte w nim polecenia są niezgodne z prawem.

z poważaniem


Ryszard Grobelny

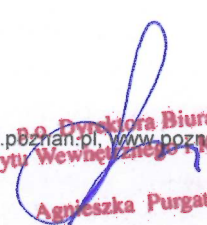
Do wiadomości:

1. Pan Dariusz Jaworski _ Zastępca Prezydenta Miasta Poznania
2. Pani Barbara Sajnaj – Skarbnik Miasta Poznania
3. Pan Andrzej Tomczak- Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania

*Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

tel. +48 61 878 53 81 , fax +48 61 852 92 75, prezydent@um.poznan.pl, www.poznan.pl


Agnieszka Purgat

Agnieszka Purgat

03.02.2012

03.02.2012 gmaden