

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

POZnań*

AWK-II.1711.2.36.2011

080212-0044

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012 -02- 08	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		01

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

Poznań, dnia 08.02.2012 r.

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 03.11.2011 r. do 07.11.2011 r. oraz 09.11.2011 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu Nr 96 w zakresie:

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

Kontrolą objęto procesy związane z prawidłowością prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań budżetowych, zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową, a także prawidłowości ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych maja 2011 r.

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

- 1) Dokumentacja dotycząca polityki rachunkowości nie była aktualizowana przez Dyrektora Przedszkola nr 96 od 2004 roku.
- 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 metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. Stwierdzono również nieuwzględnienie obowiązujących przepisów prawa do określenia przyjętej metody wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie. W dokumentacji opisującej zasady rachunkowości nie ustalono zasad naliczania umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym terminu

* Miasto know-how

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

Tel.+48 61 878 53 23, fax +48 61878 55 70, dariusz_jaworski@um.poznan.pl, www.poznan.pl

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. Ponadto kierownik jednostki nie pojął decyzji o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

- 3) Postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a ustawy o rachunkowości zostały naruszone poprzez brak określenia w dokumentacji wykazu kont księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
- 4) W przedłożonym do wglądu zakładowym planie kont, podana nazwa konta 760 jest niezgodna z brzmieniem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2010 r. nr 128, poz. 861). W zakładowym planie kont nosi ono nazwę: **760" Pozostałe przychody i koszty"**, zgodnie z cytowanym rozporządzeniem winno być **:760" Pozostałe przychody operacyjne"**.
- 5) W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych nie określono liczby wystawianych egzemplarzy dokumentów.
- 6) Ewidencja księgowa przychodów z tytułu dochodów budżetowych prowadzona jest na koncie 700" *Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia*". Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2010 r. nr 128, poz. 861) ewidencję należy prowadzić na koncie 720" *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*".
- 7) Na dowodach źródłowych, załączonych do raportów kasowych nie zamieszczono pozycji, pod którymi zostały ujęte w raportach, co narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).
- 8) 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.).

- 9) Dziennik - księga główna nie jest oznaczony nazwą jednostki, co narusza przepis art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).
- 10) W miesiącu maju zapisy w dzienniku nie były kolejno numerowane, co narusza przepis art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).
- 11) 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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).
- 12) Nie sporządzano zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych, co narusza art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).
- 13) Do ksiąg rachunkowych nie wprowadzono w postaci zapisu zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w okresie sprawozdawczym, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).
- 14) Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano sprzecznie z zapisem art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie zawierały one rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę.
- 15) 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.
- 16) W miesiącu maju 2011 r. 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 (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).
- 17) Wpływające do jednostki w miesiącu maju 2011 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 400/130. 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 przepis 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".

- 18) Księgi rachunkowe prowadzone były z naruszeniem zasad określonych w art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, ponieważ dokonywane w nich zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego. Nie wprowadzano do nich w postaci zapisu wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych.

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) Politykę rachunkowości należy opracować w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa.
- 2) Zasady (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) Politykę rachunkowości uzupełnić o zapisy dotyczące wykazu kont księgi głównej, określić zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, zgodnie z postanowieniem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości .

- 4) Dla konta 760 wykazanego w zakładowym planie kont, podać nazwę zgodną z brzmieniem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2010 r. nr 128, poz. 861).
- 5) Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych uzupełnić o zapis dotyczący liczby wystawianych egzemplarzy dokumentów.
- 6) Ewidencję księgową przychodów z tytułu dochodów budżetowych prowadzić na kontach określonych w cytowanym powyżej rozporządzeniu.
- 7) Na dowodach źródłowych, załączonych do raportów kasowych zamieszczać pozycje, pod którymi zostały ujęte w raportach.
- 8) Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco wymagane przepisami prawa księgi rachunkowe, tzn. zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.
- 9) Księgi rachunkowe Przedszkola nr 96 oznakować zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości.
- 10) Ściśle przestrzegać wymogów formalnych w zakresie prowadzenia dziennika poprzez numerowanie kolejnych zapisów.
- 11) W zakresie prowadzenia kont pomocniczych zachować wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz zakładowym planie kont.
- 12) Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać zestawienia sald wszystkich kont pomocniczych.
- 13) Do ksiąg rachunkowych wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie gospodarcze, które wystąpiło w okresie sprawozdawczym.
- 14) Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
- 15) Księgi rachunkowe prowadzić bezbłędnie wprowadzając do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe.
- 16) Wpływające do jednostki faktury, rachunki ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.

- 17) Wpływające do jednostki faktury, rachunki od dostawców z odroczonymi terminami płatności ewidencjonować zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
- 18) Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

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 14 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.

ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA POZNAŃA
Dariusz Jaworski

z poważaniem

Dariusz Jaworski

Do wiadomości:

1. Pani Barbara Sajnaj- Skarbnik Miasta Poznania
2. Pan Andrzej Tomczak- Dyrektor Wydziału Oświaty

* Miasto know-how

p.o. Dyrektora Biura
Audytu Wewnętrznego i Kontroli
Agnieszka Purgat

03.02.2012 gwada 407