

a/a

POZnań*

Prezydent Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2011 -11- 18	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		01

AWK.II/1711-2-14/11
18.11-0215

SEKRETARIAT 05 Zastępcy Prezydenta Miasta Poznania		
WPLYNEŁO DNIA	2011 -11- 18	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		

Pani
Lidia Lasota
Dyrektor
Przedszkola nr 3 „Promyczek”
ul. Dojazd 3
60-632 POZNAŃ

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty 29		
WPLYNEŁO DNIA	2011 -11- 18	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		

SEKRETARIAT Skarbnika Miasta Poznania 01		
WPLYNEŁO DNIA	18. 11. 2011	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		

Poznań, dnia 18.11.2011 r.

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach: 12.09.2011 r., i od 15.09.2011 r. do 22.09.2011 r. (7 dni roboczych) kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu nr 3 w zakresie:

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

Kontrolą objęto procesy związane z prawidłowością prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań budżetowych, zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową, a także prawidłowość 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 podległych pracowników, mianowicie:

1. W wyniku analizy wprowadzonej do stosowania polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 3 stwierdzono niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości poprzez:

* 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

- nieopisanie zasad ustalania wyniku finansowego, co narusza przepis art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - nieustalenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, co narusza przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - niesporządzenie opisu systemu informatycznego, co narusza przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c cytowanej powyżej ustawy,
 - nieopisanie częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym,
 - nieokreślenie w przepisach wewnętrznych techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ,
 - nieokreślenie daty eksploatacji wersji oprogramowania, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c cytowanej powyżej ustawy.
2. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych nie określono operacji gospodarczych do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe oraz nie podano liczby wystawianych egzemplarzy dokumentów.
3. W przepisach wprowadzających procedury gospodarki kasowej przywołano nieobowiązujące w dacie wydania zarządzenia przepisy prawa: rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. (Dz. U. Nr 129, poz. 858) – uchylony z dniem 11.07.2010 r. oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. (Dz. U. Nr 116, poz. 783)- utrata mocy z dniem 31.12.2010 r.
4. W zakładowym planie kont ujęto nie występujących w jednostce kont:
- 135" *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*",
 - 340" *Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów*",
 - 740" *Dotacje i środki na inwestycje*",
 - 820" *Rozliczenie wyniku finansowego*",
 - 851" *Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*".
5. Na koncie 201" *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*" stwierdzono księgowania z tytułu dochodów budżetowych (opłaty za pobyt dziecka w przedszkolu) podlegających ewidencji na koncie 221" *Należności z tytułu dochodów budżetowych*". Prowadzenie ewidencji na koncie 201 jest niezgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 3 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 . Nr 128, poz. 861).

6. Przy sporządzaniu sprawozdania budżetowego Rb- 28S za okres od początku roku do dnia 31.05. 2011 r. nie została zachowana zasada rzetelności, ponieważ sprawozdanie zawierało dane niezgodne z ewidencją księgową. Niezgodność dotyczy § 4260- *zakup energii* w sprawozdaniu Rb- 28S wykazano kwotę **22 172,06 zł**, natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota **12 683,74 zł** różnica **9 488,32 zł**.

Powyższe stanowi naruszenie postanowień ujętych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103). Ujawniona nieprawidłowość zagrożona jest odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 ust. 2 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. W sprawozdaniu Rb- N wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową, czym naruszono przepis § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) . W sprawozdaniu wykazano należności w kwocie **813,31 zł** . Z ewidencji księgowej konta 201"Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" wynika kwota **4 695,74** różnica (**3 882,43 zł**).

8. Ewidencja księgową zobowiązań oraz należności wymagalnych prowadzona była w sposób uniemożliwiający sporządzanie rzetelnie wymaganych przepisami prawa sprawozdań, czym naruszono § 15 ust. 1 pkt 5 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. nr 128, poz. 861).

9. Operacje kasowe nie były udokumentowane dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania, co jest niezgodne z obowiązującą w jednostce instrukcją kasową.

10. Do raportów kasowych nie były załączone dowody potwierdzające przyjęcie pobranej z banku gotówki (KP "Kasa przyjmie") oraz dowody potwierdzające jej wypłatę(KW" Kasa wypłaci"). Niezałączanie do raportów kasowych dowodów stwierdzających poprawność dokonanych w nich

zapisów narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz jest niezgodne z obowiązującą w kontrolowanej jednostce instrukcją kasową.

11. W raportach kasowych nie są wskazane rodzaje i numery dowodów księgowych, na podstawie których dokonano w nich zapisów, co narusza przepis art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

12. Przy klasyfikacji wydatków nie zastosowano się do obowiązujących przepisów tzn. 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) ujmując w § 4300- zakup usług pozostałych, faktury dotyczące zakupu artykułów spożywczych. Dotyczy to następujących faktur: FV 58/4/2011/05 kwota 118,000 zł, FV 3428/CDC/11 kwota 199,50 zł, FV 374/2011 kwota 62,69 zł. Ww. dowody księgowe winny być ujęte w § 4220- zakup środków żywności.

13. Na skontrolowanych dowodach księgowych miesiąca maja 2011 r. nie zamieszczano pełnej adnotacji o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, tj. nie wskazywano paragrafu klasyfikacji budżetowej, działanie takie narusza przepis art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).

14. 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 narusza przepis art. 24 ust. 2 cytowanej powyżej ustawy.

15. Na dowodach księgowych miesiąca maja 2011 r. (fakturach, rachunkach) nie zamieszczano numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym, co narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).

16. Faktury, które wpłynęły po zakończeniu miesiąca a przed sporządzeniem sprawozdania nie były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia miesiąca, co narusza przepis art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości. W miesiącu maju, w księgach rachunkowych ujęto faktury, które winny być zaewidencjonowane w księgach rachunkowych miesiąca kwietnia 2011 r.

17. W zakresie wydatkowania środków kontrolowana jednostka nie zastosowała się do zapisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 12401 ze zmianami) regulując zobowiązania po terminie określonym do zapłaty.

18. W zakresie prowadzenia kont pomocniczych nie zostały zachowane wymogi określone w art. 17 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie są prowadzone konta pomocnicze dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, odpisów amortyzacyjnych oraz kont zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty", dla których obowiązek ewidencji analitycznej wynika z przyjętego planu kont.

19. Zestawienie obrotów i sald sporządzone za maj 2011 r. nie przedstawia sum sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, co narusza przepis art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).

20. W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe prowadzone były z naruszeniem zasad określonych w art. 24 ust. 3 pkt 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Sposób ich prowadzenia nie zapewniał rzetelności sporządzenia sprawozdania Rb - N o stanie należności, sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.05.2011 r. Danych wykazanych w wyżej wymienionych sprawozdaniach nie można było uzgodnić z zapisami w księgach rachunkowych. Ponadto do ksiąg rachunkowych nie wprowadzano w postaci zapisu 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 (zasady) rachunkowości uzupełnić o brakujące zapisy wynikające z art. 10 ust. 1 pkt 2 29 września 1994 r. o rachunkowości, czyli o zapis dotyczący zasady ustalania wyniku finansowego. Opracować i wprowadzić dokumentację zawierającą wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i rachunkowych procesach przetwarzania danych, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.b cytowanej powyżej ustawy. Opracować opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania a także podać date eksploatacji wersji oprogramowania, zgodnie z postanowieniem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).

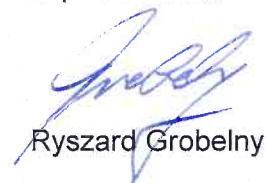
- W przepisach wewnętrznych określić technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do zapisu art. 10 ust. 1 pkt 3 cytowanej powyżej ustawy. Ponadto dokonać zapisu w zakresie częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych, mając na uwadze obowiązujące przepisy.
2. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych określić operacje gospodarcze, do udokumentowania których służą poszczególne rodzaje dokumentów finansowo-księgowych oraz określić liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentów.
 3. W przepisach wprowadzających procedury gospodarki kasowej przywołać obowiązujące przepisy prawa: rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 166 poz. 1128) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).
 4. Wykreślić z zakładowego planu kont jednostki nie występujące w tej jednostce konta. Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (w szczególności zakładowy plan kont) na bieżąco aktualizować o zmiany wynikające z przepisów prawa.
 5. Przypisane na dany rok obrotowy należności z tytułu opłaty stałej należy ujmować w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie planów kont.
 6. Rzetelnie i prawidłowo sporządzać sprawozdania budżetowe, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do postanowień ujętych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103).
 7. Sprawozdania Rb - N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki.
 8. Ewidencję księgową zobowiązań oraz należności wymagalnych prowadzić w sposób umożliwiający sporządzanie rzetelnie wymaganych przepisami prawa sprawozdań.
 9. Operacje kasowe dokumentować dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania, stosownie do obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej.
 10. Do raportów kasowych załączać dowody potwierdzające przyjęcie pobranej z banku gotówki (KP "Kasa przyjmie") oraz dowody potwierdzające jej wypłatę(KW" Kasa wypłaci").
 11. W raportach kasowych wskazywać rodzaje i numery dowodów księgowych, na podstawie których dokonano w nich zapisów.

12. 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).
13. Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, tj. poprzez wskazywanie paragrafu klasyfikacji budżetowej.
14. Faktury, rachunki ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.
15. Na dowodach księgowych (fakturach, rachunkach) zamieszczać numery i identyfikacyjne w celu umożliwienia powiązania tych dowodów z zapisami w księgach rachunkowych.
16. Faktury, które wpłynęły po zakończeniu miesiąca a przed sporządzeniem sprawozdania ujmować w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia miesiąca.
17. Wydatków dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosowanie do obowiązujących przepisów prawa.
18. W zakresie prowadzenia kont pomocniczych zachować wymogi określone w art. 17 ustawy o rachunkowości oraz zakładowym planie kont.
19. W zestawieniu obrotów i sald przedstawiać sumy sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 18 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
20. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z wymogami określonymi w art. 24 ustawy o rachunkowości, czyli w sposób umożliwiający sporządzanie w sposób poprawny i rzetelny wymaganych przepisami prawa sprawozdań.

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 Sławomir Hinc- 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

27.10.2011 *gmacin*

Agneszka Purgal
Dyrektora Biura
Audytu Wewnętrznego i Kontroli
Agneszka Purgal
28.10.2011