

Prezydent Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA		
Wydział Oświaty		19
WPLYNEŁO DNIA	2011 -12- 02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____		zał. _____
znak spr. _____		

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2011 -12- 02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____		zał. _____
znak spr. _____		

AWK.III/1711-2-11/11
02.12.11-1487

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

Poznań, dnia 02.12.2011 r.

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 11.07.2011 r., 12.07.2011 r., 15.07.2011 r., 22.07.2011 r., 02.08.2011 r., 03.08.2011 r., kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu nr 3 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 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 2009 r.

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

1. Przy sporządzaniu sprawozdania budżetowego Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31.12.2009 r. nie została zachowana zasada rzetelności, ponieważ sprawozdanie zawierało dane nie wynikające z ewidencji księgowej. Powyższe stanowiło naruszenie postanowień ujętych w § 9 pkt 2 obowiązującego w badanym okresie, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781). Ujawniona nieprawidłowość zagrożona jest odpowiedzialnością za

* Miasto know-how

- 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).
2. Wpływające do jednostki w miesiącu grudniu 2009 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 naruszało 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.)
 3. 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 cytowanej powyżej ustawy.
 4. Na dowodach księgowych miesiąca grudnia 2009 r. (fakturach, rachunkach) nie zamieszczano numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym, co naruszało przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy.
 5. Na skontrolowanych dowodach księgowych miesiąca grudnia 2009 r. nie zamieszczano pełnej adnotacji o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, tj. nie wskazywano paragrafu klasyfikacji budżetowej, działanie takie naruszało przepis art. 21 ust. 1 pkt 6 cytowanej powyżej ustawy.
 6. W miesiącu grudniu 2009 r. ujęto bez dowodu księgowego w księgach rachunkowych operacje gospodarcze na kwotę 4 751,51 zł oraz 661,70 zł, działanie takie naruszało przepis art. 20 ust. 2 cytowanej powyżej ustawy. Dowody księgowe na wymienione kwoty znajdowały się w dokumentacji 2010 r.
 7. Bilans, rachunek zysków i strat jednostki oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki zakładu budżetowego sporządzono z naruszeniem przepisów art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 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. Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym są niezgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

8. Księgi rachunkowe Przedszkola Nr 3 za rok 2009 zostały zamknięte 29.07.2011 r. czyli niezgodnie z zasadami określonymi w art. 12 ust. 4 i 5 cytowanej powyżej ustawy.
9. Na wydruku komputerowym zestawienia obrotów i sald brak pełnej lub skróconej nazwy jednostki, co narusza przepis art. 13 ust. 4 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy.
10. Księgi rachunkowe w 2009 r. prowadzone były z naruszeniem zasad określonych w art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Sposób ich prowadzenia nie zapewniał rzetelności oraz poprawności sporządzania wymaganych przepisami prawa sprawozdań tzn. sprawozdania budżetowego Rb-30 sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2009 r. oraz sprawozdania finansowego sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2009 r. Danych wykazanych w wyżej wymienionych sprawozdaniach nie można było uzgodnić z zapisami w księgach rachunkowych.

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. Rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym 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).
2. Wpływające do jednostki faktury, rachunki od dostawców z odroczonymi terminami płatności ewidencjonować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, zgodnie z 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.)
3. Faktury, rachunki ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z art. 24 ust. 2 cytowanej powyżej ustawy.
4. Na dowodach księgowych (fakturach,, rachunkach) zamieszczać numery i identyfikacyjne w celu umożliwienia powiązania tych dowodów z zapisami w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy.
5. Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotacje o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, tj. poprzez wskazywanie paragrafu klasyfikacji budżetowej, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 cytowanej powyżej ustawy.

* Miasto know-how

6. Operacje gospodarcze i finansowe ujmować w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych określonych w art. 20 ust. 2 cytowanej powyżej ustawy lub wymienionych w uregulowaniach wewnętrznych.
7. W sprawozdaniu finansowym wykazywać dane liczbowe wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
8. Księgi rachunkowe zamykać zgodnie z zasadami określonymi z art. 12 ust. 4 i 5 cytowanej powyżej ustawy
9. Księgi rachunkowe Przedszkola nr 3 oznakować zgodnie z wymogami określonymi w art. 13 ust. 4 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy.
10. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z wymogami określonymi w art. 24 cytowanej powyżej ustawy, czyli w taki sposób, aby umożliwiły sporządzanie poprawnych i rzetelnych sprawozdań wg. przepisów prawa.

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 przestać 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:

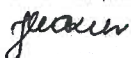
1. Pan Sławomir Hinc- Zastępca Prezydenta Miasta Poznania
2. Pani Barbara Sajnaj – Skarbnik Miasta Poznania
3. Pan Andrzej Tomczak- Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2011-12-02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.		zał.
Znak spr.		02

*Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań
tel. +48 61 878 53 81, fax +48 61 852 99 75, prezydent@um.poznan.pl, www.poznan.pl

dn. 11. 2011 r.




Agnieszka Purgat

24. 11. 2011