

Prezydent Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNAŃ		
Wydział Oświaty		
15		
WPLYNEŁO DNIA	2 8. CZE. 2011	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zł.	
znak spr.		

URZĄD MIASTA POZNAŃ		
KANCLERZKA		
ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2011-06-28	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	15-10	zł.
znak spr.		
02		

Poznań, dnia 28.06.2011 r.

AWK.II/1711-2-2/11  
2806 M-2415

Pani  
Wanda Skowron  
Dyrektor  
Przedszkola nr 21 „Akademia Pana  
Kleksa”  
Osiedle Orła Białego 102  
61-251 Poznań

Szanowna Pani Dyrektor,  
Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 10.03.2011 r., 15.03.2011 r. oraz 17.03.2011 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu Nr 21 w zakresie stosowania procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym:

- zgodności z planem finansowym,
- zasady wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, badania zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych w wybranych paragrafach rzeczowych z ewidencją księgową,
- prawidłowości ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych miesiąca listopada i grudnia 2010 r. Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez podległych pracowników, mianowicie:

1. Do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych nie załączono wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych.
2. Zapisów w księgach dokonywano w sposób nietrwały ołówkiem, co narusza art.23 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 1525, poz. 1223 j.t.)
3. Księgi rachunkowe prowadzone są niezgodnie z zapisem art. 24 ust 3 ww. ustawy, ponieważ w badanym okresie stwierdzono błędne podliczenia obrotów w ewidencji analitycznej do kosztów.
4. Na dzień 31.12.2010 r. nie zostało sporządzone zestawienie obrotów i sald, co narusza przepis art. 18 ust. 1 ww. ustawy.

\* Miasto know-how

5. Dowody księgowo listopada i grudnia 2009 r. dotyczące tego samego rodzaju kosztu ujmowane były w księgach rachunkowych ( ewidencji analitycznej) w postaci jednego zapisu, który stanowi sumę kilku różnych dowodów. Działanie takie jest niezgodne z zapisem art. 24 ust. 1 ww. ustawy.

6. W księgach rachunkowych (ewidencji analitycznej oraz dzienniku i księdze głównej) nie wskazywano rodzajów i numerów dowodów księgowych, na podstawie których dokonano zapisów, zapisy w księgach rachunkowych opatrywane były jedną datą. Działanie takie narusza przepis art. 23 ust. 2 pkt 1-2 ww. ustawy.

7. W rozliczeniu zaliczki w miesiącu grudniu 2010 r. stwierdzono faktury za miesiąc październik oraz listopad 2010 r. Działanie takie jest sprzeczne z art. 24 ust. 3 ww. ustawy.

8. Faktury, rachunki nie są ujmowane w księgach rachunkowych pod datą wpływu ich do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, co narusza art. 24 ust. 2 ww. ustawy.

9. W okresie objętym kontrolą nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych do konta 400 dla § 4420" *Podróże służbowe zagraniczne*". Działanie takie jest sprzeczne z art.17 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy.

10. Przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych Rb-30 za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. nie została zachowana zasada rzetelności, tj; sprawozdania te zawierały dane nie wynikające z ewidencji księgowej. Niezgodność dotyczy następujących rozdziałów i paragrafów:

- rozdział 80104 § 4300- zakup usług pozostałych, z ewidencji księgowej wynika kwota 24 240,48, w sprawozdaniu wykazano kwotę 21 319,48 (**różnica 2 921,00**)

- rozdział 80146 § 4300- zakup usług pozostałych, z ewidencji księgowej wynika kwota 1 400,00, w sprawozdaniu wykazano kwotę 1 480,00 (**różnica 80,00**)

Gdyby § 4300 rozdział 80104 został podliczony w sposób prawidłowy różnica pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniami Rb-30 sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2010r. wyniosłyby :

- wykonanie wg obliczeń kontrolujących - **31 376,25**

- wykonanie wg Rb-30 ( rozdziały 80104) - **21 319,48 (różnica 10 056,77)**

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).

Nieprawidłowość zagrożona jest odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w rozumieniu art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz.114 ze zmianami).



11. Po przeprowadzonej kontroli stwierdzono przypadki dokonywania wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia lub bez upoważnienia, dotyczy to następujących paragrafów:

- rozdział 80104 § 4210- zakup materiałów i wyposażenia, plan finansowy po prawidłowym podliczeniu kosztów zostałby przekroczony o kwotę **1 899,31 zł**,
- rozdział 80104 § 4260- zakup energii, plan finansowy po prawidłowym podliczeniu kosztów zostałby przekroczony o kwotę **13 577,64 zł**,
- rozdział 80104 § 4300- zakup usług pozostałych, plan finansowy po prawidłowym podliczeniu kosztów zostałby przekroczony o kwotę **10 039, 25 zł**
- rozdział 80146 § 4420- podróże służbowe zagraniczne- w miesiącu wrześniu dokonano wydatku ze środków publicznych w kwocie **2 672,83 zł** tytułem rozliczenia podróży służbowej zagranicznej nie posiadając zabezpieczenia w planie finansowym.

Dokonanie wydatków ponad kwoty ustalone w planie finansowym stanowi naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz 254 pkt 3 ustawy z dnia 29.08.2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz.1240).

Nieprawidłowość zagrożona jest odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zmianami).

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. Do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych załączyć wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych.
2. Zapisów w księgach dokonywać w sposób trwały zgodnie z zapisem art.23 ust.1 ustawy o rachunkowości (( Dz. U. z 2009 r. Nr 1525, poz. 1223 j. t.).
3. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zapisem art. 24 ust 3 ww. ustawy tzn. w sposób zapewniający ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych.
4. Na koniec okresu sprawozdawczego sporządzać zestawienie obrotów i sald, zgodnie z art. 18 ust. 1 ww. ustawy.
5. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zapisem art. 24 ust. 1 ww. ustawy.
6. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1-2 ww. ustawy.

\* Miasto know-how

7. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zapisem art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości wprowadzając do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe.

8. Faktury, rachunki ujmować w księgach rachunkowych pod datą wpływu ich do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie z art. 24 ust. 2 ww. ustawy.

9. Konta ksiąg pomocniczych prowadzić zgodnie z wymogami określonymi w art. 17 ww. ustawy.

10. 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).

11. Wydatków dokonywać na cele i w granicach kwot ustalonych w zatwierdzonym planie finansowym na dany rok budżetowy, zgodnie z delegacją określoną w art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29.08.2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz.1240).

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 przesać za pośrednictwem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

Jednocześnie informuję, że stosownie do § 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:

Sławomir Hinc- Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Pani Barbara Sajnaj- Skarbnik Miasta Poznania

Pan Andrzej Tomczak- Dyrektor Wydziału Oświaty

\* 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

p.o. Dyrektora Biura  
Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Agnieszka Purgat

27.06.2011. [signature]

27.06.2011