

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

POZnań*

AWK-II.1711.2.38.2011

170412-0100

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012-04-17	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	02
znak spr.		

Pani
Jolanta Dopierała
Dyrektor Przedszkola nr 188
„Dębowe Ludki”
Osiedle Dębina 15
61- 461 POZNAŃ

Poznań, dnia 17.04.2012 r.

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 19.12.2011 r. do 21.12. 2011 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu Nr 188 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, badanie 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 maja 2011 r.

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

1. W wyniku analizy wprowadzonej do stosowania polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 188 stwierdzono, naruszenie postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 1,2,3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami) poprzez:

- brak zapisu dotyczącego metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- nieokreślenie okresów dla wszystkich sprawozdań, których sporządzenie wymagane jest przepisami prawa,

* Miasto know-how

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

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

- nieustalenie zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - 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 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 podjął decyzji o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych.
2. Postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, b, c ustawy o rachunkowości zostały naruszone poprzez brak zapisów dotyczących :
 - przyjętej zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych procesach przetwarzania danych,
 - określenia wersji oprogramowania oraz daty jego eksploatacji.
 3. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych nie określono liczby wystawianych egzemplarzy dowodów. Ponadto nie wymieniono imiennie osób upoważnionych do sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty, wraz z worami podpisów tych osób.
 4. W raporcie kasowym nie są wskazane numery dowodów, 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 (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami)
 5. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono 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 (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

6. Do raportu kasowego nie były załączone dowody potwierdzające przyjęcie gotówki KP" Kasa przyjmie". 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 (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
7. Dowody księgowe mają 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 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
8. Wystawiane przez Przedszkole nr 188 rachunki dotyczące opłaty za pobyt i żywienie dzieci nie były ujmowane w księgach rachunkowych w dacie ich wystawienia, lecz łącznie z wyciągiem bankowym. Działanie takie narusza przepis art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
9. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano sprzecznie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ponieważ niektóre z zapisów księgowych nie zawierały rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.
10. W księgach rachunkowych dokonywano łącznych zapisów na podstawie dowodów niespełniających wymagań ustawowych (dotyczy rachunków wystawianych z tytułu odpłatności), czym naruszono przepis art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Podstawą zapisów mogą być dowody księgowe zbiorcze, służące do dokonywania łącznych zapisów zbiorów dowodów źródłowych, jednakże dowody te powinny być wymienione w dowodzie zbiorczym pojedynczo.

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 1,2,3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tzn.
 - zapis dotyczący metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,

- określenie okresów dla wszystkich sprawozdań, których sporządzenie wymagane jest przepisami prawa,
 - ustalenie zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - określenie przyjętej metody wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie. W dokumentacji opisującej zasady ustalić zasadę 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. Ponadto określić częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych biorąc pod uwagę obowiązujące przepisy prawa.
2. Zgodnie z postanowieniem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, b, c ustawy o rachunkowości politykę rachunkowości uzupełnić o następujące zapisy:
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych procesach przetwarzania danych,
 - określenie wersji oprogramowania oraz daty jego eksploatacji.
 3. Instrukcję obiegu dokumentów finansowo- księgowych uzupełnić o zapis dotyczący liczby wystawianych egzemplarzy dowodów oraz imienny wykaz osób upoważnionych do sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty, wraz z worami podpisów tych osób.
 4. W raporcie kasowym wskazywać numery dowodów, na podstawie których dokonano w nich zapisów.
 5. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportów kasowych zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym.
 6. Do raportów kasowych załączać dowody potwierdzające przyjęcie gotówki KP” Kasa przyjmie”.

7. Dowody księgowe dotyczące tego samego rodzaju kosztu ujmować w księgach rachunkowych (ewidencji analitycznej) zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości.
8. Rachunki dotyczące opłaty za pobyt i żywienie dzieci ujmować w księgach rachunkowych w dacie ich wystawienia, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości.
9. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z wymogami określonymi w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. Łącznych zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów spełniających wymagania ustawowych określone w art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma. Informację proszę przelać 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

Dariusz Jaworski

Do wiadomości:

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

*Miasto know-how