

Prezydent Miasta Poznania

Poznań, dnia ~~16.04~~ 2012 r.

AWK-II.1711.2.37.2011
160412-0505

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

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

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach: 07.12.2011 r., do 14.12.2011 r., (6 dni roboczych) kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu nr 188 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 miesiąca grudnia 2010 r.

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez 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 poprzez:
 - brak zapisu dotyczącego metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
 - brak określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

*Miasto know-how

- brak zapisu dotyczącego sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, nie ustalono wykazu kont księgi głównej, 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,
- nie ustalenie 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 pojął decyzji o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, b, c ustawy o rachunkowości zostały naruszone poprzez nieokreślenie w dokumentacji:

- wykazu kont księgi głównej,
- przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,
- zasady 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,
- systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, określenia wersji oprogramowania oraz daty jego eksploatacji.

2. W zakładowym planie kont zamieszczono konta służące do ewidencji operacji gospodarczych, które w okresie objętym kontrolą nie występowały w jednostce. Są to następujące konta:

130 "Rachunek bieżący jednostki",

131 "Rachunek środków specjalnych"- konto niezgodne z brzmieniem

135 "Rachunek ZFŚS",

222 "Rozliczenie dochodów budżetowych",

340 "Odchylenie od cen ewidencyjnych materiałów",

853 "Fundusze pozabudżetowe",

490 "Rozliczenie kosztów".

Powyższe narusza postanowienie § 12 ust. 1 pkt 1 rozdział 4 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 (dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zmianami).

3. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych nie określono:

- rodzaju dokumentów przyjętych do stosowania z określeniem nazwy, symbolu oraz wzoru,
- operacji gospodarczych do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo- księgowe,
- harmonogramu spływu dokumentów finansowo- księgowych określający miejsce powstania określonego dokumentu, oraz osobę upoważnioną do jego wystawiania, osobę odpowiedzialną z tytułu nadzoru,
- liczby wystawianych egzemplarzy dokumentów.

Do instrukcji nie załączono imiennego wykazu osób upoważnionych do sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym, zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty, wraz z wzorami podpisów tych osób.

4. Na dzień 31.12.2010 r. zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, co stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ujawniona nieprawidłowość jest zagrożona odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 ust. 1 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).

5. W skontrolowanych raportach kasowych 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. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportów kasowych nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

6. Błędy w zapisach księgowych poprawiane były przy użyciu korektora, czym naruszono przepis art. 25 ust 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

7. 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.

8. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano sprzecznie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ponieważ niektóre z nich nie zawierały rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

9. 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 oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, b, c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. W zakładowym planie kont zamieszczać konta służące do ewidencji operacji gospodarczych.

3. Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych uzupełnić o brakujące zapisy dotyczące:

- rodzaju dokumentów przyjętych do stosowania z określeniem nazwy, symbolu oraz wzoru,
- operacji gospodarczych do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo- księgowe,
- harmonogramu spływu dokumentów finansowo- księgowych określający miejsce powstania określonego dokumentu, oraz osobę upoważnioną do jego wystawiania, osobę odpowiedzialną z tytułu nadzoru,
- liczby wystawianych egzemplarzy dokumentów.

4. Inwentaryzację aktywów pieniężnych przeprowadzać w terminach określonych w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

5. W raportach kasowych wskazywać numery dowodów, na podstawie których dokonano w nich zapisów. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów zamieszczać numery identyfikacyjne w celu umożliwienia powiązania tych dowodów z zapisami w księgach rachunkowych.

6. Błędy w zapisach księgowych korygować zgodnie z zasadami określonymi w art. 25 ustawy o rachunkowości.

7. Rachunki dotyczące opłaty za pobyt i żywienie dzieci ujmować w księgach rachunkowych w dacie ich wystawienia, zgodnie z art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

8. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

9. Zapisów łącznych w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z wymogami określonymi w art. 20 ust. 3 pkt 1 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 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 Dariusz Jaworski - Zastępca Prezydenta Miasta Poznania
2. Pani Barbara Sajnaj – Skarbnik Miasta Poznania
3. Pan Andrzej Tomczak- Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania

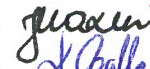

*Miasto know-how

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

tel. +48 61 878 53 81 , fax +48 61 852 92 73, sekretariat@um.poznan.pl, www.poznan.pl

Audyty Wewnętrzne i Kontroli

Agnieszka Purgat

21.02.2012 
23.02.2012 

11.04.2012