

Prezydent Miasta Poznania

Poznań, dnia 06.04.2012 r.

AWK-II.1711.2.10/2011

06.04.12.00.972

Pani
Renata Szkudlarczyk
Dyrektor
Przedszkola nr 75
ul. Sporna 4
61-709 Poznań

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 09, 11, 12, 13, 16, maja 2011 r., w Przedszkolu nr 75, kontrolę w zakresie, o którym mowa w art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych z listopada i grudnia 2010 r., zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych. Kontrola wykazała podane niżej nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez podległych Pani pracowników tj:

1. Zakładowy plan kont nie zawierał kont 310 - „materiały”, 234 – „pozostałe rozrachunki”, natomiast zawierał nieprawidłowe konto 330 – „ towary”. Z powyższych ustaleń wynika, że jednostka kontrolowana przy opracowaniu Zakładowego Planu nie zastosowała się do przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu 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.

* Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań, telefon +48 61 878 53 81, fax +48 61 852 92 75, prezydent@um.poznan.pl, www.poznan.pl

2. Zapisy w księgach rachunkowych konta 011 - „środki trwałe” na 31.12.2010 r. nie były zgodne zapisem w księdze inwentarzowej, w kwocie 0,63 zł. Różnica dotyczyła błędnego zapisu na koncie odnoszącego się do operacji księgowej dotyczącej umorzenia wartości środka trwałego (zmywarka). Z powyższych ustaleń wynika, iż jednostka kontrolowana nie zastosowała się do zapisu art. 24 ust. 1,2,3 oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 j. t.).
3. Stan pozostałych środków trwałych - konto 013 nie jest zgodny ze stanem wykazanym w księdze inwentarzowej głównej i w księgach inwentarzowych częściowych, różnica wynosi 5 488,90 zł. Z powyższych ustaleń wynika iż jednostka kontrolowana nie zastosowała się do zapisów art. 24 ust. 1,2,3 oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. Protokół z likwidacji składników majątkowych nie został ujęty w ewidencji księgowej w roku 2010. Kwota 11 856,67 zł wynikająca z protokołu została zaksięgowana 03.01.2011 r. Z powyższych ustaleń wynika, iż jednostka kontrolowana nie zastosowała się do zapisów art. 24 ust. 1,2,3 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. W sprawozdaniu Rb 30 z wykonania planu finansowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. wykazano dane które nie wynikają z ewidencji księgowej, co przedstawiono w poniższych tabelach.

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa rozdział 80104	Plan na 31.12.2010 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2010 r. wg. Rb 30	Wykonanie narastająco do 31.12.2010 r. wg. ewidencji księgowej	Różnica 2-3
Nazwa paragrafu	1	2	3	
0830 Wpływy z usług	275446,00	246490,31	73456,51	173033,80
0960 darowizny pieniężne	85000,00	73456,51	0	73456,51

Tabela nr 2

Klasyfikacja budżetowa rozdział 80104	Plan na 31.12.2010 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2010 r. wg. Rb 30	Wykonanie narastająco do 31.12.2010 r. wg. ewidencji księgowej	Różnica 2-3
Nazwa paragrafu	1	2	3	
4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	3000,00	2433,78	2533,36	99,58

Tabela nr 3

Klasyfikacja budżetowa rozdział 80146	Plan na 31.12.2010 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2010 r. wg. Rb 30	Wykonanie narastająco do 31.12.2010 r. wg. ewidencji księgowej	Różnica 2-3
Nazwa paragrafu	1	2	3	
4300- Zakup usług pozostałych.	400,00	0,00	1568,00	1168,00
4700- Szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.	1568,00	1568,00	0,00	1568,00

Powyższe stanowi naruszenie przepisów zawartych w art. 24 ust. 1,2,3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z ewidencją księgową, 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), oraz zagrożenie 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).

6. Umowy na dodatkowe zajęcia dydaktyczne zostały zawarte przez Radę Rodziców natomiast rachunki za świadczone usługi wystawiono na rzecz Przedszkola nr 75, co jest niezgodne z zawartymi umowami.
7. W rozdziale 80146 błędnie zaklasyfikowano w § 4300 „zakup usług pozostałych” - kwotę 558,68 zł. dotyczącą zakupu książek, zamiast w § 4240 „zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek”, a także w § 4300 „zakup usług pozostałych” – kwotę 499,32 zł. dotyczącą zakupu artykułów biurowych zamiast w § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia”. Powyższe stanowi naruszenie przepisów zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z dnia 27.06.2006 r. z późn. zm)
8. W bilansie rocznym za 2010 r., ujęto kwotę 694,00 zł, w pasywach w punkcie I. „zobowiązania krótkoterminowe”, podpunkcie 1.3 „zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych”, w/w kwota stanowiła zobowiązanie komornicze pracownika, które winno być ujęte w podpunkcie 1.5 „pozostałe zobowiązania”.

9. W skontrolowanych raportach kasowych stwierdzono brak potwierdzenia wypłaty gotówki z kasy przez pracownika, który przedstawił fakturę z tytułu poniesionego wydatku ze środków własnych. Powyższe stanowi naruszenie zapisów art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie umieszczono numerów dowodów, pod którymi zostały one ujęte w raporcie, co stanowi naruszenie zapisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
11. W skontrolowanych dokumentach: raportach kasowych, kasa wypłaci, kasa przyjmie, stwierdzono brak: podpisów głównego księgowego, osoby sprawdzającej, osoby sporządzającej. Powyższe stanowi naruszenie zapisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
12. Zobowiązania wynikające z faktur płatne przelewami w dwóch przypadkach zostały zapłacone po terminie wskazanym na fakturze (opóźnienie wyniosło od 3 do 34 dni). Powyższa niezgodność polega na dokonaniu płatności po upływie terminu wynikającego z zaciągniętego zobowiązania, tj z naruszeniem zasady określonej w art. z naruszeniem zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27.09.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).
13. Nie zapewniono ochrony programów komputerowych i danych systemu informatycznego rachunkowości. Z powyższych ustaleń wynika iż jednostka kontrolowana nie zastosowała się do zapisu art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
14. Stwierdzono brak opisywania merytorycznego faktur co może spowodować zaliczanie wydatków do nieprawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, polecam Pani Dyrektor podjęcie działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia badanej działalności, poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. Zakładowy plan kont opracować zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Wykazywać w sprawozdaniach budżetowych dane zgodne z ewidencją księgową.
3. W celu uporządkowania zasad zawierania umów na dodatkowe zajęcia dydaktyczne, należałoby je określić w regulaminie Rady Rodziców zgodnie z art. 53 ust. 4 i 54 ust. 8 ustawą z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, oraz dokonywać płatności za usługi zgodnie z zawartymi umowami.
4. Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy o rachunkowości, przepisami ustawy o finansach publicznych oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie tej ustawy.
5. Sporządzać bilans według rezultatów ewidencji ksiąg rachunkowych jednostki.

6. Dokonywać wypłaty gotówki z kasy zgodnie z obowiązującymi przepisami.
7. Przy klasyfikacji wydatków stosować się do obowiązujących przepisów.
8. Zwrócić uwagę by faktury i rachunki były opisywane merytorycznie.
9. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportów kasowych zamieszczać numery tych dowodów oraz pozycje, pod którymi zostały ujęte w raportach.
10. Zapewnić by dowody księgowe spełniały wymogi określone w obowiązujących przepisach.
11. Płatności wobec kontrahentów, płatne przelewami należy realizować w terminach określonych na fakturach i rachunkach.
12. Zapewnić ochronę programów komputerowych i danych systemu informatycznego.

Zgodnie z przepisami § 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, oczekuję przedłożenia za pośrednictwem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania informacji o sposobie realizacji w/w zaleceń lub przyczynie ich niewykonania, w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów § 30, pkt.2 w/w zarządzenia przysługuje Pani prawo złożenia zastrzeżeń niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego. Podstawą złożenia zastrzeżeń, może być Pani przekonanie, że zawarte w nim polecenia są niezgodne z prawem.



Ryszard Grobelny

Do wiadomości:

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