

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, ... ~~17.04~~ 2012 r.

AWK-II.1711.2.5.2011

17041203143

Pani
Kamila Dudzik
Dyrektor
Przedszkola nr 69
ul. Fryderyka Chopina
61-708 Poznań

dot. wystąpienia pokontrolnego.

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 19-21 oraz 28 kwietnia 2011 r. w Przedszkolu nr 69 kontrolę gospodarki finansowej 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 2009 r. zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych. Kontrola wykazała podane niżej nieprawidłowości spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez podległych pracowników.

1. W rozdziale 80104 błędnie zaklasyfikowano wydatki: w § 4270-„Zakup usług remontowych” zaksięgowano kwotę 134,20 zł (przeгляд kominiarski) zamiast w § 4300 „Zakup usług pozostałych”; w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zaksięgowano kwotę 72,00 zł (zajęcia warsztatowe dla nauczyciela) zamiast w § 4700 „Szkolenie pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej”.

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).

Stwierdzono brak opisywania merytorycznego faktur, może to powodować zaliczanie wydatków do nieprawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

2. W „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych” przywołano jako podstawę prawną ustawę o finansach publicznych z dnia 26.11.1998 r., co świadczy o tym, że ww. instrukcja nie była zaktualizowana w oparciu o obowiązujące w okresie objętym kontrolą przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a w dzień przeprowadzenia kontroli przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
3. Dokonano płatności na podstawie wezwania do zapłaty w kwocie 69,59 zł. Wezwanie do zapłaty nie jest dowodem księgowym, stanowi to naruszenie art. 20 ust. 1,2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).
4. W jednym przypadku zobowiązanie wobec dostawcy uregulowano po terminie płatności (opóźnienie wyniosło 40 dni). Niezgodność ta polega na dokonaniu płatności po upływie terminu wynikającego z zaciągniętego zobowiązania, tj z naruszeniem zasady określonej w art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych, a w obecnym stanie prawnym art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 24.09.2009 r. o finansach publicznych.
5. W wyniku kontroli stwierdzono brak wewnętrznych dowodów księgowych dotyczących operacji wewnętrznej jednostki (polecenia księgowania). Przedstawione brakujące dokumenty (wydruki z systemu „Finanse”), nie są dowodami księgowymi co stanowi o naruszeniu art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z póź. zm.).

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

1. Zapewnić ujmowanie wydatków budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie. Zwrócić uwagę by faktury i rachunki były opisywane merytorycznie.
2. Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych opracować na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
3. Płatności wobec kontrahentów, należy realizować na podstawie dowodu księgowego spełniającego wymogi określone w ustawie o rachunkowości.
4. Płatności wobec kontrahentów, dokonywane przelewami należy realizować w terminach określonych na fakturach i rachunkach.

*Miasto know-how

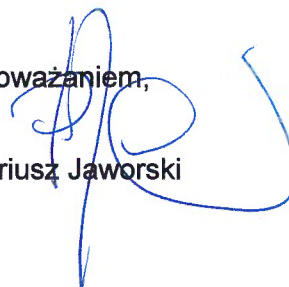
5. Stosować wewnętrzne dowody księgowe – dotyczące operacji wewnętrznej jednostki.

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 ww. 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.

Z poważaniem,

Dariusz Jaworski



Do wiadomości:

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

*Miasto know-how