POZnań

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA
KANCELARIA
WPŁYNĘŁO DNIA 2012 -11- 22 WPŁYNĘŁO DNIA
L. dz. zał.
znak spr. 02

AWK-II.1711.1.8. 2012
211112-2383

Pani
Zofia Sałata
Dyrektor
Przedszkole nr 2
ul. Grobla 1
61- 858 POZNAŃ

Poznań, dnia 21.11. 2012 r.

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 30.08.2012 r. do 06.09. 2012 r. z przerwą w dniach 03.09.2012 r. do 04.09.2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu nr 2 w zakresie, gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych miesiąca grudnia 2011 r. Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia.

1. W polityce rachunkowości kierownik jednostki nie określił końca okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisu art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
2. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. zostało sporządzone z naruszeniem zasad określonych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz.103). Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S niezgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W sprawozdaniu wykazano kwotę 65, 00 zł z ewidencji księgowej § 0970 wynika kwota 0 zł.
3. Przy klasyfikacji wydatków nie zastosowano się do obowiązujących przepisów tzn. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji

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

dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2010 Nr 38 poz. 207 ze zmianami):

- do § 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia* zakwalifikowano wydatek dotyczący badań lekarskich, zgodnie z ww. rozporządzeniem wydatek należało zakwalifikować do § 4280 - *zakup usług zdrowotnych,*
- do § 4350- *zakup usług dostępu do sieci Internet* zakwalifikowano wydatek dotyczący zakupu karty do telefonu komórkowego, wydatek winien być ujęty w § 4360- *opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,*
- potwierdzenie nadania przesyłki poleconej zakwalifikowano do § 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia,* wydatek winien być ujęty w § 4300 - *zakup usług pozostałych.*

4. W dwóch przypadkach stwierdzono, że na dowodach KW *„Kasa wypłaci"* odbiór gotówki nie został potwierdzony przez osobę upoważnioną, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 5 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 raportów kasowych nie są zamieszczane numery tych dowodów i pozycje, pod którymi zostały ujęte w raportach. Niezamieszczanie na dowodach źródłowych numerów identyfikacyjnych nie pozwala na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym. Działanie takie narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

6. Operacje gotówkowe ewidencjonowane są niezgodnie z datą operacji gospodarczej, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września, 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

7. Operacja gospodarcza dotycząca wypłaty środków z Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli ujęta została w księgach rachunkowych bez dowodu księgowego, podstawą do wypłaty było pismo Dyrektora z informacją o wysokości przyznanych środków.

Działanie takie narusza art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

8. Wydatki zatwierdzane są niezgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami, ponieważ obok podpisu dyrektora zatwierdzającego wydatek podpis swój składa główny księgowy.

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

Działanie takie świadczy o braku mechanizmów kontroli w zakresie zatwierdzania operacji finansowych oraz jest niezgodne z art. 59 ustawy 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, który stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku główną księgową, która wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami pieniężnymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi. Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych wykonywanie dyspozycji przypisane jest głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych.

9. Zapisy księgowe nie zawierają określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, co stanowi naruszenie 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).

10. Dziennik zapisów księgowych prowadzony do Budżetu, Wydzielonego Rachunku Dochodów nie zawiera danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

11. Ewidencja środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów prowadzona była na koncie 139 „*Inne rachunki bankowe*". Zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami) ww. ewidencja winna być prowadzona na koncie 132 „*Rachunek dochodów samorządowych jednostek budżetowych*".

12. Wydatki ewidencjonowane były na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*" bez podziałek klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne z cytowanym powyżej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r.

13. Ewidencja księgowa konta 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*" prowadzona była bez podziału według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do cytowanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010.

14. Arkusze spisu z natury nie były ewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania, co

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

jest niezgodne z procedurami gospodarowania drukami ścisłego zarachowania wprowadzonymi Zarządzeniem nr 9/2011 Dyrektora Przedszkola nr 2 z dnia 01.01.2011 r.

15. Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 nie zostały spisane na oddzielnych arkuszach, co jest niezgodne z pkt 11 obowiązujących w jednostce procedur inwentaryzacyjnych.

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 rachunkowości uzupełnić o brakujące zapisy dotyczące końca okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisu art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
2. Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
3. Przy klasyfikacji wydatków stosować się do obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207 ze zmianami).
4. Wypłaty gotówki z kasy dokonywać za potwierdzeniem jej odbioru, na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru.
5. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego zamieszczać numery tych dowodów i pozycje, pod którymi zostały ujęte w raporcie w celu umożliwienia powiązania tych dowodów z zapisami w księgach rachunkowych.
6. Operacje gotówkowe ewidencjonować zgodnie z datą operacji gospodarczej.
7. Operacje gospodarcze ujmować na podstawie dowodów określonych w art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz w uregulowaniach wewnętrznych.
8. Zatwierdzanie dowodów księgowych do zapłaty, zgodnie z obowiązującymi przepisami pozostawić w gestii Dyrektora Przedszkola nr 2, z obowiązku tego wyłączyć główną księgową.
9. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zapisem art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
10. Dzienniki księgowe uzupełnić o dane umożliwiające ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść dokonywanych w nich zapisów.

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

POZnań

11. Ewidencję księgową środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów prowadzić na koncie określonym w obowiązujących przepisach.
12. Ewidencję konta 130 *„Rachunek bieżący jednostki"* prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami, załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
13. Ewidencję księgową konta 221 *„Należności z tytułu dochodów budżetowych"* prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami, załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
14. Arkusze spisu z natury ewidencjonować w księdze druków ścisłego zarachowania, zgodnie z procedurami gospodarowania drukami ścisłego zarachowania wprowadzonymi Zarządzeniem nr 9/2011 Dyrektora Przedszkola nr 2 z dnia 01.01.2011 r.
15. Przy inwentaryzacji majątku stosować się do obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych, środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 spisywać na oddzielnych arkuszach.

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

Dariusz Jaworski

Do wiadomości:
Skarbnik Miasta Poznania.
Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

*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

p.o. Dyrektora Biura
Audytu Wewnętrznego i Kontroli
Agnieszka Purgat
20. 11. 2012