

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, dnia 30.11 2012 r.

AWK-II.1711.1.18.2012
30111200338

**Pani
Małgorzata Palicka
Dyrektor
Przedszkola 129
os. Przyjaźni 135
60-687 Poznań**

Dot. wystąpienia pokontrolnego.

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 10,11,12 września 2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektora Przedszkola nr 129, na podstawie wybranej próby dowodów księgowych z 2011 r. w zakresie, o którym mowa w art. 60 ustawy o samorządzie gminy z dnia 08.03.1990 r., w związku z art. 254 i 260 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych oraz z art. 34 a ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r.

Na podstawie wybranej do kontroli próby dowodów źródłowych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych zostały ustalone następujące nieprawidłowości:

1. Wewnętrzny Zakładowy Plan Kont stanowiący załącznik do polityki rachunkowości obowiązującej w 2011 r., uwzględniał konta niestosowane w jednostce:
 - 224 - „Rozrachunki budżetu”,
 - 751 - „Koszty finansowe”,
 - 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

* Miasto know-how

Brak aktualizacji dokumentacji świadczy o nie dostosowaniu się do art. 10 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).

2. W prowadzonej przez Jednostkę Polityce Rachunkowości nie określono wersji oprogramowania i daty eksploatacji.
Powyższe narusza art. 10 ust. 2 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).
3. 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).
4. W skontrolowanym raporcie kasowym, stwierdzono brak potwierdzenia wypłaty gotówki z kasy pracownikowi, który przedstawił fakturę z tytułu poniesionego wydatku finansowego ze środków własnych. Powyższe stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zmianami).
5. Zobowiązanie wynikające z faktury płatne przelewem w jednym przypadku zostało zapłacone po terminie wskazanym na fakturze, opóźnienie wyniosło 5 dni. Powyższa niezgodność polega na dokonaniu płatności po upływie terminu wynikającego z zaciągniętego zobowiązania, tj z naruszeniem zasady określonej w art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240), zwana dalej ufp.
6. Na wydzielonym rachunku dochodów własnych odsetki za zwłokę od należności ewidencjonowane były na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” powyższe świadczy o nie zastosowaniu się do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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). ww. ewidencja winna być prowadzona na koncie 750 „Przychody finansowe”.
7. Na rachunku podstawowym odsetki za zwłokę od należności ewidencjonowane były na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” powyższe świadczy o nie zastosowaniu się do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

w sprawie szczegółowych 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). ww. ewidencja winna być prowadzona na koncie 750 „Przychody finansowe”.

8. W rozdziale 80104 błędnie zaklasyfikowano § 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia” kwotę 90,00 zł z faktury nr 29/2011 dotyczącej zakupu portfeli dla personelu i kwoty 50 zł z faktury s/000013/2011 dotyczącej zakupu torby dla Pani Dyrektor do przenoszenia dokumentów, zamiast w § 3020 „wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń”. Powyższe stanowi naruszenie przepisów zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm).
9. Faktura wystawiona przez Przedszkole za wynajem pomieszczeń w jednym przypadku została uregulowana przez najemcę 3 dni po terminie. Najemcy nie zostały naliczone odsetki za zwłokę. Nie prowadzenie przewidzianych prawem działań w celu terminowego wyegzekwowania należności z tytułu wynajmu pomieszczeń przez Przedszkole stanowi naruszenie art. 254 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240).
10. Kierownik Jednostki zawarł umowę najmu lokalu mieszkalnego przekraczając uprawnienia wynikające z udzielonego Pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Poznania z dnia 20 listopada 2002 r. dla Pani Alicji Studzińskiej nr Or.I-OG/0113-392/2002 p 2.

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

1. Dokonywać aktualizacji dokumentów zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Na dowodach księgowych (fakturach, rachunkach) zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie tych dowodów z zapisami księgowymi.
3. Dokonywać wypłaty gotówki z kasy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4. Płatności wobec kontrahentów płatne przelewami należy realizować w terminach określonych na fakturach i rachunkach.
5. Ewidencję księgową prowadzić na kontach określonych w obowiązujących przepisach.
6. Realizować wydatki zgodnie z obowiązującymi przepisami.
7. Prowadzić stosowne działania w celu wyegzekwowania należności.
8. Zawierać umowy zgodnie z udzielonym Pełnomocnictwem.

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 ww. 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,

ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA POZNANIA

Tomasz Kayser

Do wiadomości:

1. Pan Przemysław Foligowski - Dyrektor Wydziału Oświaty
2. Pani Barbara Sajnaj – Skarbnik Miasta Poznania

* Miasto know-how