

Prezydent Miasta Poznania



Poznań, 16.01.2013 r.

AWK-II.1711.1.35.2012
160113-2625

Pani
Joanna Olenderek
Dyrektor
Poznańskie Centrum Świadczeń
ul. Wszystkich Świętych 1
61-843 POZNAŃ

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 03.12.2012 r., do 07.12.2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor od dnia 02.11.2012 r. Poznańskim Centrum Świadczeń w zakresie gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych grudnia 2011 r. Kontrola wykazała podane niżej nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez podległych pracowników.

1. W wyniku analizy zasad rachunkowości przyjętych w Poznańskim Centrum Świadczeń stwierdzono naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poprzez nieokreślenie w dokumentacji wewnętrznej opisującej przyjęte zasady rachunkowości wykazu ksiąg rachunkowych.
2. W zasadach rachunkowości nie określono wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

3. Na dzień 31.12.2011 r. zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie oraz należności i zobowiązań, co stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).
4. Skontrolowane dowody księgowe miesiąca grudnia 2011 r. nie zawierały podpisu złożonego przez główną księgową, potwierdzającego przeprowadzenie wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Na dowodach księgowych brak było również potwierdzenia o przeprowadzeniu wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Działanie takie stanowi naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a i b, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Kontrolę formalno- rachunkową przeprowadzał wyznaczony przez Dyrektora pracownik, główna księgowa nie składała obok pracownika właściwego rzeczowo podpisu potwierdzającego przeprowadzenie kontroli wynikającej z ww. ustawy.
5. Stwierdzono nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego, (jako zaangażowanie wydatków ujmowano na koniec miesiąca zrealizowane wydatki). Działanie takie narusza postanowienie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do ewidencji zaangażowania wydatków roku bieżącego służy konto 998, na którym należy ewidencjonować prawne zaangażowanie wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, tj. wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Realizacja wszelkich dostaw czy usług, czyli realizacja wydatków budżetowych winna być poprzedzona sporządzeniem przedmiotowego zaangażowania.
6. W skontrolowanym raporcie kasowym dokonywano łącznych zapisów, bez sporządzenia zbiorczych dowodów, czym naruszono postanowienia art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).
7. Przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w raporcie kasowym nie zachowano chronologii zapisu, czym naruszono postanowienie obowiązującej w jednostce instrukcji przeprowadzenia i ewidencji gotówkowych operacji pkt 11.
8. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest przez pracownika pełniącego równocześnie funkcję kasjera, co rodzi ryzyko związane z ewentualnymi nadużyciami mogącymi wystąpić w danym obszarze.

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 wynikające z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, określając w dokumentacji wewnętrznej opisującej przyjęte zasady rachunkowości wykaz ksiąg rachunkowych.
2. W zasadach rachunkowości określić wersję oprogramowania i datę jego eksploatacji, stosownie do postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. Ściśle przestrzegać terminów inwentaryzacji środków pieniężnych oraz należności i zobowiązań mając na uwadze obowiązujące w tym względzie przepisy prawa.
4. Zobowiązać główną księgową do wykonywania wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz do wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych zgodnie z postanowieniem art. 54 ust. 3 lit. a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami.)
5. Ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących przepisach prawa.
6. W raportach kasowych nie dokonywać łącznych zapisów bez sporządzenia zbiorczych dowodów, stosownie do postanowienia art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. Przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w raportach kasowych przestrzegać chronologii zapisu.
8. Rozdzielić obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania i pełnienia funkcji kasjera między różnych pracowników, zmniejszając tym samym ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w tym obszarze.

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

wz. PREZYDENTA MIASTA

Tomasz Kayser
Zastępca Prezydenta Miasta

Do wiadomości:

1. Pan Stanisław Tamm Sekretarz Miasta Poznania.
2. Pani Barbara Sajnaj - Skarbnik 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 75,
prezydent@um.poznan.pl, www.poznan.pl