

Ko-I.1711.1.14.2017

Katarzyna Galla-Kędziorek

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Przedszkolu nr 21 os. Orła Białego 21 w Poznaniu, w dniach 07, 12, 14 czerwca 2017 r., przez Katarzynę Galla - Kędziorek pracownika Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Czynności wyjaśniające trwały do dnia 29 czerwca. Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na rok 2017, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę prowadzono w trybie i na zasadach określonych w §§ 39-41 Zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania (zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli – (str. 1 akta kontroli). Kontroler złożyła kierownikowi kontrolowanej jednostki informację o zachowaniu w tajemnicy informacji i danych uzyskanych w związku z wykonywaniem czynności kontrolnych (informacja została włączona do akt kontroli str. 2).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:¹

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - zwana dalej u.f.p.,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - zwana dalej u.o.r.,
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty - zwana dalej u.s.o.
- Rozporządzenie 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 - zwane dalej r.z.r.,
- Załącznik nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Poznaniu.

¹ Z uwzględnieniem zmian w tych ustaw.

II. Cel kontroli

Przeprowadzona kontrola ma na celu ocenę kontrolowanej działalności, dokonaną na podstawie stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli. Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów: legalność, gospodarność, celowość, rzetelność.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą

Kontrola w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz prawidłowości gospodarowania mieniem w okresie 2016 – 2017 r. Dla realizacji celu kontroli przeprowadzono badanie, którego wynik jest przedstawiony w tabeli nr 1.

Kontroli wyciągów bankowych dokonano za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016r., w oparciu o ich wersję elektroniczną dostępną w systemie bankowym „zestawienie operacji” dostarczoną przez prowadzącego rachunki bankowe PKO Bank Polski dla rachunków: bieżącego (podstawowego), wydzielonego rachunku dochodów (WRD), Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. (ZFŚS).

Metodyka sprawdzenia: analiza wyciągów bankowych za pomocą programu komputerowego IDEA oraz potwierdzenie wybranych pozycji wyciągów przez porównanie ich z dokumentami księgowymi. Dla realizacji celu kontroli przeprowadzono badanie, którego wynik jest przedstawiony w tabelach nr 2, 3, 4.

Wnioski końcowe:

1. Ujęty w zasadach (polityce rachunkowości) wykaz programów stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce nie zawierał określonej wersji oprogramowania, co jest niezgodne z art. 10 pkt 3 u.o.r. oraz Załącznikiem nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Poznaniu.
2. W zasadach (polityce rachunkowości), w wykazie programów stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych nie określono systemu informatycznego do ewidencji Środków trwałych, Płac i Księgi głównej, co jest niezgodne z art. 10 pkt 3 u.o.r. oraz Załącznikiem nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Poznaniu.
3. Przedłożona ewidencja szczegółowa Środków trwałych, jest sporządzona przy pomocy arkusza Microsoft Excel i nie spełnia wymogów określonych w art. 23 u.o.r.
4. Ewidencja do konta 020 „Wartości niematerialnych i prawnych” prowadzona jest przy wykorzystaniu księgi inwentarzowej prowadzonej techniką ręczną, która nie spełnia kryteriów księgi inwentarzowej.

5. Ustalono różnicę między stronami winien / ma w kwocie 1474,48 zł, dotyczy zestawienia obrotów sald księgi głównej oraz dziennika dokumentów, co świadczy o niezastosowaniu zasady podwójnego zapisu, co jest niezgodne z art. 15 u.o.r.

6. Dokonano korekty błędów w zapisach księgowych z naruszeniem art. 25 ust. 1 u.o.r.

7. Księgi rachunkowe za rok 2016 nie zostały zamknięte, co jest niezgodne z Załącznikiem nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Poznaniu.

8. Poszczególne miesiące ksiąg rachunkowych roku 2016 zostały zamknięte w dniu 31.03.2017 r., w praktyce oznacza to możliwość ingerencji w zapisach miesiąca po sporządzeniu zestawienia obrotów i sald oraz sprawozdań finansowych za dany miesiąc, co jest niezgodne art. 24 ust. 5. u.o.r.

9. Księgi rachunkowe za rok 2015 nie zostały zarchiwizowane, co niezgodne jest z art. 71- 73 u.o.r.

10. Księgi rachunkowe za rok 2016 nie zostały zarchiwizowane, co jest niezgodne z Załącznikiem nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Poznaniu.

11. Poszczególne miesiące ksiąg rachunkowych roku 2017 nie zostały zamknięte na koniec miesiąca stycznia, lutego, marca.

12. Dokonywano „refundacji pomiędzy rachunkami bankowymi”, co narusza art. 223 ust 3 u.f.p.

13. Jednorazowa kwota pobrania gotówki z banku na poczet zaliczki żywieniowej w miesiącu grudniu 2016 r. przekroczyło kwotę 3000,00 zł co jest niezgodne z zarządzeniem nr 6/2011/6 „Procedury gospodarki kasowej” Przedszkola nr 21.

14. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie co jest niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 u.o.r.

15. Wnoszone przez rodziców opłaty dotyczące żywienia dziecka w przedszkolu nie były ewidencjonowane na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami” z podziałem na kontrahentów według podziałek klasyfikacji budżetowej, co niezgodne jest z:

- 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,

- Załącznikiem nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 Kierownika Jednostki z dnia 02.01.2014r w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Poznaniu.

16. Sporządzone zestawienia za żywienie dzieci tytułem odpisów za nieobecności przy pomocy arkusza Microsoft Excel i nie spełnia wymogów określonych w art. 23 u.o.r.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z głównym księgowym kontrolowanej jednostki. Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Zawarte w sprawozdaniu oceny, uwagi i wnioski są ocenami, uwagami i wnioskami kontrolera. Ich wykorzystanie leży w wyłącznej kompetencji Dyrektora i organu nadzorującego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymał Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Kontroli.

Poznań, dnia 21.07.2017 r.

Kontroler



INSPEKTOR
z.s. kontroli

Katarzyna Galla-Kędziorek

Kontrollfirma Galla-Kedziorak
INSPEKTOR
i. d. K. KONTROLI