

POZnań*

Prezydent Miasta Poznania

Nr sprawy: ZSS-I.1711.13.2014

Lotus: 20011500070

Pan
Artur Nawrot
Dyrektor
Domu Dziecka nr 3
ul. Pamiątkowa 28 A
60 – 389 Poznań

Poznań, 20 stycznia 2015 r.

Uprzejmie informuję, że przeprowadzona kontrola przez pracowników Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania w dniach od 12 listopada 2014 r. do 21 listopada 2014 r. z zakresu poprawności realizacji zleconego przez Miasto Programu profilaktyczno-terapeutycznego dla dzieci i młodzieży z Domu Dziecka nr 3 w Poznaniu pochodzących z rodzin dotkniętych uzależnieniem na rok 2014, była przeprowadzona na zasadach określonych w Zarządzeniu 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.

Ustalenia kontroli zapisane zostały w sprawozdaniu z kontroli, którego egzemplarz został przekazany do placówki 29 grudnia 2014 r.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości nie wpłynęły w ocenie kontrolujących na jakość świadczonych usług na rzecz wychowanków, niemniej jednak wymagają podjęcia działań w celu ich wyeliminowania.

W toku kontroli na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz obserwacji kontrolujących stwierdzono następujące uchybienia/nieprawidłowości:

1. Brak spójności w prowadzeniu dokumentacji dotyczącej realizowanego Programu, co znamionuje nienależyte wypełnianie zakresu kontroli zarządczej oraz brak zgodności działalności jednostki z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

2. W trzech przypadkach niewłaściwie zastosowano klasyfikację paragrafów wydatków zgodnie Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Ustalenie kontroli z tego zakresu świadczy również o nie zastosowaniu się kierownika jednostki do zaleceń pokontrolnych wydanych przez Zastępcę Prezydenta Miasta Poznania Jerzego Stępnia z dnia 29.08.2012 r. w związku z kontrolą przeprowadzoną w 2012 roku (akta kontroli: ZSS.I.1711.5.2012 zalecenie nr 8).
3. Jednostka zrealizowała wydatki z „Programu profilaktyczno – terapeutycznego dla dzieci i młodzieży z Domu Dziecka nr 3 w Poznaniu pochodzących z rodzin dotkniętych uzależnieniem w 2014 r.” bez podstawy prawnej na łączną kwotę 377,72 zł, poprzez pokrycie ze środków publicznych kosztów zakupu biletów PKP na wyjazd letni i zimowy dwóch prywatnych osób kierownika jednostki. Powyższe stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
4. W trzech przypadkach na drugostronnych opisach dowodów księgowych zamieszczono nieprawidłową klasyfikację budżetową działu i rozdziału, z którego finansowano wydatki. Zatem dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego i stanowią o ich nierzetelności.
5. Dowody księgowe stanowiące podstawę wydatków nie były drugostronnie opisane w zakresie zastosowania ustawy Prawa Zamówień Publicznych, co nie spełnia wymogów przejrzystości dokumentowania operacji finansowych. Ustalenie kontroli z tego zakresu świadczy również o nie zastosowaniu się kierownika jednostki do zaleceń pokontrolnych wydanych przez Zastępcę Prezydenta Miasta Poznania Jerzego Stępnia z dnia 29.08.2012 r., w związku z kontrolą przeprowadzoną w 2012 roku (akta kontroli: ZSS.I.1711.5.2012 zalecenie nr 6).
6. Jednostka nie dokonuje wyczerpujących opisów dowodów źródłowych dokumentujących wydatki. Ustalenie kontroli z tego zakresu świadczy również o nie zastosowaniu się kierownika jednostki do zaleceń pokontrolnych wydanych przez Zastępcę Prezydenta Miasta Poznania

Jerzego Stępnia z dnia 29.08.2012 r., w związku z kontrolą przeprowadzoną w 2012 roku (akta kontroli: ZSS.I.1711.5.2012 zalecenie nr 16).

7. Dokonano nieoszczędnego wydatku zakupując walizkę dla wychowanka na letni wyjazd w renomowanym : ..artości 199,90 zł, naruszając tym samym zasadę uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, o których mowa w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym polecam:

- 1) Wdrożyć skuteczną, efektywną i adekwatną do podejmowanych działań kontrolę zarządczą. Zapewnić spójność w prowadzeniu dokumentacji dotyczącej realizowanego Programu.
- 2) Zapewnić właściwe stosowanie paragrafów wydatków wg. klasyfikacji budżetowej zgodnie Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- 3) Bezwzględnie realizować wydatki w granicach limitów określonych w planie finansowym i na podstawie przepisów regulujących możliwość ponoszenia wydatków, zgodnie z zapisami art. 44 ustawy o finansach publicznych.
- 4) Zadbać, aby na drugostronnych opisach dowodów księgowych zamieszczano prawidłową klasyfikację budżetową, z której finansowane są wydatki.
- 5) W celu spełnienia wymogów przejrzystości dokumentowania operacji finansowych, ustalić i wdrożyć zasady drugostronnego opisywania dowodów księgowych w zakresie sposobu stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- 6) Wyczerpująco opisywać dowody źródłowe dokumentujące wydatki.

- 7) Oszczędnie dokonywać wydatków z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, o których mowa w art. 44 ustawy o finansach publicznych.

W związku z tym oczekuję przedstawienia w terminie 30 dni od daty przekazania niniejszego wystąpienia kompleksowej informacji o sposobie wykonania poleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.



Jacek Jaśkowiak

CA DYREKTORA WYDZIAŁU