

254

POZnań*

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

Nr sprawy: ZSS-I.1711.12.2014

Lotus: *21031500115*

Pan
Wojciech Walczak
Dyrektor
Domu Dziecka nr 2 w Poznaniu
ul. Pamiątkowa 28
61-505 Poznań

Poznań, *23* marca 2015 r.

Szanowny Panie Dyrektorze,

uprzejmie informuję, że przeprowadzona kontrola przez pracowników Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania w dniach od 15 grudnia 2014 r. do 16 stycznia 2015 r. z zakresu poprawności realizacji w 2014 roku zleconego przez Miasto *Programu profilaktycznego dla dzieci z Domu Dziecka nr 2 w Poznaniu, pochodzących z rodzin dotkniętych uzależnieniem lub zagrożonych uzależnieniem*, 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 30 stycznia 2015 r oraz w piśmie z 5 marca 2015 r, będącym uzupełnieniem do sprawozdania.

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:

1. Stwierdzono niedostateczny nadzór koordynatora oraz kierownika jednostki nad podejmowanymi merytorycznymi działaniami dot. dokumentowania realizacji Programu, co znamionuje niewystarczające wypełnianie zakresu kontroli zarządczej.
2. 25 dowodów księgowych z rozdziału 85201 – *placówki opiekuńczo-wychowawcze* nie posiadało żadnych znamion dokonania kontroli wewnętrznej oraz nie zostało zatwierdzone do wypłaty z sum budżetowych przez kierownika jednostki Wojciecha Walczaka, co jest niezgodne z wewnętrzną regulacją i stanowi o dopuszczeniu do niekontrolowanego wypływu środków z budżetu jednostki. Ponadto świadczy o nie dostatecznie funkcjonującym w jednostce standardzie nr 14 kontroli zarządczej - *szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych*.
3. Gł. księgowa dokonała wypłaty ze środków publicznych na podstawie 25 dowodów księgowych wydatków nie zatwierdzonych przez kierownika jednostki, co stanowi o jej nierzetelnym wykonywaniu powierzonych obowiązków.
4. W 10 przypadkach stwierdzono nieprawidłowy opis dowodów księgowych dokumentujących wydatki, realizowany przez gł. księgową w zakresie błędnej klasyfikacji budżetowej działu i rozdziału, z którego realizowany jest wydatek, co świadczy o niesumiennym wykonywaniu obowiązków oraz nierzetelności dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych.
5. Brak oznaczenia jednego dowodu źródłowego pieczęcią o treści: „*Wydatek zrealizowany z programu Przeciwdziałanie alkoholizmowi*” faktura nr 3/2014, co jest niezgodne z wewnętrznym ustnym ustaleniem.
6. Stwierdzono dwa przypadki mało szczegółowych opisów merytorycznych wydatków, uniemożliwiając ocenę ich zasadności i celowości.

Stwierdzone nieprawidłowości:

1. W jednostce nie jest prowadzona odrębna, wyczerpująca, przejrzysta i jednolita dokumentacja merytoryczna potwierdzająca realizację zadań wynikających z Programu profilaktycznego dla dzieci z Domu Dziecka nr 2 w Poznaniu, pochodzących z rodzin dotkniętych uzależnieniem lub zagrożonych uzależnieniem. Nie wykonano zatem w pełni zalecenia Nr 11, wystosowanego w zaleceniach z 15 października 2012 r. przez Zastępcę Prezydenta Miasta Poznania – Jerzego Stępnia.
2. 21 dowodów księgowych nie posiadało podpisu gł. księgowej oraz wskazania działu, rozdziału i paragrafu, z którego realizowany jest wydatek, co stanowi o nie dokonaniu kontroli wstępnej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, o której mowa w art. 54 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym polecam:

- 1) ustalić i wdrożyć wewnętrzne regulacje dotyczące dokumentowania realizacji programu profilaktycznego dla dzieci z Domu Dziecka Nr 2 w Poznaniu, pochodzących z rodzin dotkniętych uzależnieniem lub zagrożonych uzależnieniem;
- 2) ustalić zakres nadzoru koordynatora oraz kierownika jednostki nad podejmowanymi merytorycznymi działaniami dot. dokumentowania realizacji Programu;
- 3) zadbać, aby wszystkie dowody księgowe posiadały znamiona dokonania kontroli wewnętrznej i zostały zatwierdzane do wypłaty z sum budżetowych przez osobę upoważnioną, nie dopuszczając do niekontrolowanego wypływu środków z budżetu jednostki;
- 4) realizować wypłaty ze środków publicznych na podstawie zatwierdzonych przez kierownika jednostki dowodów źródłowych wydatków;
- 5) zadbać, aby główna księgowa dokonywała kontroli wstępnej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności

dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, zgodnie z zapisami art. 54 ustawy o finansach publicznych;

- 6) prawidłowo opisywać dowody księgowe dokumentujące wydatki w zakresie prawidłowej klasyfikacji budżetowej działu i rozdziału, z którego realizowany jest wydatek;
- 7) zgodnie z wewnętrznym ustaniem ustaleniem oznaczać wszystkie dowody źródłowe pieczęcią o treści: „Wydatek zrealizowany z programu *Przeciwdziałanie alkoholizmowi*”;
- 8) zadbać o szczegółowe opisy merytoryczne wydatków, umożliwiające ocenę ich zasadności i celowości;
- 9) ustalić i wdrożyć zakres finansowania ze środków publicznych konsumpcji podczas organizowanych wyjść i wyjazdów;
- 10) realizować wydatki na podstawie przepisów regulujących możliwość ponoszenia wydatków, zgodnie z zapisami 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.

Z-CA PREZYDENTA MIASTA POZNANIA

Agnieszka Pachciarz