

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Nr sprawy: ZSS-XVII.1711.1.2019

17 69 023



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zakresu wydatkowania środków z programu Dobry Start (300+).

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. Ustawa o samorządzie gminnym z 8 marca 1990 r. (Dz.U. z 2018 r., poz. 994).
2. Ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej z 9 czerwca 2011 r. (Dz.U. z 2018 r., poz. 998).
3. Zarządzenie Prezydenta Miasta Poznania nr 636/2017/P z 11 września 2017 r. w sprawie kontroli wykonywania zadań Miasta Poznania przeprowadzanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania.

Jednostka kontrolowana:

Dom Dziecka nr 3 ul. Suwalska 197, 60-461 Poznań.

Okres objęty kontrolą:

Ustalenia kontroli obejmują wydatki zrealizowane w III i IV kwartale 2018 roku z programu Dobry Start (300+) oraz wybrane raporty kasowe od marca do listopada 2018 r.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach:

28-30 stycznia 2019 r., 1,4-8,11 lutego 2019 r. z przerwą w kontroli 31 stycznia 2019 r.

Tryb kontroli:

Uproszczony.

WYNIKI KONTROLI

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia/nieprawidłowości:

1. W trakcie czynności kontrolnych w jednostce, okazano instrukcję kasową wprowadzoną Zarządzeniem Dyrektora Domu Dziecka nr 3, która obowiązywała kiedy w jednostce funkcjonowała księgowość. Kierownik jednostki nie wprowadził nowej instrukcji kasowej. Wzór instrukcji z poleceniem zapoznania się i przyjęcia zarządzeniem kierownika jednostki przekazał Centrum Usług Wspólnych drogą elektroniczną.
2. Nie jest zachowana częstotliwość sporządzenia raportu kasowego dokumentującego operacje w zakresie wydatków m.in. z programu Dobry Start. Raport sporządzono za okres 24.09.2018 r. do 28.11.2018 r., co jest niezgodne z wewnętrzną regulacją, która stanowi, że raport kasowy musi być sporządzony najpóźniej z datą ostatniego dnia miesiąca.
3. Przy raporcie kasowym nr 1/300+/2018 sporządzonym za okres od 24.09.2018 r. do 28.11.2018 r. znajdują się dowody obrotu gotówkowego KW o powtarzających się numerach, lecz różnymi wartościami. Wyjaśniono, że wynikało to z niezaakceptowania przez CUW oddzielnego sporządzenia raportów kasowych dla programu Dobry Start oraz budżetu podstawowego. Przykłady:

KW nr 7/300+/2018 wartości 300,00 zł i 629,90 zł,
KW nr 10/300+/2018 wartości 300,00 zł i 635,46 zł,
KW nr 16/300+/2018 wartości 300,00 zł i 306,84 zł,
KW nr 4/300+/2018 wartości 300,00 zł i 876,60 zł,
KW nr 1/300+/2018 wartości 300,00 zł i 306,84 zł,
KW nr 9/300+/2018, wartości 300,00 zł i 316,92 zł,
KW nr 12/300+/2018, wartości 300,00 zł i 309,97 zł,
KW nr 13/300+/2018, wartości 300,00 zł i 619,85 zł,
KW nr 15/300+/2018, wartości 300,00 zł i 308,80 zł,
KW nr 17/300+/2018, wartości 300,00 zł i 309,69 zł,
KW nr 18/300+/2018, wartości 300,00 zł i 310,77 zł.

Ww. dowody KW o wartości powyżej 300,00 zł, nie posiadają podpisów osób: wystawiającej KW, wypłacającej gotówkę, odbierającej gotówkę.

4. Dowód KW nr 12/300+/2018 na wartość 309,97 zł, KW nr 15/300+/2018 na wartość 308,80 zł, KW nr 10/300+/2018 na wartość 635,46 zł., nie są oznaczone pieczęcią jednostki której dotyczą dowody.
5. W obszarze kontrolowanych dowodów źródłowych wydatków oraz ich metryk w ocenie kontrolującej w 15 przypadkach w miejscu przeznaczonym na zatwierdzenie dokumentu przez kierownika jednostki znajduje się odcisk pieczęci wzoru podpisu tzw. „faksymile”. W ocenie kontrolującej na metrykach zatwierdzających dokument w miejscu przeznaczonym dla kierownika jednostki musi znajdować się własnoręczny podpis, bowiem oznacza ostateczne zatwierdzenie wykonania operacji finansowych wskazanych w tych dokumentach. Stosowanie faksymile nie stanowi podpisu wymaganego dla zachowania formy pisemnej czynności.
6. Ustalenie niektórych wydatków konkretnego wychowanka było utrudnione z uwagi na mało przejrzyste opisy dowodów źródłowych. Zdarzały się przypadki, że w opisie wskazywano imię i nazwisko wychowanka, w niektórych wskazano inicjały dzieci, w niektórych (3 faktury) nie wskazano kogo dotyczą wydatki. W jednym przypadku zrealizowano zakup na podstawie duplikatu faktury, której przedmiotem są „akcesoria” i nie opisano dokumentu księgowego, co faktycznie zakupiono.
7. Ustalając wydatki z programu Dobry Start (300+) dla każdego wychowanka stwierdzono:
 - a) W przypadku wymienionym w pkt.3 tabeli okazano dowody źródłowe wydatków wraz z metrykami zatwierdzonych dokumentów z *rozdziału 85504 § 4210* na łączną kwotę 286,86 zł, tj. o 13,14 zł mniej, niż wynika to z informacji o przyznaniu świadczenia Dobry Start;
 - b) W przypadku wymienionym w pkt.8 tabeli okazano dowody źródłowe wydatków wraz metrykami zatwierdzającymi z *rozdziału 85504 § 4210* na łączną kwotę 300,50 zł, tj. o 0,50 zł za dużo niż wynika to z informacji o przyznaniu świadczenia z programu Dobry Start.
 - c) W przypadku wymienionym w pkt.17 tabeli okazano dowody źródłowe wydatków wraz metrykami zatwierdzającymi z *rozdziału 85504 § 4210* na łączną kwotę 309,77 zł, tj. o 9,77 zł za dużo, niż wynika to z informacji o przyznaniu świadczenia z programu Dobry Start.
8. Ogólnie rozliczając przyznane i otrzymane środki z programu Dobry Start w łącznej kwocie 5 400,00 zł., okazano dowody źródłowe wydatków wraz z metrykami zatwierdzającymi przez kierownika jednostki kontrolowanej z *rozdziału 85504 § 4210* – zakup materiałów i wyposażenia na łączną kwotę 5 377,13 zł. Centrum Usług Wspólnych w sprawozdaniu *Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia*

31 grudnia 2018 (roczne) wykazał wykonanie wydatków w kwocie 5 400,00 zł. Brak dowodu źródłowego wydatków na łączną kwotę 22,87 zł brutto.

9. Brak prawidłowej metryki zatwierdzenia dokumentu przez Dyrektora Domu Dziecka nr 3 do faktury 882/70 z 24.10.2018 r. wartości 29,98 zł.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości wynikają z braku w jednostce kontrolowanej dostatecznie skutecznej skrupulatności i rzetelności w rozliczaniu wydatków z przyznanego świadczenia z rządowego programu Dobry Start. Rzetelność wypracowanej dokumentacji obrotu gotówkowego w jednostce będzie miała wpływ na prowadzenie skutecznej współpracy z CUW w zakresie obsługi kasy i może przyczynić się do wyeliminowania w przyszłości błędów, które stwierdzono w trakcie kontroli jednostki Domu Dziecka nr 3.

W ocenie kontrolującej zapewne duży wpływ na nieprawidłową realizację programu Dobry Start miał fakt, że w 2018 r. po raz pierwszy był realizowany, a także wprowadzona wspólna obsługa jednostek organizacyjnych Miasta Poznania Uchwałą Rady Miasta Poznania nr LVII/1064/VII/2017 z dnia 21 listopada 2017 r., co wymagało od obu jednostek wypracowania, wdrożenia skutecznego przepływu informacji i zapewnienia pełnej rzetelnej dokumentacji.

ZALECENIA

1. Zadbać o aktualizację wewnętrznych uregulowań i nadzorować ich realizację.
2. Zachować częstotliwość sporządzenia raportów kasowych dokumentujących operacje w zakresie wydatków z programu Dobry Start.
3. Zachować niepowtarzalność numeracji dowodów kasowych. Zapewnić, aby dowody obrotu kasowego posiadały wymagane podpisy i oznaczenie jednostki.
4. Na metrykach zatwierdzających dokument w miejscu przeznaczonym dla kierownika jednostki nie stosować się odcisku pieczęci wzoru podpisu tzw. „faksymile”.
5. Rzetelnie i przejrzysto opisywać dowody źródłowe wydatków.
6. Skrupulatnie rozliczać wydatki.
7. Generować prawidłowe metryki zatwierdzające dokumenty.

W terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma, proszę przedstawić informację o sposobie wykonania zaleceń.

POUCZENIE

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla Domu Dziecka nr 3 Poznań ul. Suwalska 197,
- egzemplarz nr 2 – dla Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych UM.

Poznań, 17 kwietnia 2019 r.

Z-CA DYREKTORA

Lukasz Łudek

GLÓWNY SPECJALISTA

Jolanta Ptak

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Hanna Antoniuk

ZASTĘPCA
PREZYDENTA MIASTA POZNANIA

Jędrzej Solarski

Podpis Zastępcy Prezydenta Miasta Poznania

10.04.2019

