

Zastępca Prezydenta  
Miasta Poznania

Znak sprawy: Or-II.0003.2.84.2015  
Lotus: 100915-788

Pan  
Tomasz Lipiński  
Radny Miasta Poznania

Poznań, 10.09. 2015 r.

Szanowny Panie Radny,

uzupełniając udzieloną w dniu 31 marca br. odpowiedź na zapytanie Pana Radnego zadane na IX sesji Rady Miasta Poznania w dniu 24 marca br. w sprawie kontroli w placówkach oświatowych w załączeniu przekazuję informacje Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli dotyczące zakończonych kontroli w następujących jednostkach oświatowych:

- Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej Nr 2, ul. Sierakowska 23,
- Przedszkolu nr 68, ul. Włodzimierza Majakowskiego 316,
- Przedszkolu nr 83, ul. Kasztelańska 19,
- Przedszkolu nr 141, ul. Sarmacka 5,

Ponadto informuję, że rozpoczęto kontrolę w Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1 na os. Stare Żegrze 1.

Z wyrazami szacunku

ZASTĘPCA PREZYDENTA  
MIASTA POZNAŃ

Mariusz Wiśniewski

p. M. Antolec  
27.07.15

# POZnań\*

Urząd Miasta Poznania  
Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli

AWK-IV.0003.1.2015

24.07.15-1529

Poznań, dnia lipca 2015 r.

Pan  
**Jędrzej Solarski**  
Dyrektor  
Wydziału Organizacyjnego  
pl. Kolegiacki 17

dot.: zapytania w sprawie przeprowadzonych kontroli w placówkach oświatowych (Or-II.0003.2.84.2015)

*Małgorzata Rucińska Dyrektor*

W związku z kierowanym zapytaniem o realizowane kontrole przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli podczas Sesji Rady Miasta Poznania poniżej przedstawiam dalszą część informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli w jednostkach, które zostały ujęte w informacji o pracy Prezydenta jako kontrole realizowane od czasu ubiegłej Sesji.

#### Kontrole zakończone w jednostkach oświatowych:

##### **I. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna Nr 2, ul. Sierakowska 23 Poznań**

Przeprowadzono kontrolę kompleksową, w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości gromadzenia i rozdysponowania środkami publicznymi oraz gospodarowania mieniem na podstawie doboru próby dowodów księgowych miesiąca grudnia 2013 r.

Informacje o nieprawidłowościach:

1. W wyniku kontroli stwierdzono, że przedłożone podczas kontroli uregulowania wewnętrzne wymagają doprecyzowania pod względem aktualizacji podstaw prawnych.
2. Zakresy praw, obowiązków i odpowiedzialności pracowników kontrolowanej jednostki wymagają przeglądu pod względem ich ujednoczenia do wprowadzonych w jednostce kart stanowisk pracy.

##### **II. Przedszkole nr 68, ul. Włodzimierza Majakowskiego 316 Poznań**

Przeprowadzono kontrolę kompleksową, w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości gromadzenia i rozdysponowania środkami publicznymi oraz gospodarowania mieniem na podstawie doboru próby dowodów księgowych miesiąca grudnia 2014 r.

Informacja o nieprawidłowościach:

1. W procedurach gospodarki kasowej wprowadzonych Zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 01.01.2011 r. przywołano jako podstawę prawną:
  - a) rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości

pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. nr 129 poz. 858 oraz Dz. U. nr 17 poz. 221), które utraciło obowiązującą moc z dniem 11.07.2010 r. Obowiązujący akt prawny - rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. w sprawie wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniędzy przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (ostatnia zmiana Dz. U. z 2013 r. 1652).

- b) rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2008 r. nr 116, poz. 783 , Nr 23 poz. 135), które uchylono z dniem. 1.01.2011 r. Obowiązujący akt prawny od 1.01.2011 r. to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616 ze zm.).
2. Przedszkole nr 68 zawarło umowę na dostawę wody z osobą fizyczną (M.G.B i P.B.) na czas nieokreślony (§ 8 umów zawartych dnia 01.07.2008 r. oraz dnia 22.02.2015 r.). Z pełnomocnictwa otrzymanego od Prezydenta Miasta Poznania nr 741/2012 z dnia 18.10.2012 r. wynikało, że dyrektor może zawierać umowy najmu na okres powierzenia mu stanowiska dyrektora (czyli do 31.08.2018 r.), a nie na czas nieokreślony. Ponadto z art. 43 ust. 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami wynika, że jeśli nieruchomość na którą został ustanowiony trwały zarząd (w tym infrastruktura) oddana została w najem na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony to wymagana jest zgoda właściwego organu. Przedszkole nie posiada ww. zgody.
3. Umowę na dostawę wody zawarto z dyrektorem Przedszkola, a zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminy stroną zawierania umów winna być gmina (właściciel nieruchomości, infrastruktury) czyli Miasto Poznań, a osobą reprezentującą Miasto powinien być dyrektor jednostki.
4. Na podstawie faktury imiennej wystawionej na nazwisko częściowo zrefundowano zakup okularów korekcyjnych dla dyrektora Przedszkola. Zgodnie z § 4 pkt 1 i 2 Uchwały Nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 roku w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy (...) refundacji kosztów poniesionych przez dyrektora można dokonać na podstawie wniosku zaakceptowanego przez dyrektora Wydziału Oświaty. Jednostka kontrolowana nie posiada ww. wniosku, ani pisemnej akceptacji.
5. Na podstawie faktur wystawionych na nazwisko nabywcy (faktury imienne) zrefundowano część kosztów zakupu obuwia i odzieży ochronnej dla pracowników (do faktur nie załączono wniosków z prośbą o zwrot kosztów). Zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań z dniem 1.01.2014 r. podstawą dokonania wydatku jest faktura VAT wystawiona na Miasto Poznań.
6. Faktury VAT wewnętrzne związane ze sprzedażą zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT nie zawierały podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT (art. 43 ust. 1 pkt 26). Powyższe narusza postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U 2011.177.1054 jt.).

Przeprowadzono kontrolę kompleksową, w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości gromadzenia i rozdysponowania środkami publicznymi oraz gospodarowania mieniem na podstawie doboru próby dowodów księgowych miesiąca grudnia 2014 r.

Informacje o nieprawidłowościach:

1. W „Polityce rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 16 Dyrektora Przedszkola nr 83 z dnia 1 stycznia 2013 r. nie został ustalony początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz nie została określona częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym, czym naruszono przepisy art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. W Zakładowym Planie Kont wprowadzonym zarządzeniem nr 17 Dyrektora Przedszkola nr 83 z dnia 1 stycznia 2013 r.
  - nie zostały określone zasady prowadzenia kont pomocniczych dla pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości,
  - rozrachunków z kontrahentami, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
3. Do konta 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, nie były prowadzone indywidualne konta rozrachunkowe, na których ewidencjonowane winny być przypisy i wpłaty należności za żywienie i za pobyt dziecka w Przedszkolu. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w rozporządzeniu 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
4. Na koncie 222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych” ewidencjonowane były wpłaty opłat za pobyt dzieci w przedszkolu dokonane przez rodziców. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 222 określone w opisie tego konta zawartym w rozporządzeniu 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
5. Koszty wynikające z otrzymanych od kontrahentów faktur ewidencjonowane były w księgach rachunkowych (kontach zespołu 4) w dacie dokonania wydatku zamiast w dacie wpływu faktury do jednostki. Stanowi to naruszenie przepisów art. 4 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont zespołu 4 określonych w rozporządzeniu 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.
6. W dniu 05.12.2014 r. (wb 204) Dyrektorowi Przedszkola zostało wypłacone jednorazowe bezzwrotne świadczenie pieniężne w kwocie 668,00 zł w ramach pomocy zdrowotnej. Decyzję o przyznaniu świadczenia podpisała Pani V.B. – B. wyznaczona przez Prezydenta Miasta zarządzeniem nr 545/2010 r. z dnia 21.09.2010 r. do pełnienia w zastępstwie obowiązków dyrektora Przedszkola na

czas nieobecności Dyrektora. Powyższe jest niezgodne z § 4 pkt 2 i § 5 pkt 2 uchwały nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 r. w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania. Zgodnie z ww. przepisami wnioski Dyrektora o przyznanie świadczenia składany jest Dyrektorowi Wydziału Oświaty Urzędu Miasta. Decyzje o przyznaniu świadczenia oraz o jego wysokości dla dyrektora szkoły podejmuje Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania po otrzymaniu stosownego upoważnienia od Prezydenta Miasta Poznania.

7. Faktury wewnętrzne wystawiane rodzicom dzieci uczęszczających do Przedszkola za pobyt w przedszkolu i za żywienie nie spełniają wymogów faktury określonej w pkt I. 2.5 i pkt I.3.5.2 „Procedur rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania” będących załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. W fakturach tych między innymi wskazano nieprawidłowo sprzedawcę, tj. wskazane zostało Przedszkole nr 83 zamiast Miasto Poznań - Przedszkole nr 83, nie wskazano adresu sprzedawcy i numeru NIP. W fakturach tych nie wskazano także podstawy prawnej zwolnienia z podatku, czym naruszono przepisy art. 106e ust.1 pkt.19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).

8. Na koniec miesiąca nie były wystawiane „zbiorcze faktury wewnętrzne” w celu udokumentowania wszystkich należnych jednostce opłat za pobyt i żywienie dzieci w Przedszkolu. Powyższe narusza uregulowania zawarte w pkt I.3.5.1 i pkt I.4.4.1 „Procedurach rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania” będących załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.

9. Nieprawidłowości dotyczące gospodarki kasowej:

- raporty kasowe sporządzane były, za okresy dłuższe niż 15 dni kalendarzowych, oraz raport kasowy sporządzony dla WRD nie został oznaczony numerem, czym naruszono § 5, pkt 6 „Instrukcji kasowej”,
- przyjęcie gotówki pobranej z banku do kasy zostało udokumentowane „Bankowym dowodem wypłaty” zamiast dowodem KP - „Kasa przyjmie”, czym naruszono przepisy § 5 pkt 3 „Instrukcji kasowej,
- przychód środków pieniężnych wykazany:
  - w raporcie kasowym nr 14 – budżetu - sporządzonym za okres od 01.12.2014 r. do 29.12.2014 r. jest niezgodny z „Bankowym dowodem wypłaty” z dnia 29.12.2014 r., oraz z zapisem na koncie 101- „Kasa”, tj. w raporcie kasowym wykazana jest kwota 5 317,14 zł a z Bankowego dowodu wypłaty” i z konta 101 wynika kwota 3 993,83 zł. Na potwierdzenie wykazanego w raporcie rozchodu kwoty 5 317,14 zł załączone są faktury i rachunki na ww. kwotę,
  - w raporcie kasowym – WRD - (brak numeru raportu) sporządzonym za okres od 1.12.2014 r. do 29.12.2014 r. (brak nr pozycji w raporcie i daty dokonania przychodu) jest niezgodny z „Bankowym dowodem wypłaty” z dnia 29.12.2014 r., oraz z zapisem na koncie 101 – „Kasa”, tj. w raporcie kasowym wykazana jest kwota 3 978,86 zł, a z „Bankowego dowodu wypłaty” i z konta 101 – „Kasa” wynika kwota 5 031,86 zł. Na potwierdzenie wykazanego w raporcie rozchodu kwoty 3 978,86 zł załączone są faktury na ww. kwotę.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych brak jest numerów identyfikacyjnych, numerów raportów kasowych i pozycji, pod którymi dowody te zostały ujęte w raportach, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 4, pkt 1 ustawy o rachunkowości,

- w raporcie kasowym budżetu nie podano daty dokonania operacji gotówkowych, operacje gotówkowe jak wynika z załączonych dowodów źródłowych nie były ujmowane w raporcie w dniu ich dokonania, stanowi to naruszenie przepisów art 24 ust. 4 pkt 2 i ust. 5, pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- w raporcie kasowym budżetu dokonano łącznych zapisów operacji bez sporządzenia zbiorczych dowodów księgowych, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- w raporcie kasowym (WRD) została ujęta operacja w kwocie 58,45 zł wynikająca z faktury nr 1179 – 3793-003-0010 z dnia 12.12.2014 r. wystawionej dla Urzędu Miasta Poznania ZESP Dziennych Domów Pomocy zamiast dla Przedszkola nr 83. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 22 ust. 1. W czasie przeprowadzania kontroli Przedszkole, tj. w dniu 06.03.2015 r. wystosowało do wystawcy ww. faktury notę korygującą.

10. Pracownik, któremu powierzono obowiązki z zakresu prowadzenia kasy, prowadził ewidencję druków ścisłego zarachowania związanych z gospodarką kasową, co może wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.

11. Dowody księgowe wydatków zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Przedszkola. Obok podpisu dyrektora zatwierdzającego wydatek do zapłaty widnieje podpis Głównej księgowej, co może wskazywać, że Główna księgowa wcześniej sprawdza a później zatwierdzała na równi z Dyrektorem wydatek do zapłaty. Powyższe jest sprzeczne z art. 59 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594 j.t.), który stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku głównego księgowego, który wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami publicznymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi.

12. Na dowodach księgowych wydatków dokonywanych za pośrednictwem banku (załączonych do wyciągów bankowych) i dokonywanych za pośrednictwem kasy (załączonych do raportów kasowych) wskazany jest tylko rozdział klasyfikacji budżetowej, nie jest podany dział i paragraf klasyfikacji budżetowej. Stanowi to naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

#### **IV. Przedszkole nr 141, ul. Sarmacka 5 Poznań**

Przeprowadzono kontrolę kompleksową, w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości gromadzenia i rozdysponowania środkami publicznymi oraz gospodarowania mieniem na podstawie doboru próby dowodów księgowych miesiąca grudnia 2014 r.

Informacje o nieprawidłowościach:

1. Stwierdzono niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości poprzez:

- Nie określono metody wyceny aktywów jednostki tzn. należności, środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w kasie oraz pasywów tzn. zobowiązań, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

- nie ustalono końca okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, mając na uwadze art. 32 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy.
- 2. W uregulowaniach wewnętrznych kierownik jednostki nie określił zasady przechowywania danych, w tym ksiąg rachunkowych (wydruków komputerowych) dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych, mając na uwadze art. 71-74 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 3. W procedurach gospodarki kasowej przywołano nieobowiązujące w dacie ich wprowadzenia przepisy prawa:
  - rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. uchylone z dniem 11.07.2010 r.,
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych (...) (Dz. U. Nr 116, poz. 7830) uchylone z dniem 1.01.2011 r.
- 4. W wystawianej przez jednostkę wewnętrzną fakturze sprzedaży nie wskazano podstawy prawnej dającej prawo jednostce do zwolnienia, czym naruszono postanowienia art. 106e ust. 1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 j.t.).
- 5. Dowody księgowe grudnia 2014 r. (faktury zakupu) nie posiadały daty wpływu, co jest niezgodne z działem IV, pkt 1 wprowadzonych zarządzeniem nr 8/2011 z dnia 1.01.2011 r. procedur obiegu dokumentów.
- 6. W skontrolowanym raporcie kasowym sporządzonym do wydatków rachunku podstawowego stwierdzono dowody księgowe potwierdzające dokonywanie zakupów, których płatność regulowana była gotówką, natomiast nie stwierdzono dokumentu potwierdzającego wcześniejsze pobranie zaliczki. Dokonywanie wydatków w sposób opisany powyżej uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, do czego zobowiązuje głównego księgowego art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

#### Kontrole oświatowe rozpoczęte i w realizacji:

1. Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi Nr 1, os. Stare Żegrze 1 Poznań

Powyższa jednostka jest w trakcie badania. Po jej zakończeniu zostanie przygotowana informacja o wynikach przeprowadzonej kontroli.

2 *cyfrowy podpis*

