

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNAŃ KANCELARIA ul. Libelta 16/20 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012-01-24	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zat.	02
znak spr.		

AWK-II.1711.2.32.2011
240112-0469

Pani
Jolanta Rochowska
Dyrektor Przedszkola nr 10
im. Bolka, Lolka i Toli
Osiedle Oświecenia 26
61-206 Poznań

Poznań, dnia 24.01.2012 r.

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 24.11.2011 r. oraz 28.11.2011 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektora Przedszkola Nr 10 w zakresie stosowania procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym:

- zgodności z planem finansowym,
- zasady wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, badanie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych w wybranych paragrafach rzeczowych z ewidencją księgową,
- prawidłowości ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych miesiąca maja 2011 r.

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez Panią Dyrektora i podległych pracowników, a mianowicie:

1. W wyniku analizy wprowadzonej do stosowania polityki rachunkowości w Przedszkolu nr 10 stwierdzono, naruszenie postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości poprzez brak zapisu dotyczącego ustalania wyniku finansowego. W dokumentacji opisującej zasady rachunkowości nie określono terminu zakończenia dokonywania odpisów amortyzacyjnych, oraz nie określono częstotliwości dokonywania odpisów czym naruszono postanowienie art. 32 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).

*Miasto know-how

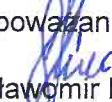
2. Postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zostały naruszone poprzez brak w dokumentacji opisu system informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania wraz z opisem algorytmów i parametrów. Kierownik jednostki w uregulowaniach wewnętrznych nie określił wersji oprogramowania.
3. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych nie określono:
 - operacji gospodarczych do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo- księgowe,
 - liczby wystawianych egzemplarzy dokumentów.
4. W raporcie kasowym Nr 8/2011 sporządzonym za okres od 30.05.2011 r. do 30.05.2011 r. stwierdzono faktury wystawione w miesiącu maju oraz kwietniu 2011 r. Nieujmowanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych w miesiącu ich dokonania narusza przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).
5. Księgi rachunkowe w maju 2011 r. prowadzone były z naruszeniem art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ nie wprowadzono do nich wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych. W księgach rachunkowych maja ujęto operacje gospodarcze, które wystąpiły w marcu i kwietniu 2011 r.

Przedstawiając Pani Dyrektor powyższe ustalenia kontroli, polecam podjęcie działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienia badanej działalności poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych.

1. Politykę (zasady) rachunkowości uzupełnić o brakujące zapisy, wynikające z art. 10 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.
2. Instrukcję obiegu dokumentów finansowo- księgowych uzupełnić o zapis dotyczący liczby wystawianych egzemplarzy dokumentów. Podać nazwy dokumentów finansowo księgowych stanowiących podstawą udokumentowania operacji gospodarczych ujmowanych w księgach rachunkowych.
3. W raportach kasowych ujmować dowody księgowe dotyczące operacji gospodarczych bieżącego miesiąca.

4. Księgi rachunkowe prowadzić bezbłędnie wprowadzając do nich kompletnie i poprawianie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe.

Zgodnie z § 31 Zarządzenia nr 57/2008/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 31.12.2008 r. w sprawie szczegółowych zasad organizacji kontroli w Urzędzie Miasta Poznania oraz w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli, proszę o pisemną informację o wykonaniu powyższych poleceń, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma. Informację proszę przesłać za pośrednictwem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisu § 30 pkt 2 ww. zarządzenia przysługuje Pani Dyrektor prawo złożenia zastrzeżeń niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego. Podstawą złożenia zastrzeżeń, może być przekonanie Pani, że zawarte w nim polecenia są niezgodne z prawem.

z poważaniem

Sławomir Hinc

Do wiadomości:

1. Pani Barbara Sajnaj- Skarbnik Miasta Poznania
2. Pan Andrzej Tomczak- Dyrektor Wydziału Oświaty