

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

# POZnań\*

Zastępca Prezydenta  
Miasta Poznania

AWK-II.1711.2.31. 2011  
240112-0535

**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 od 16.11.2011 r. do 17.11.2011 r. oraz od 21.11.2011 r. do 23.11.2011 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu 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, sprawozdania finansowego, 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 grudnia 2010 r.

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez Panią Dyrektor 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 metod wyceny pasywów oraz metody ustalenia wyniku finansowego. W dokumentacji opisującej zasady rachunkowości nie określono terminu zakończenia dokonywania odpisów amortyzacyjnych, czym naruszono postanowienie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.)

\* Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań  
tel. +48 61 878 53 23, fax +48 61 878 55 70, slawomir\_hinc@um.poznan.pl, www.poznan.pl

2. Postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c cytowanej powyżej ustawy 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.
3. W zakładowym planie kont obowiązującym w 2010 r. zamieszczono konta służące do ewidencji operacji gospodarczych, które w okresie objętym kontrolą nie występowały w kontrolowanej jednostce. Są to następujące konta:
  - 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" ,
  - 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" ,
  - 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" .
4. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych nie określono:
  - harmonogramu splywu dokumentów finansowo – księgowych określającego miejsca powstania określonego dokumentu, osoby upoważnionej do jego wystawienia, osoby odpowiedzialnej z tytułu nadzoru,
  - liczby wystawianych egzemplarzy dokumentów,
  - miejsca i kolejności przekazania każdego egzemplarza dowodu, w celu dokonania potwierdzenia, sprawdzenia odpowiednich danych,
  - terminu dostarczenia dokumentów otrzymywanych z zewnątrz i wystawianych na zewnątrz oraz wewnętrznych.
5. W raportach kasowych grudnia 2010 r. o numerach 39/2010 oraz 43/2010 rozliczono dowody księgowe z października oraz listopada 2010 r., czym naruszono przepis art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
6. W raportach kasowych kontrolowanego miesiąca, nie wskazano numerów dowodów kasowych ( KP "Kasa przyjmie" oraz KW „Kasa wypłaci” ) na podstawie których dokonano operacji przyjęcia lub wypłaty gotówki z kasy. Powyższe wskazuje na naruszenie przepisu art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. Nie wszystkie zapisy księgowe w miesiącu grudniu zawierają rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, czym naruszono przepis art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

8. W miesiącu grudniu 2010 r. księgi rachunkowe prowadzone były z naruszeniem zasady określonej w art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, ponieważ ujęto w nich faktury wystawione w listopadzie i grudniu 2010 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. Wykreślić z zakładowego planu kont jednostki nie występujące w tej jednostce konta, pozostawić te, na których ewidencjonowane są operacje gospodarcze.
3. Instrukcję obiegu dokumentów finansowo- księgowych uzupełnić o zapisy dotyczące harmonogramu spływu dokumentów finansowo – księgowych, liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentów, miejsca i kolejności przekazania każdego egzemplarza dowodu, terminu dostarczenia dokumentów otrzymywanych z zewnątrz i wystawianych na zewnątrz oraz wewnętrznych.
4. W raportach kasowych ujmować dowody księgowe dotyczące operacji gospodarczych bieżącego miesiąca.
5. W raportach kasowych wskazywać rodzaje oraz numery dowodów kasowych na podstawie, których dokonuje się wpłaty i wypłaty gotówki.
6. Zapisów księgowych dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
7. 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.

# POZnań\*

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

\* Miasto know-how

p.o. Dyrektora Biura  
Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Agnieszka Purgat

18. 01. 2012

18.01.2012, gwadur