

aya

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty 19		
WPLYNEŁO DNIA	2011-12-02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____ znak spr. _____		

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

POZnań*

AWK.II/1711-2-33/11
02.12.11-1236

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2011-12-02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____ znak spr. <i>lep.</i>		

Pani
Marzenna Bolińska
Dyrektor
Przedszkola nr 71 „Pod Topolą”
ul. Galla Anonima 13
60-547 Poznań

Poznań, dnia 02.12.2011 r.

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 28.09.2011 r. do 30.09.2011 r. oraz od 05.10.2011 r. do 06.10.2011r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu Nr 71 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. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportów kasowych nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t. ze zmianami).
2. Do raportów kasowych miesiąca grudnia 2010 r. nie były załączone dowody potwierdzające wypłatę gotówki z kasy z tytułu odpłatności KW” Kasa wypłaci”. Niezałączanie do raportów kasowych dowodów stwierdzających poprawność dokonanych w nich zapisów narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz obowiązującą w kontrolowanej jednostce instrukcję kasową.

* Miasto know-how

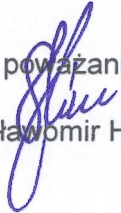
3. W miesiącu grudniu 2010 r. faktury, rachunki nie były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty. Działanie takie jest sprzeczne z zapisem art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. Dowody księgowe dotyczące tego samego rodzaju kosztu (faktury dotyczące zakupów artykułów spożywczych) ujmowane były w księgach rachunkowych (ewidencji analitycznej) w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych dowodów. Działanie takie jest niezgodne z zapisem art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. W miesiącu grudniu 2010 r. zapisów w księgach rachunkowych dokonywano bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz bez podania daty. Działanie takie narusza przepis art. art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
6. Na dowodach księgowych miesiąca grudnia 2010 r. (fakturach, rachunkach) nie zamieszczano numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym, co narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
7. W grudniu 2010 r. błędne zapisy na dekretach korygowane były przez zamazywanie korektorem pierwotnej treści, co stanowi naruszenie art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
8. Przy klasyfikacji wydatków nie zastosowano się do obowiązujących przepisów tzn. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207 ze zmianami), ujmując w § 4270- *zakup usług remontowych*, faktury za usługę związaną z odśnieżaniem dachu, wydatek ten winien być sklasyfikowany w § 4300- *zakup usług pozostałych*.

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. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportów kasowych zamieszczać numery tych dowodów i pozycje, pod którymi zostały ujęte w raportach.

2. Do raportów kasowych załączać dowody KW" Kasa wypłaci" potwierdzające wypłatę gotówki z kasy z tytułu odpłatności za pobyt dzieci i żywienie.
3. Dowody księgowo ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.
4. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo.
5. Zapisów księgowych w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z obowiązującymi zasadami, określonymi w ustawie o rachunkowości.
6. Na dowodach księgowych zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym.
7. Błędne zapisy na dekretach korygować według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
8. Przy klasyfikacji wydatków stosować się do obowiązujących przepisów.

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

* Miasto know-how

p.o. Dyrektora Biura
Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Agnieszka Purgal

24.11.2011

13.11.2011 gema