

URZĄD MIASTA POZNANIA		
Wydział Oświaty 19		
WPLYNEŁO DNIA	2011 -12- 02	WPLYNEŁO DNIA
Zastępca Prezydenta Miasta Poznania		
Lp. dz. znak spr. _____		

POZnań*

AWK.II/1711-2-34/11
02.12.11-1342

URZĄD MIASTA POZNANIA		
KANCELARIA		
ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2011 -12- 11	WPLYNEŁO DNIA
Lp. dz. znak spr.	_____	

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 07.10.2011 r. do 11.10.2011 r. 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, 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 Dyrektor i podległych pracowników, a mianowicie:

1. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych nie określono:
 - operacji gospodarczych, do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo- księgowo,
 - liczby wystawianych egzemplarzy dokumentów.
2. Do raportów kasowych miesiąca maja 2011 r. nie załączono dowodów potwierdzających 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 jest niezgodne z obowiązującą w kontrolowanej jednostce instrukcją kasową.

*Miasto know-how

3. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego 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.).
4. Wpływające do jednostki w miesiącu maju 2011 r. faktury, rachunki od dostawców z odroczonymi terminami płatności nie były ewidencjonowane na koncie 201"Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami" lecz księgowane łącznie z wyciągiem bankowym według daty zapłaty na kontach 400/130 (*koszty w układzie rodzajowym/rachunek bankowy*). Jest to niezgodne z treścią ekonomiczną dwóch odrębnych operacji gospodarczych, tj. fakturą na podstawie której powstaje koszt i zobowiązanie oraz wyciągiem bankowym potwierdzającym zapłatę. Powyższe narusza przepis art. 4 ust 2 oraz art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).
5. Na dowodach księgowych maja 2011 r. (fakturach, rachunkach) nie zamieszczano numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym, co narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy.
6. W miesiącu maju 2011 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 cytowanej powyżej ustawy.
7. Dowody księgowe dotyczące tego samego rodzaju kosztu (dotyczy zakupy artykułów spożywczych) ujmowane były w miesiącu maju w księgach rachunkowych (ewidencji analitycznej) w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych dowodów. Działanie takie jest niezgodne z zapisem art. 24 ust. 3 cytowanej powyżej ustawy.
8. W miesiącu maju 2011 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 cytowanej powyżej ustawy.
9. W maju 2011 r. błędne zapisy na dekretach korygowane były przez zamazywanie korektorem pierwotnej treści, co stanowi naruszenie art. 25 ust. 1 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy.

10. W zakresie prowadzenia kont pomocniczych nie zostały zachowane wymogi określone w art. 17 ustawy o rachunkowości, poprzez nieprowadzenie kont ksiąg pomocniczych dla :

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- rozrachunków z kontrahentami oraz innych kont dla których prowadzenie ewidencji analitycznej przewiduje zakładowy plan kont.

11. Na podstawie wyników kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe w okresie objętym kontrolą prowadzone były z naruszeniem zasady określonej w art. 24 ust. 3 oraz w ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie wprowadzano do nich w postaci zapisu wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych. Na dowodach księgowych nie zamieszczano numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym.

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. Instrukcję obiegu dokumentów finansowo - księgowych uzupełnić o brakujące zapisy dotyczące operacji gospodarczych do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe oraz określić liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentów.
2. Do raportów kasowych załączać dowody KW" Kasa wypłaci" potwierdzające wypłatę gotówki z kasy z tytułu odpłatności za pobyt dzieci i żywienie.
3. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportów kasowych zamieszczać numery tych dowodów oraz pozycje, pod którymi zostały ujęte w raportach.
4. Wpływające do jednostki faktury, rachunki od dostawców z odroczonymi terminami płatności ewidencjonować zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
5. Na dowodach księgowych (fakturach, rachunkach) zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie tych dowodów z zapisami księgowymi.
6. Dowody księgowe ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.

7. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo.
8. Zapisów księgowych w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z obowiązującymi zasadami, określonymi w ustawie o rachunkowości.
9. Błędne zapisy na dekretach korygować według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
10. W zakresie prowadzenia kont pomocniczych przestrzegać zasad określonych w art. 17 ustawy o rachunkowości oraz zakładowym planie kont.
11. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ściśle przestrzegać zasad określonych w art. 24 ust. 3 oraz w ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, wprowadzając do nich w postaci zapisu wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo. Na dowodach księgowych zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym.

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