

Poznań, 12.05.2011 v.

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

KANCELARIA ul. Libelta 16/20 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2011 -05- 12	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____ zat. _____		
znak spr. _____		03

Znak sprawy: AWK.UM.11.12.711
Lotus: 120511-2279

UMIĘTNOŚCI I KULTURY POZNAŃ Wydział Oświaty 29		
WPLYNEŁO DNIA	2011 -05- 12	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____ zat. _____		
znak spr. _____		

Pani
Gabriela Napierała- Walkowiak
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 65 im.
Fr. Żwirki i St. Wigury
Osiedle Kosmonautów 111
61-642 Poznań

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniu 01.04.2011 r. kontrolę w kierowanej przez Panią Dyrektor Szkole Podstawowej nr 65 im. Fr. Żwirki i St. Wigury, Osiedle Kosmonautów 111 Poznań 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 listopada i grudnia 2009 r.

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

1. Do konta 130 "Rachunek bieżący jednostek budżetowych" nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa dla każdego tytułu wydatku z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Prowadzenie ewidencji księgowej bez tak szczegółowego podziału jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zmianami).

*Miasto know-how

2. Faktury, rachunki, nie są ujmowane w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, wyciągi bankowe nie są ujmowane pod datą operacji, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty. Powyższe narusza przepis art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).
3. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych nie zamieszczano numerów pod którymi zostały ujęte w księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).
4. W skontrolowanych raportach kasowych stwierdzono wypłaty gotówki z kasy bez potwierdzenie jej odbioru, co jest sprzeczne z zapisem art. 21 ust.1 pkt 5 ustawy o rachunkowości. Na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy nie zamieszczano daty jej odbioru, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.
5. Wpłaty gotówkowe nie były udokumentowane dowodami kasowymi KP" Kasa przyjmie" co jest niezgodne z pkt 5 instrukcji kasowej.

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. Ewidencję księgową do konta 130 „*Rachunek bieżący jednostek budżetowych*” prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami, załącznikiem nr 2 do rozporządzenia 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861).
2. Faktury, rachunki ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych zamieszczać numery, pod którymi zostały ujęte w księgach rachunkowych, stosownie do zapisu art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4. Zobowiązać pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie raportów kasowych, by dowody dotyczące wypłaty gotówki posiadały zapis potwierdzający jej odbiór z podaniem daty, stosownie do zapisu art. 21 ust. 1 pkt 4 – 5 ustawy o rachunkowości.

5. W zakresie dokumentowania wpłat gotówkowych stosować się do obowiązujących w jednostce uregulowań wewnętrznych, na potwierdzenie przyjęcia gotówki do kasy wystawiać dowód KP "Kasa przyjmie".

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 § 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

KANCELARIA		
ul. Libelta 16/20 61-706 Poznań		
WPLYŚLO DNIA	2011 -05- 12	WPLYŚLO DNIA
L. dz. _____	zał. _____	
znak spr. _____		03

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

12.05.2011 v.