

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

Poznań, 12.05.2011.

Znak sprawy: AWK/JW/711-2-8/11

Lotus: 12.05.11-1956

KANCELARIA ul. Fibelta 16/20 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2011-05-12	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	MIĘDZYGODKOWY ZAŁ. MIASTA POZNAŃ	
Wydział Oświaty -29 03		
WPLYNEŁO DNIA	2011-05-12	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
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 05.04.2011 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 2010 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 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

* 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

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, 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. W skontrolowanych raportach kasowych stwierdzono, że wypłaty gotówki z kasy dokonywano 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.

4. 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 o rachunkowości.

3. 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.

4. 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



Do wiadomości:

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

* Miasto know-how

12.05.2011v.

M. Hinc

p.o. Dyrektora Biura
Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Agnieszka Furgat