

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA
KANCELARIA
ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań

WPLYNEŁO DZIA	2011 -06- 2 9	WPLYNEŁO DZIA
L. dz.	zał.	02
znak spr.		

POZnań*

URZĄD MIASTA POZNANIA
Wydział Obsługi 19

WPLYNEŁO DZIA	2011 -06- 2 9	WPLYNEŁO DZIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		

Znak sprawy: AWK.II/1711-2-1/11
Lotus: 290611-2815

**Pani
Wanda Skowron
Dyrektor
Przedszkola nr 21 „Akademia Pana
Kleksa”
Os. Orła Białego 102
61-251 Poznań**

Szanowna Pani,

Poznań, dnia 29.06.2011 r.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 10.03.2011 r., 14.03.2011 r. oraz 15.03.2011 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektora Przedszkola Nr 21 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 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych nie załączono wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych. Działanie takie narusza przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
2. Przy klasyfikacji wydatków nie zastosowano się do obowiązujących przepisów, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zmianami). Do paragrafu 4210- *zakup materiałów i wyposażenia*, zakwalifikowano wydatek dotyczący usługi wymiany stolarki okiennej. Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem wydatek należało ująć w paragrafie 4270- *zakup usług remontowych*.

*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

3. Dowody księgowe listopada i grudnia 2009 r. dotyczące tego samego rodzaju kosztu ujmowane były w księgach rachunkowych (ewidencji analitycznej) w postaci jednego zapisu, który stanowi sumę kilku różnych dowodów. Działanie takie jest niezgodne z zapisem art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości.
4. Faktury, rachunki nie są ujmowane w księgach rachunkowych pod datą wpływu ich do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, co narusza art. 24 ust. 2 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. W księgach rachunkowych (ewidencji analitycznej oraz dzienniku i księdze głównej) nie wskazywano rodzajów i numerów dowodów księgowych, na podstawie których dokonano zapisów. Działanie takie narusza przepis art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
6. Zapisy w księgach rachunkowych opatrywane były jedną datą, co narusza przepis art. 23 ust. 2 pkt 1-2 i 4 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z cytowanym przepisem zapis księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji
7. Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych prowadzona jest w sposób uniemożliwiający sporządzenie w sposób prawidłowy sprawozdania Rb-30, którego zasady określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zmianami zał. nr 33 § 22). W zakładowym planie kont nie występuje § 6070– *wydatki inwestycyjne zakładów budżetowych*.

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. Do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych załączyć wzory podpisów osób upoważnionych do sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych
2. Przy klasyfikacji wydatków stosować się do obowiązującego od dnia 1 stycznia 2010 r. 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).

3. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zgodnie z zapisem art. 24 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości .

4. Faktury, rachunki ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, zgodnie art. 24 ust. 2 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

5. W księgach rachunkowych (ewidencji analitycznej oraz dzienniku i księdze głównej) wskazywać rodzaje i numery dowodów księgowych, na podstawie których dokonano zapisów, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

6. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z 23 ust. 2 pkt 1-2 i 4 ustawy o rachunkowości który mówi że, zapis księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji

7. Ewidencję księgową wydatków inwestycyjnych prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie w sposób prawidłowy wymaganych przepisami prawa sprawozdań. Do konta 080" Inwestycje środki trwałe w budowie" przyporządkować odpowiedni paragraf klasyfikacji budżetowej.

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.

POZnan*

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:

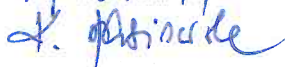
1. Pani Barbara Sajnaj- Skarbnik Miasta Poznania
2. Pan Andrzej Tomczak- Dyrektor Wydziału Oświaty

*Miasto know-how

16.06.2011 v.



17.06.2011



p.o. Dyrektora/Biura
Audytu Wewnętrznego i Kontroli


Agnieszka Purgat

21.06.2011

21.06.2011

