

Zastępca Prezydenta  
Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty	
WPLYNĘŁO DNIA	2012 -01- 09
L. dz. _____ zał. _____	
znak spr. _____	



Poznań, dnia 05.01.2012 r

AWK-II.1711.2.19.2011

0501.12 1856

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNĘŁO DNIA	2012 -01- 0 9	WPLYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____		02
znak spr. _____		

Pani  
Ewa Knychtała  
Dyrektor  
Przedszkola nr 44  
Ul. Romana Dmowskiego 17  
60-222 Poznań

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu nr 44 w Poznaniu w zakresie procesów związanych z prawidłowością wydatkowania środków publicznych, prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym ich zgodności z ewidencją księgową. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wybranej do kontroli próby dowodów księgowych ( źródłowych ) za 2010 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono podane niżej nieprawidłowości i uchybienia, a mianowicie:

1. W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 7 z dnia 01.06.2009 r. nie aktualizowano wszystkich przywołanych przepisów prawa. W 2011 r. opracowano nową politykę rachunkowości, w której przywołano obowiązujące przepisy.
2. W karcie stanowiska pracy szefa kuchni wykazano stanowisko niezgodnie z aktualną umową o pracę, tj. zamiast szef kuchni ujęto stanowisko kucharz. Powyższe wskazuje, że kontrola zarządcza w obszarze środowiska wewnętrznego nie jest w pełni realizowana.
3. Z dokumentacji księgowej (raport kasowy, dowody kasowe) wynika, że kasjerem Przedszkola jest referent, a nie intendent. Natomiast z karty stanowisk pracy ww. pracowników wynika, że czynności związane z prowadzeniem kasy powierzone zostały intendentowi, a referentowi powierzono tylko pobieranie gotówki. Powyższe wskazuje, że kontrola zarządcza w obszarze środowiska wewnętrznego nie jest w pełni realizowana.
4. Powołano na członka Komisji Inwentaryzacyjnej dokonującej na dzień 31.12.2010 r. spisu z natury gotówki i druków zarachowania ścisłego osobę odpowiedzialną za stan kasy czyli kasjera. Powyższe jest niezgodne z ustaleniami instrukcji kasowej.

\*Miasto know-how

5. W księgach rachunkowych nie zaewidencjonowano wszystkich operacji gospodarczych (umorzenia środków trwałych), co narusza art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości ( Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
  6. Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym (bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki) sporządzonym za 2010 r. w pozycji wynik finansowy oraz fundusz jednostki nie wynikają z danych ewidencji księgowej, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości ( Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 zm.).
  7. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r. nie zawiera „informacji uzupełniających” istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej, co narusza art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
  8. Gospodarka kasowa :
    - a) w rozliczeniu zaliczki intendenta ujęto kwotę nie wynikającą z rachunku tj., zamiast 896,69 zł wykazano 896,88 zł (różnica 0,19 zł). Powyższe świadczy, że nie zastosowano się do art. 20 ust 2 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W urządzeniach księgowych ujęto kwotę wykazaną w rozliczeniu zaliczki (czyli kwotę błędną).
    - b) w raporcie kasowym nr 12/1/2010 (dow. 824) wykazano wpłatę w kwocie 411,86 zł, która stanowiła rozliczenie zaliczki intendenta. Kwota ta nie jest potwierdzona dowodem kasowym, co narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (kasjerce wypłacono zaliczkę nie wynikającą z wniosku tylko umniejszoną o ww. kwotę).
    - c) dokonywano wypłat zaliczek, pomimo iż poprzednie zaliczki nie zostały jeszcze rozliczone (zaliczka pobrana przez dyrektora dn. 29.11.10 r. została rozliczona 21.12.2010 r., a przed rozliczeniem ww. zaliczki w dniu 08.12. 2010 r. pobrano nową zaliczkę). Powyższe jest niezgodne z ustaleniami instrukcji obiegu dokumentów.
    - d) w rozliczeniu zaliczki z dnia 21.12.2010 r. ujęto dowody księgowe z dnia 28.12.2010 r. czyli zakupu dokonano później niż rozliczono zaliczki, co świadczy o naruszeniu art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości .
- Powyższe nieprawidłowości wskazują, że w gospodarce kasowej słabo rozwinięte są mechanizmy kontroli i monitorowania działań jakości systemu kontroli.
- Przedstawiając Pani Dyrektor powyższe ustalenia kontroli polecam podjęcie działań w celu wyeliminowania przedstawionych wyżej nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienie badanej działalności poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych :

1. Stosować ustalenia instrukcji kasowej oraz instrukcji obiegu dokumentów księgowych wprowadzonych w Przedszkolu.
2. Karty stanowisk pracy sporządzać zgodnie z zawartymi umowami o pracę oraz wykonywanymi czynnościami.
3. W gospodarce kasowej bardziej rozwinąć mechanizmy kontroli.
4. Przy przeprowadzaniu inwentaryzacji kasy zwrócić szczególną uwagę aby do Komisji inwentaryzacyjnej nie powoływać osoby materialnie odpowiedzialnej czyli kasjera.
5. Zastosować się do ustawy o rachunkowości w zakresie:
  - 5.1 poprawności prowadzenia ksiąg rachunkowych (rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco),
  - 5.2 wykazywania w sprawozdaniu finansowych danych wynikających z ksiąg rachunkowych,
  - 5.3 wprowadzenia do ksiąg rachunkowych w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z postanowieniem zawartym w § 31 pkt 1 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 oczekuję przedłożenia za pośrednictwem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynie ich niewykonania w terminie 30 dni od doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do postanowienia § 30 pkt 2 ww. zarządzenia przysługuje Pani Dyrektor prawo złożenia zastrzeżeń niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego. Podstawą złożenia zastrzeżeń może być przekonanie Pani Dyrektor, że zawarte w nim zalecenia są niezgodne z prawem.

z poważaniem,

  
Sławomir Hinc

Do wiadomości:

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

\*Miasto know-how

p.o. Dyrektora Biura  
Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Agnieszka Purgat

29.12.2011