

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, 7 lutego 2013 r.

AWK-II.1711.2.30.2011  
07021300101

**Pani**  
**Jolanta Zielińska - Wachowiak**  
**Dyrektor**  
Zespołu Szkolno Przedszkolnego Nr 1  
os. Władysława Łokietka 4  
60-616 Poznań

dot. wystąpienia pokontrolnego.

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniu 19 stycznia 2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu nr 187 na podstawie wybranej próby dowodów księgowych z 2011 r. Kontrola została przeprowadzona w zakresie o którym mowa w art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

**W okresie objętym kontrolą i podczas prowadzonej kontroli kierownikiem jednostki była Pani Jolanta Darul.**

Na podstawie wybranej do kontroli próby dowodów źródłowych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych zostały ustalone następujące nieprawidłowości.

1. Na sprawdzonych składnikach majątku użytkowanego nie umieszczono numerów inwentarzowych. Brak numerów inwentarzowych na środkach trwałych, uniemożliwia ich identyfikację. Oraz uniemożliwia jednoznaczne powiązanie wyników inwentaryzacji z zapisami w księgach rachunkowych, tj. realizacji obowiązków wynikających z art. 27 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
2. W skontrolowanym raporcie kasowym, stwierdzono brak potwierdzenia wypłaty gotówki z kasy, pracownikowi który przedstawił fakturę z tytułu poniesionego wydatku finansowego ze środków własnych. Powyższe stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. Stan pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 31.12.2011 r. jest niezgodny ze stanem wykazany

w księdze inwentarzowej. Różnicę stanowią nieprzyjęte do ewidencji otrzymane środki trwałe. Z powyższych ustaleń wynika iż jednostka kontrolowana nie zastosowała się do art. 16 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Przedstawiając Pani Dyrektor powyższe ustalenia kontroli polecam podjęcie działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia badanej działalności poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych, tj.:

1. Dokonywać wypłaty gotówki z kasy zgodnie z obowiązującymi przepisami.
2. Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych, ewidencję konta 013 „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy o rachunkowości, przepisami ustawy o finansach publicznych oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie tej ustawy.
3. Nanosić numery inwentarzowe na środkach trwałych zgodnie z ewidencją inwentarzową.

Zgodnie z przepisami § 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, oczekuję przedłożenia za pośrednictwem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania informacji o sposobie realizacji ww. zaleceń lub przyczynie ich niewykonania, w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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

Z poważaniem,

Dariusz Jaworski

Do wiadomości:

1. Pan Przemysław Foligowski - Dyrektor Wydziału Oświaty
2. Pani Barbara Sajnaj – Skarbnik Miasta Poznania