

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, ... *17.04* 2012 r.

AWK-II.1711.2.6.2011
1704 12032 18

Pani
Kamila Dudzik
Dyrektor
Przedszkole nr 69
ul. Fryderyka Chopina
61-708 Poznań

dot. wystąpienia pokontrolnego.

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło kontrolę w dniach 29 kwietnia oraz 04, 05 i 06 maja 2011 r., w Przedszkolu nr 69, 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).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych z grudnia 2010 r., zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych. Kontrola wykazała podane niżej nieprawidłowości, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez podległych pracowników tj:

1. Księgi rachunkowe były prowadzone równocześnie na dwóch różnych komputerach laptopie i komputerze stacjonarnym. Na dzień prowadzonej kontroli dokonywane na nich zapisy różniły się i tym samym nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego. Fakt ten może sugerować, że księgi rachunkowe mogły być prowadzone poza siedzibą jednostki. Powyższe stanowi naruszenie: art. 11, art. 11a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z póź. zm.).
2. W skontrolowanych raportach kasowych z miesiąca grudnia stwierdzono poniższe nieprawidłowości:
 - a) na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie umieszczono numerów dowodów, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 j. t.).

* Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, Plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

- b) w skontrolowanych dokumentach: kasa wypłaci, kasa przyjmie, rozliczenie zaliczki stwierdzono brak podpisów: głównego księgowego, osoby sprawdzającej, osoby sporządzającej. Przedstawione rozliczenia zaliczki kierownika jednostki są nieczytelne (brak możliwości odczytania numerów faktur). Powyższe stanowi naruszenie art. 21 ust. 1, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z póź. zm.).
- c) w skontrolowanym raporcie kasowym stwierdzono brak potwierdzenia odbioru gotówki z kasy, pracownika z tytułu poniesionego wydatku sfinansowanego ze środków własnych, powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z póź. zm.).
- d) w raporcie 37/2010 z miesiąca grudnia w rozliczeniu zaliczki kierownika ujęte zostały wydruki z konta pracowników informujące o transakcji bankowej, nie stanowią one podstawy do wypłaty gotówki z kasy, ponieważ nie spełniają kryteriów dowodu księgowego. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z póź. zm.).
3. Na dokumentach ujętych w raporcie kasowym stwierdzono brak opisu merytorycznego może to powodować zaliczanie wydatków do nieprawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej.
 4. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych z dnia 14.01.2009 r. w dniu przeprowadzonej kontroli opracowana została z przywołaniem nie aktualnych przepisów. Posiadała podstawę prawną z ustawy o finansach publicznych z dnia 26.11.1998 r., co świadczy o tym, że nie była zaktualizowana w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, tj ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a następnie ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych.
 5. W wyniku kontroli stwierdzono brak wewnętrznych dowodów księgowych dotyczących operacji wewnętrznej jednostki (PK). Przedstawione brakujące dokumenty (wydruki z systemu „Finanse DDJ”, nie są dowodami księgowymi co stanowi o naruszeniu art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z póź. zm.).

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

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z póź. zm.).
2. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportów kasowych zamieszczać numery tych dowodów oraz pozycje, pod którymi zostały ujęte w raportach.
 - sporządzać raporty kasowe zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - dokonywać wypłaty i wpłaty gotówki z kasy zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - zapewnić by dowody księgowe spełniały wymogi określone w obowiązujących przepisach.
3. Zwrócić uwagę by faktury i rachunki były opisywane merytorycznie.
4. Przygotowywać i opracowywać dokumentację na podstawie obowiązujących przepisów prawa.
5. Stosować wewnętrzne dowody księgowe - dotyczące operacji wewnętrznej jednostki.

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 w/w zaleceń lub przyczynie ich niewykonania, w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów § 30, pkt.2 w/w 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 Andrzej Tomczak - Dyrektor Wydziału Oświaty
2. Pani Barbara Sajnaj – Skarbnik Miasta Poznania

* Miasto know-how