

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, dnia *04.10* 2012 r.

AWK-II.1711.2.15.2011

*04.10.12.0274p*

**Pani**  
**Beata Jakubowska**  
**Dyrektor**  
Przedszkola nr 185  
ul. Wichrowe Wzgórze 118  
61-674 Poznań

dot. wystąpienia pokontrolnego.

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 10, 11, 12, 13, 19 kwietnia 2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu nr 185 na podstawie wybranej próby dowodów księgowych z 2010 r. 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).

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

1. W kontrolowanej jednostce utworzono rezerwowe kopie danych ksiąg rachunkowych zapisywanych na informatycznych nośnikach danych, Dyrektor jednostki nie wdrożył odpowiednich rozwiązań organizacyjnych i programowych, które zapewniłyby utworzenie ksiąg rachunkowych z nośnika informatycznego i dokonywanie wydruków w celu przedstawienia kontrolującej. Powyższe stanowi naruszenie art. 72, art. 73 ust. 3 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).
2. Na części sprawdzonych składników majątku użytkowanego nie umieszczono numerów inwentarzowych. Brak numerów inwentarzowych na środkach trwałych, uniemożliwia ich identyfikację. Ma to zasadnicze znaczenie dla ochrony posiadanych zasobów rzeczowych. Fakt ten 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.

3. Faktury dotyczące miesiąca sierpnia i września z 2010 r. ujmowane były w raporcie kasowym i w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu a nie pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty. Działanie takie jest sprzeczne z zapisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).
4. Zobowiązanie wynikające z faktury płatne przelewem w jednym przypadku zostało zapłacone po terminie wskazanym na fakturze, opóźnienie wyniosło 18 dni. Powyższa niezgodność polega na dokonaniu płatności po upływie terminu wynikającego z zaciągniętego zobowiązania, tj z naruszeniem zasady określonej w art. 44 ust 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).
5. Pokwitowań odbioru zaliczki dokonywano na potwierdzeniu operacji pobrania gotówki z banku, nie załączono dowodów potwierdzających wypłatę gotówki z kasy KW " Kasa wypłaci". Niezałączanie do raportów kasowych dowodów stwierdzających poprawność dokonanych w nich zapisów narusza przepis art. 20 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).
6. W skontrolowanym raporcie kasowym stwierdzono brak potwierdzenia wypłaty gotówki z kasy pracownikowi, który przedstawił fakturę z tytułu poniesionego wydatku ze środków własnych. Powyższe stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zmianami).
7. Na dowodach źródłowych wewnętrznych i zewnętrznych obcych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).
8. Nie dołączano do raportów kasowych potwierdzeń wpłaty i wypłaty gotówki z banku. Niezałączanie do raportów kasowych dowodów stwierdzających poprawność dokonanych w nich zapisów narusza przepis art. 20 ust. 2, art 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).
9. Podstawą do wypłaty gotówki była faktura wystawiona na nazwisko pracownika.

Powyższe uchybienia świadczą o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 2 pkt 3, art. 21 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zmianami).

10. Stwierdzono brak opisywania merytorycznego faktur co może spowodować zaliczanie wydatków do nieprawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

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

1. Księgi rachunkowe utrwalone na informatycznych nośnikach danych w celu ich przechowania należy zapisać w sposób umożliwiający odtwarzanie ich za pomocą komputera i w postaci wydruku.
2. Polecić pracownikowi odpowiedzialnemu za prowadzenie ksiąg inwentarzowych nanoszenie numerów inwentarzowych na środkach trwałych.
3. Dowody księgowo ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.
4. Płatności wobec kontrahentów, płatne przelewami, należy realizować w terminach określonych na fakturach i rachunkach.
5. Pokwitowania odbioru zaliczki dokonywać na wewnętrznym dowodzie źródłowym KW „Kasa wypłaci”
6. Dokonywać wypłaty gotówki z kasy zgodnie z obowiązującymi przepisami.
7. Na dowodach księgowych (fakturach, rachunkach) zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie tych dowodów z zapisami księgowymi.
8. Do raportów kasowych należy dołączyć dowody wpłaty „KP” i wypłaty „KW”.
9. W księgach rachunkowych operacje gospodarcze ujmować na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi ustawy o rachunkowości.
10. Zwrócić uwagę by faktury i rachunki były opisywane pod względem merytorycznym.

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.

\* Miasto know-how

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,

ZASTĘPCA PREZYDENTA  
MIASTA POZNANIA

Dariusz Jaworski

Do wiadomości:

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