

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

AWK-II.1711.1.9. 2012
200812-2226

Pani
Małgorzata Czubala
Dyrektor
Przedszkola nr 86 „Tęczowy
Świat”
ul. Juliusza Słowackiego 15
60- 822 POZNAŃ

Poznań, dnia 20.08.2012 r.

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 05.06.2012 r. do 11.06. 2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektora Przedszkola nr 86 w zakresie, gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych grudnia 2011 r. Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia.

1. Do wartości niematerialnych i prawnych nie są prowadzone konta ksiąg pomocniczych, co narusza przepis art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).
2. Zapisów na koncie 998”*Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*” dokonywano po dokonaniu wydatku, co narusza przepis art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.
3. Operacje kasowe w raporcie kasowym nr 53 sporządzonym za okres od 01.12.2011 r. do 06.12.2011 r. nie były ujmowane w dniu wypłaty gotówki, co jest niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. Zapisy w dzienniku nie były kolejno numerowane, czym naruszono przepisy art. 14 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

*Miasto know-how

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 wartości niematerialnych i prawnych zaprowadzić konta ksiąg pomocniczych zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości.
2. Zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywać na bieżąco.
3. Operacje dotyczące wypłaty gotówki z kasy ujmować zgodnie z zasadami określonymi w art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

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. 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

Dariusz Jaworski

Do wiadomości:

1. Skarbnik Miasta Poznania.
2. Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

*Miasto know-how

2

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań
tel. +48 61 878 53 23, fax +48 61 878 55 70, dariusz_jaworski@um.poznan.pl, www.poznan.pl

Audyt Wewnętrzny i Kontroli

Agnieszka Purgat

18.07.2012

17.07.2012 v. Marcin

18.07.2012 (nb)