

Prezydent Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-705 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012 -10- 25	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	02
znak spr.		

Poznań, dnia 25.10.2012 r.

AWK-II.1711.1.7.2012

25.10.12 2170

Pani
Roma Jurewicz
Dyrektor
Przedszkola nr 171
ul. Podlaska 2
60-622 Poznań

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu nr 171 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 2011 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli na podstawie wybranej próby do badania z 2011 r. ustalono że:

1. Polityka rachunkowości:

- a) nie określa sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: zakładowego planu kont, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- b) nie określa sposobu ustalania wyniku finansowego.

Ponadto polityka rachunkowości w treści zawiera nazwę Przedszkole nr 95, a powinna odnosić się do Przedszkola nr 171.

Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. Procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych wprowadzone przez dyrektora Przedszkola nr 171 wskazują, że jednostka posiada procedury gospodarki kasowej, zatrudnia kasjera i sporządza dowody kasowe KP „Kasa przyjmie” i KW” Kasa wypłaci” oraz raporty kasowe. Ww. ustalenia nie są adekwatne do prowadzonej gospodarki finansowo - księgowej

* Miasto know-how

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

tel. +48 61 878 53 81 , fax +48 61 852 92 75, prezydent@um.poznan.pl, www.poznan.pl

w Przedszkolu (brak kasjera, nie prowadzi się raportów kasowych, nie sporządza dowodów kasowych KP i KW, nie prowadzi ewidencji księgowej przedstawiającej rozliczanie zaliczek poszczególnych pracowników). Wymienione procedury w treści zawierały nazwę Przedszkola nr 95, a powinno być Przedszkole 171.

Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do wprowadzonych przez dyrektora ww. procedur (dział IV procedur).

3. Uregulowania wewnętrzne nie zawierały podpisu Dyrektora i daty wprowadzenia do stosowania (statut, regulamin pracy, regulamin oceny pracy nauczycieli, kodeks etyki pracowników niepedagogicznych oraz kodeks etyczny nauczyciela, instrukcja bezpieczeństwa i higieny pracy, regulamin organizacyjny).
4. Zakresy obowiązków w 2 przypadkach nie posiadały podpisu dyrektora, a w jednym podpisu pracownika.
5. Zabezpieczenie dostępu do komputera nie jest wystarczające dotyczy to między innymi:
 - braku zatwierdzenia przez dyrektora jednostki systemu komputerowego Progman,
 - braku zapewnienia kontroli kompletności zapisów oraz ich poprawności,
 - braku wymuszania przez system zamykania miesiąca lub innego okresu (roku),
 - system pozwala wprowadzać zmiany danych na przełomie dwóch lat.
6. Zakupionych na potrzeby Przedszkola składników majątku przekraczających wartość od 300 zł do kwoty 3.500 zł nie ewidencjonowano w księgach rachunkowych (na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”) jedynie ujmowano w księgach inwentarzowych, które prowadził dyrektor Przedszkola. Z zestawienia obrotów i sald i ewidencji analitycznej saldo konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosiło zero. Zaniechanie prowadzenia ww. ewidencji narusza pkt 17 wprowadzonej w Przedszkolu polityki rachunkowości oraz art. 24 ust. 5 pkt 1.i 2 ustawy rachunkowości.

7. Inwentaryzacja :

- a) spisu z natury artykułów żywnościowych dokonały osoby nie wchodzące w skład powołanej Komisji inwentaryzacyjnej co zostało uwidocznione na arkuszach spisowych. Protokół rozliczający inwentaryzację podpisały osoby z Komisji inwentaryzacyjnej.
- b) zaniechano przeprowadzenia inwentaryzacji należności wg stanu na dzień 31.12.2011 r. (pożyczki mieszkaniowe) oraz zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, wobec ZUS (drogą

weryfikacji sald). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

c) wartości spisanego majątku „pozostałych środków trwałych” nie uzgodniono z zapisami ksiąg rachunkowych (wg ksiąg inwentarzowych kwota 99.888,15 zł, wg ksiąg rachunkowych 0 zł.). Brak odpowiedniego udokumentowania i powiązania wyników inwentaryzacji z zapisami księgowymi świadczy o niezastosowaniu się do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.)

8. Na dzień 31.12.2011 r. w jednostce wystąpiły należności tytułem nie uregulowania przez rodziców odpłatności za Przedszkole w kwocie 1.188,00 zł (odpisy 112.184,00 zł, wpłaty 110.996,00 zł), które nie wynikały z ewidencji księgowej, ani bilansu (podstawa zestawienie sporządzone przez dyrektora jednostki). Powyższe świadczy o naruszeniu art. 24 ust. 2 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

9 . Sprawozdania budżetowe i finansowe.

9.1 Sprawozdania budżetowe.

a) W sprawozdaniach Rb 28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” za okres od początku roku do 31.12.2011 r. w rozdziale 80104 „ Przedszkola” oraz rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” wykazano dane nie wynikające z ewidencji księgowej w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Dane wynikające ze sprawozdania Rb 28S za okres od 1.01.11 do 31.12.2011	Dane wynikające z ewidencji księgowej na dz. 31.12.2011r.	Różnica 2-3
1	2	3	4
3020-wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	5 334,12	1.425,51	3.908,61
4010-wynagrodzenia osobowe pracowników	479 925,00	-119.402,58*	-
4110-składki na ubezpieczenie społeczne	81 984,99	-25.494,20*	-
4120-składki na Fundusz Pracy	13 980,39	-3.762,80*	-
4170-wynagrodzenia bezosobowe	4 850,00	-10.894,70*	-
4210-zakup materiałów i wyposażenia	16 051,22	15.439,46	611,76

4240-zakup pomocy naukowych	5 798,50	5 537,60	260,90
4260-zakup energii	41 722,69	30.179,57	11.543,12
4270-zakup usług remontowych	8 056,66	4.288,97	3.767,69
4280-zakup usług zdrowotnych	1 298,01	Brak w ewidencji §	-
4300- zakup usług pozostałych	20 227,75	7.435,55	12.792,20
4350-zakup usług dostępu internetowego	1 990,20	510,58	1479,62
4360-opłaty z tytułu usług telek. świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	995,95	326,82	669,13
4370-opłaty z tytułu usług telek. Świadczone w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 884,50	609,49	1275,01
4410-podróże służbowe krajowe	1 098,75	0	1098,75
4430-różne opłaty i składki	1 400,70	Brak w ewidencji §	
4440-odpisy na ZFSS	28 550,00	7.137,00	21.413,00
4700-szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	5 384,60	956,99	4.427,61
4750- 4750-Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	brak	541,43	-541,43
6050-wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	15 000,00	Brak w ewidencji §	-
Razem	735.534,03	-85.165,31	

Powyższa niezgodność kwotowa świadczy o niezastosowaniu się do § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2010r. Nr 20 poz. 103) oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.)

- b) Kontrolujące nie miały możliwości ustalenia poprawności sporządzenia sprawozdania Rb 34 S „z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” za okres od początku roku do 31.12.2011 r. z powodu braku ksiąg rachunkowych z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej. Zaniechanie prowadzenia ksiąg rachunkowych WRD stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i ust. 3 ustawy o rachunkowości.

9.2 Sprawozdanie finansowe.

a) bilans.

- „zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i inne świadczenia” stanowią kompensatę sald konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznonprawne”,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” stanowią kompensatę sald konta 231 „Rozrachunku z tytułu wynagrodzeń”,
- „ pozostałe zobowiązania” nie wypełniono pomimo iż z ksiąg rachunkowych (konto 234) w ZFŚS wynika kwota 4.752,00 zł,
- „środki specjalne ZFŚS” w bilansie wykazano w kwocie 12.832,56 zł, a z ksiąg rachunkowych ZFŚS wynika kwota 6.825,32 zł,
- „pozostałe należności” w bilansie wykazano w kwocie 12.760,00 zł, wg ksiąg rachunkowych ZFŚS wynikała kwota 11.975,12 zł , a wg zestawienia sporządzonego przez dyrektora saldo należności na 31.12.2011 r. wyniosło 19.121.12 zł.,
- środki pieniężne na rachunku bankowym wykazano w kwocie 72,56 zł zgodnie z potwierdzeniem banku, a z ewidencji księgowej konta 135 „ZFŚS” wynika kwota 2.887,68 zł.

Powyższe niezgodności świadczą o niezastosowaniu się do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

b) rachunek zysków i strat.

- przychody z tytułu dochodów budżetowych wynikają z konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” a nie z kont zespołu 7-go.
- koszty „wynagrodzeń” nie wynikają z ewidencji księgowej (sprawozdanie finansowe kwota 519.333,40zł , księgi rachunkowe 540.676,66zł).

Powyższe niezgodności świadczą o niezastosowaniu się do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

10. Dowody księgowe nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym (dowody wymieniono w pkt 2.6.11) co świadczy o niezastosowaniu się do pkt 8 i 9 procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
11. Wydatków dokonywano bez potwierdzenia dowodami księgowymi (kwota ogółem 1.167,49 zł) co świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

12. Obrót gotówkowy.

- a) pobranie gotówki z banku przez pracownika Przedszkola (dyrektor, główny księgowy) nie ewidencjonowano na koncie 101 „Kasa” oraz w raporcie kasowym, nie sporządzano dowodu kasowego KP „kasa przyjmie”. Pobraną gotówkę bezpośrednio przeznaczano na wypłatę zaliczek.
- b) wypłat gotówkowych z budżetu nie dokumentowano dowodem KW (za wyjątkiem ZFŚS) lub wnioskiem o zaliczkę (nie sporządzano także dokumentu potwierdzającego przekazywanie pobranej gotówki pomiędzy gł. księgowym, a dyrektorem),
- c) dyrektor rozliczył się z pobranych zaliczek i wydatkował ponad limit pobranej gotówki - o kwotę 585,97 zł. Brak ewidencji księgowej prowadzonej do pobranych zaliczek gotówkowych dyrektora jak i konta kasy, uniemożliwia sprawdzenie poprawności rozliczenia się z ww. zaliczek.
- d) w rozliczeniu zaliczki gotówkowej – budżet pobranej przez dyrektora wykazano wydatki dotyczące zapomóg i pomocy rzeczowej oraz wczasów pod gruszą przyznanych z ZFŚS na ogólną kwotę 2.113,95 zł
- e) główny księgowy nie rozliczył się z pobranych w 2011 r. zaliczek gotówkowych na kwotę 22.130,00 zł, (pobrano 26.730,00 zł, rozliczono się z kwoty 4.600 zł).
- f) w dokumentacji Przedszkola (budżet) znajdują się dowody gotówkowe (potwierdzone fakturami) na kwotę 587,93 zł. Z załączonego dekretu z dnia 29.12.2011 r. wynika że ww. wydatki stanowią rozliczenie zaliczki gotówkowej, jednakże brak jest druku rozliczenia zaliczki i możliwości zidentyfikowania kto rozliczył się z pobranej gotówki (dow. 284/budżet).
- g) w dokumentacji Przedszkola znajdują się faktury gotówkowe na kwotę 4.709,68 zł., oraz faktury płatne przelewem na kwotę 1.678,54 zł jednakże nie można było ustalić czy zostały one ujęte w księgach rachunkowych (brak ewidencji na koncie 234 „Rozliczenia z pracownikami” lub innym koncie, brak numeru dowodu księgowego i dekretu).
- h) w rozliczeniach zaliczek gotówkowych dyrektora kilkakrotnie wykazywano wydatki netto zamiast brutto,

- i) podwójnie wystawiono dowód kasowy o numerze KW 1/2011 z dnia 15.06.2011 r. dla tej samej osoby jednakże na różne kwoty (KW 1/2011 z dnia 15.06.2011r. dla Barbary P. dotyczące wypłaty zapomogi i wczasów pod gruszą na kwotę 980 zł - dow. 283 budżet rozliczenie zaliczki dyrektora, a KW 1/2011 z dn. 15.06.2011r. znajdujące się w dokumentacji ZFSS dotyczyło tylko zapomogi na kwotę 380 zł).

Powyższe nieprawidłowości wymienione w punktach od a) do h), świadczą o niezastosowaniu się do wprowadzonych w Przedszkolu procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz art. 24 ust. 1- 4 3 ustawy o rachunkowości. Natomiast nieprawidłowość wymieniona w pkt i) świadczy o niezastosowaniu się do pkt 7 i 8 procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych oraz art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

13. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

- a) z konta ZFŚS dnia 12.09.2011 r. (wb 35) dokonano zapłaty faktury za telefon na kwotę 115,62 zł (brak faktury, nie można stwierdzić czy wydatek dotyczył Przedszkola). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, § 8 ustawy z dnia 04.03.1994 r. z zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), oraz § 11 Regulaminu ZFŚS.
- b) spłaty pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS zawieszano nawet na okres 6 miesięcy licząc od daty otrzymania. Regulamin ZFŚS przewidywał ww. sytuacje, jednakże w przypadku kiedy pożyczkobiorca złożył stosowny wniosek z uzasadnieniem. Jednostka nie posiada ww. wniosków co narusza § 29 pkt 2 i 6 ww. regulaminu.
- c) druk umowy dotyczącej pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS (pkt. 2) jest niezrozumiały, ponieważ posiada zapis „po dwóch latach od spłacenia można ubiegać się o umorzenie części pożyczki”. Spłata pożyczek rozłożona jest na okres 3 lat.
- d) preliminarz ZFŚS na 2011 r. (procentowy) nie stanowi planu finansowego, który przedstawiałby wysokość odpisów oraz wpływów na konto socjalne (spłat pożyczek, wysokość odpisów, stan konta z ubiegłego roku). Ponadto zaniechano sporządzenia planu do rozdziału 80195 „Pozostała działalność”, na podstawie którego jednostka nadrzędna przekazałaby środki finansowe na odpis ZFŚS dla emerytowanych nauczycieli (dwie osoby). W 2011 r. udzielono zapomóg i pożyczek mieszkaniowych emerytowanym

nauczycielom. Powyższe narusza § 6 Regulaminu ZFSS mówiący, że podstawą gospodarowania funduszem jest roczny plan finansowy.

14. Zaniechano sporządzenia dowodów źródłowych potwierdzających przeksięgowania pomiędzy rachunkami bankowymi budżet – wydzielony rachunek dochodów – ZFŚS i odwrotnie co świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zasilanie rachunków bankowych „Wydzielonego Rachunku Dochodów” czy ZFŚS środkami budżetowymi narusza art. 44 ust. 2 oraz art. 223 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
15. Księgi rachunkowe oraz dokumentacja księgową :
- a) dowody księgowe na podstawie, których dokonano zapisu w księgach rachunkowych nie spełniają wymogów określonych w art. 21 ust. 1 art. 6 i art. 22 ustawy o rachunkowości (brak stwierdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, brak ujęcia w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń które nastąpiły w tym okresie), dokumenty księgowe nie mają jednego miejsca przechowywania,
 - b) księgowość prowadzona jest chaotycznie,
 - c) dokumentacja księgową nie była podzielona na dowody budżetu, wydzielonego rachunku dochodów, ZFŚS oraz nie została powpinana w segregatory (podczas kontroli porządkowano dokumentację),
 - d) brak ksiąg rachunkowych WRD z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej,
 - e) dane ujęte w księgach rachunkowych nie wynikają z dowodów księgowych,
 - f) księgowość prowadzona była na laptopie przypisanym głównemu księgowemu (laptopa głównego księgowego nie udostępniono kontrolującemu). Laptop podczas kontroli znajdował się w domu u intendenta co może oznaczać, że księgi rachunkowe prowadzono poza siedzibą Przedszkola.
 - g) nie zarchiwizowano ksiąg rachunkowych na koniec roku 2011 r. Wydruki tj. zestawienie obrotów i sald, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, ewidencji do rachunku bankowego z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej sporządzano partiami podczas kontroli (za wyjątkiem ksiąg rachunkowych do wydzielonego rachunku dochodów - brak).

Powyższe nieprawidłowości świadczą o naruszeniu art. 11 ust. 1, art. 13 ust. 6, art. 16 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1- 4 ustawy o rachunkowości.

16. Zakupione pozycje książkowe z Firmy Merlin.pl na kwotę 519,56 zł. nie stanowią pomocy edukacyjnych dla dzieci lub personelu Przedszkola (wyszczególniono w pkt 2.6.11/a protokołu kontroli - przesyłka kurierska,). Ww. wydatki są niecelowe, co narusza art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11 z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.). W związku z art. 26 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jeśli przedmiotem działania są środki finansowe, które nie przekroczyły kwoty minimalnej ogłoszonej przez Prezesa GUS (w 2011r. kwota 2 917,14 zł) odstępuje się od zawiadomienia Rzecznika o możliwości naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
17. Błędnie zakwalifikowano wydatki (kwota 541,43 zł) związane z zakupem akcesoriów komputerowych do § 4750-Zakup akcesoriów komputerowych. Paragraf 4750 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych § 4750 obowiązywał tylko do 31grudnia 2010 r.
18. Brak jest mechanizmów kontroli gospodarki finansowo - księgowej pomimo posiadania unormowań wewnętrznych.

Przedstawiając Pani Dyrektor powyższe ustalenia kontroli polecam podjęcie działań w celu wyeliminowania przedstawionych nieprawidłowości poprzez realizację zaleceń pokontrolnych **polegających na:**

1. Opracowaniu polityki rachunkowości zgodnie art. 10 ustawy o rachunkowości i wprowadzeniu do stosowania w Przedszkolu nr 171.
2. Dostosowaniu do rzeczywistego stanu funkcjonowania Przedszkola procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.
3. Zatwierdzeniu (podpisem wraz z datą) uregulowań wewnętrznych.
4. Uzupelnieniu brakujących podpisów w zakresach obowiązków pracowników.
5. Zabezpieczeniu dostępu do systemu komputerowego.

6. Zastosowaniu się do wymogów ustawy o rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg pomocniczych celem ewidencji majątku Przedszkola.
7. Przeprowadzeniu na dzień 31 grudnia inwentaryzacji należności oraz odpowiednim udokumentowaniu i powiązaniu przeprowadzonego spisu z natury majątku z zapisami ksiąg rachunkowych. Ponad to należy zwrócić uwagę na zgodność składu Komisji inwentaryzacyjnej wymienionej w Zarządzeniu dyrektora, z zapisami na arkuszach spisu z natury.
8. Ustaleniu prawidłowej kwoty odpisów za pobyt dzieci w Przedszkolu za 2011r. (opłata stała + żywienie) i w przypadku niedopłaty należy wyegzekwować od rodziców należność.
9. Wykazywaniu w sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniu finansowym danych wynikających z ewidencji księgowej.
10. Sprawdzeniu dowodów księgowych przed dokonaniem wydatku pod względem formalno-rachunkowym.
11. Dokonywaniu wydatku na podstawie dowodów księgowych, oraz uzupełnieniu w dokumentacji księgowej brakujących dowodów (wymieniono w pkt 2.6.11 protokołu kontroli).
12. Wprowadzeniu zmian w gospodarce kasowej polegających na :
 - a) powierzeniu pracownikowi Przedszkola obowiązków kasjera celem zbierania odpłatności od rodziców i prowadzenia ewidencji pobranej gotówkę z banku i wydatkowanej na koncie 101 „Kasa” wraz ze sporządzaniem raportów kasowych.
 - b) ewidencjonowaniu w raportach kasowych zebranej gotówki z odpłatności za Przedszkole,
 - c) przyjmowaniu gotówki z banku do kasy dowodem kasowym KP „kasa przyjmie” i wydatkowaniu dowodem KW „Kasa wypłaci” lub na podstawie wniosku o zaliczkę.
 - d) zaliczki gotówkowe rozliczać w ciągu 14 dni (nie należy mieć kilku zaliczek),
 - e) prowadzić ewidencję księgową pobranych zaliczek na kontach zespołu drugiego, oddzielnie dla każdego pracownika,
 - f) do rozliczenia zaliczki pobranej z konta bankowego np. podstawowego - budżet należy załączyć dowody księgowe dotyczące wydatków budżetowych, a nie ZFŚS.
 - g) prawidłowym wykazywaniu na drukach zaliczek kwot dokonanych wydatków (np. brutto, a nie netto) jak i na załączonych dekretach,

- h) wyjaśnieniu czy dowody księgowe gotówkowe i przelewowe na kwotę 6.388,22 zł (wymienione w pkt. 2.6.11 protokołu kontroli) znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej,
- 12.1 Zwrocie na konto Przedszkola **kwoty 600 zł** za dokonanie dwukrotnej wypłaty przyznanych wczasów pod gruszą byłemu pracownikowi (gotówką i przelewem).
- 12.2 Zwrocie przez główną księgową nie rozliczonych zaliczek gotówkowych w kwocie **22.130 zł** lub przedstawieniu faktur, rachunków zapłaconych gotówką, świadczących o dokonaniu wydatku celowego na rzecz Przedszkola.
13. Zmodyfikowaniu druku umowy dotyczącej pożyczki mieszkaniowej z ZFŚS oraz zwróceniu uwagi na dokumentację na podstawie której sporządzana jest ww. umowa.
14. Zaniechaniu przekazywania środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi (budżet – Wydzielony Rachunek Dochodów - ZFŚS).
15. Zastosowaniu się do ustawy o rachunkowości w zakresie:
- prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - wymogów jakie powinien spełniać dowód księgowy,
 - chronologii, uporządkowania, archiwizacji,
 - miejsca przechowywania dokumentów księgowych oraz ksiąg rachunkowych.
16. Wydatkowaniu środków publicznych w sposób celowy i oszczędny.
17. Przedłożeniu pokwitowania odbioru przez pracowników pozycji książkowych których treść nie była związana z celem działalności Przedszkola (wartość zakupionych pozycji książkowych 519,56 zł.).
18. Zastosowaniu się do obowiązujących przepisów w zakresie właściwego klasyfikowania dochodów i wydatków do paragrafów klasyfikacji budżetowej.

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.


Ryszard Grobelny

Do wiadomości:

- 1) Zastępca Prezydenta Miasta Poznania – Dariusz Jaworski
- 2) Skarbnik Miasta Poznania – Barbara Sajnaj
- 3) Dyrektor Wydziału Oświaty - Przemysław Foligowski