

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, dnia 17.01.2013 r.

AWK-II.1711.1.22.2012

1701130105

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-705 Poznań		
2013 -01- 17	WPEŁNIŁO DNIA	
L. dz. _____ znak spr. _____	znl. _____	02

**Pani  
Małgorzata Zakrzewska  
Dyrektor  
Przedszkola nr 58  
Ul. Wolsztyńska 15  
60-361 Poznań**

Dot. wystąpienia pokontrolnego.

Szanowna Pani Dyrektor,

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty		
WPEŁNIŁO DNIA	2013 -01- 17	WPEŁNIŁO DNIA
L. dz. _____ znak spr. _____	znl. _____	

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 15, 16, 17 października 2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu nr 58, Kontrola została przeprowadzona na podstawie i w zakresie art. 60 ustawy o samorządzie gminy z dnia 08.03.1990 r., w związku z art. 254 i 260 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych oraz art. 34 a ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. Kontrolą objęto 2011 r.

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

1. Odpłatności wnoszone przez rodziców dotyczące pobytu dziecka w przedszkolu ewidencjonowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Konto prowadzone było bez podziału według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej których należności dotyczą co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej.

\* Miasto know-how

2. W przyjętej przez Kierownika Jednostki Polityce Rachunkowości nie określono:
  - wersji oprogramowania i daty eksploatacji,
  - techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych:  
powyższe narusza art. 10 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).
  - końca okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych:  
powyższe narusza art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).
3. Kontrolująca ustaliła brak naliczania odsetek za niedokonywanie odpłatności za pobyt i żywienie dziecka w przedszkolu przez rodziców w wyznaczonym terminie zgodnie z umową. Brak prowadzenia przewidzianych prawem działań w celu terminowego wyegzekwowania należności stanowi naruszenie art. 254 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240).
4. W miesiącu grudniu 2011 r. były ujęte w raporcie kasowym i w księgach rachunkowych faktury z miesiąca listopada. Działanie takie jest sprzeczne z zapisem art. 20 ust. 1 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).
5. 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 (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zmianami).
6. Zobowiązanie wynikające z faktur nr 3279/PH/2011, 44/11, 2065/11/2011 płatne przelewem w trzech przypadkach zostało zapłacone po terminie wskazanym na fakturze opóźnienie wyniosło od 1 do 3 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 ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240), zwana dalej ufp.

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

\*Miasto know-how

1. Ewidencję księgową prowadzić na kontach określonych w obowiązujących przepisach.
2. Politykę rachunkowości uzupełnić o brakujące zapisy.
3. Prowadzić stosowne działania w celu wyegzekwowania należności z tytułu odpłatności za pobyt dzieci w Przedszkolu.
4. Dowody księgowe ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.
5. Pod raporty kasowe należy dołączyć dowody wpłaty i wypłaty do banku.
6. Dokonywać wypłaty gotówki z kasy zgodnie z obowiązującymi przepisami.
7. Płatności wobec kontrahentów, płatne przelewami, należy realizować w terminach określonych na fakturach i rachunkach.

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

\*Miasto know-how

p.o. Dyrektora Biura  
Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Agnieszka Purgat