

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, dnia 08.01.2013 r.

AWK-II.1711.1.32.2012

08011302576

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2013 -01- 09	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.	01	

Pani
Hanna Pawlak
Dyrektor
Przedszkola 46
ul. Księżycowa 10
60-246 Poznań

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty		
WPLYNEŁO DNIA	2013 -01- 09	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		

Dot. wystąpienia pokontrolnego.

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 26, 26 października 2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu nr 46, 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. W polityce rachunkowości Kierownik jednostki nie określił końca okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Powyższe narusza art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).
2. 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

* Miasto know-how

samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej.

3. Kontrolująca ustaliła brak naliczania odsetek za niedokonywania 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. Zobowiązanie wynikające z faktury nr 797/2011, 990/2011, 135/2011, płatne przelewem w trzech przypadkach zostało zapłacone po terminie wskazanym na fakturze opóźnienie wyniosło 1 dzień. 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 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:

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. Płatności wobec kontrahentów, płatne przelewami, należy realizować w terminach określonych na fakturach i rachunkach.

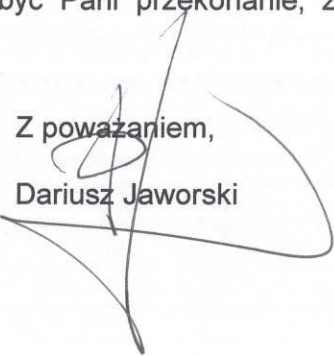
Zgodnie z przepisami § 31 zarządzenia nr 57/2008/K Prezydenta Miasta Poznania z dnia 31.12.2008 r. w sprawie szczegółowych zasad organizacji kontroli w Urzędzie Miasta Poznania oraz w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli, oczekuję przedłożenia za pośrednictwem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli 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

* Miasto know-how

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

