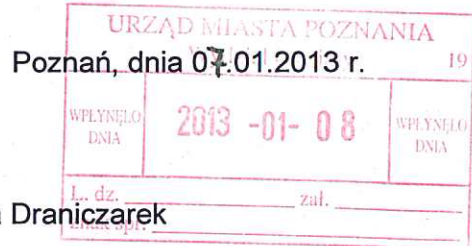
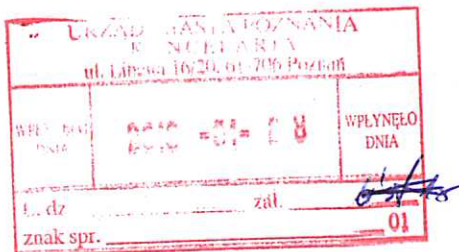


Zastępca Prezydenta  
Miasta Poznania

AWK-II.1711.1.20.2012

070113 2554



Pani  
 Karina Draniczarek  
 Dyrektor  
 Przedszkola nr 160  
 Osiedle Tysiąclecia 69  
 61-255 Poznań

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu nr 160 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 wybranej próbie do badania z 2011 r. ustalono że:

1. W raporcie kasowym nr 25B/2011 za okres od 15 do 21.12.2011 r. wykazano przyjęcie gotówki do kasy dnia 15 grudnia 2011 r. na kwotę 793,80 zł, a z wyciągu bankowego wynikało, że ww. kwotę pobrano z banku dnia 21.12.2011 r. Natomiast w raporcie kasowym nr 26B/2011 za okres 28.12.2011 wykazano przyjęcie gotówki do kasy dnia 28 grudnia 2011 r. na kwotę 830,80 zł, a z wyciągu bankowego wynikało, że ww. kwotę pobrano z banku dnia 29.12.2011 r. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do § 7 pkt 1 instrukcji kasowej wprowadzonej w Przedszkolu oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
2. W rozliczeniu zaliczki z dnia 21.12.2011 r. oraz 28.12.2011 r. ujęto faktury, rachunki zapłacone gotówką w miesiącu listopadzie (zapłata 19, 22 i 29 listopad 2011 r.). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
3. Dowody kasowe KP „Kasa przyjmie” nie zawierają podpisu kasjera w pozycji otrzymania gotówki.
4. Dowody kasowe załączone pod raport kasowy nie zawierają numeru raportu kasowego oraz pozycji pod którą są ujęte w raporcie co oznacza, że nie zastosowano się do art. 24 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

\*Miasto know-how

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

1. Zastosowaniu się do ustaleń instrukcji kasowej oraz ustawy o rachunkowości w zakresie przyjmowania gotówki do kasy w dniu jej pobrania z banku.
2. Ujmowaniu w rozliczeniach zaliczek dowodów kasowych dotyczących bieżącego miesiąca.
3. Zwróceniu uwagi na prawidłowość sporządzenia dowodu Kasa Przyjmie (podpis przyjmującego gotówkę).
4. Nadaniu dowodom kasowym numeru raportu kasowego oraz pozycji pod którą są ujęte.

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.

z poważaniem

Dariusz Jaworski

Do wiadomości:

- 1) Skarbnik Miasta Poznania – Barbara Sajnaj
- 2) Dyrektor Wydziału Oświaty - Przemysław Foligowski