

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNAŃ KANCLARZA ul. Libch. 16-20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012-11-12	WYKONANO DNIA
L. dz. _____ zal. _____		02
znak spr. _____		

POZnań*

Poznań, dnia 12.11.2012 r.

AWK-II.1711.1.19.2012

12/11/12, 0270

Pani

URZĄD MIASTA POZNAŃ Wydział Górnictwa		
WPLYNEŁO DNIA	2012-11-12	WYKONANO DNIA
L. dz. _____ zal. _____		
znak spr. _____		

Emilia Kupidura

Dyrektor

Przedszkola nr 161

Osiedle Rusa 7

61-245 Poznań

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkola nr 161 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. Wydatki dokonane dnia 23 listopada, 29 listopada 2011 r. zostały ujęte w księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2011 r. (raport kasowy nr 13/2011/budżet sporządzony za okres od 14 grudnia do 30 grudnia 2011 r.). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
2. W raporcie kasowym nr 16/11/RD obejmującym okres od 16 do 30 grudnia 2011r. wykazano wydatek przed datą wystawienia faktury (wyplata z kasy dnia 29.12.2011- KW 45/11, natomiast faktury zawierają datę wystawienia 30 i 31.12.2011 r.). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do pkt 2 dział VI procedur gospodarki kasowej, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
3. Fakturę wystawioną dnia 31.12.2011 r. zatwierdzono do wypłaty dnia 30.12.2012 r. czyli przed datą jej wystawienia. Powyższe świadczy o naruszeniu art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
4. Faktury, rachunki załączone pod dowód kasowy KW 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

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

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

1. Dokonywaniu wydatków po uprzednim przeprowadzeniu wstępnej kontroli wydatku oraz ujmowaniu ich w miesiącu którego dotyczą.
2. Wydatkowaniu gotówki nie wcześniej niż w dacie wystawienia faktury.
3. Zwróceniu uwagi na prawidłowość wpisania daty zatwierdzenia dowodu księgowego.
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.

ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA POZNANIA
Dariusz Jaworski

Do wiadomości:

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