

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

Poznań, dnia 16. 01 .2013 r.

AWK-II.1711.1.37.2012

160113 1286



Pani

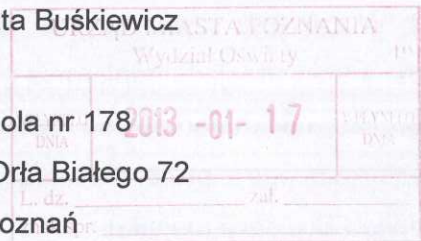
Małgorzata Buśkiewicz

Dyrektor

Przedszkola nr 178

Osiedle Orła Białego 72

61-251 Poznań



Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu nr 178 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 próbce do badania z 2011 r. ustalono że:

1. Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem dyrektora nr 1/2011 :

- nie określa okresów sprawozdawczych dotyczących sporządzania sprawozdań Rb-N i Rb- Z (kwartał) i sprawozdania Rb-34S (półrocze),
- nie zawiera reguły wg której jednostka wyznacza koniec okresu amortyzacji,
- nie określa częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- nie zawiera wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury.

Powyższe nieprawidłowości świadczą o niezastosowaniu się do art. 10 ust. 1 pkt 1, pkt 3 lit. b), c) ustawy o rachunkowości.

2. Regulamin pracy zawiera zapisy odnoszące się do szkoły, a nie do Przedszkola 178 co świadczy o niezastosowaniu się do zasad organizacji kontroli wewnętrznej i nadzoru (Zarządzenie nr 3/2011 z dn. 1.01.2011 r.).

* Miasto know-how

3. Premię uznaniową przyznaną głównej księgowej jak i dodatek specjalny przyznany intendentowi potraktowano jako stały składnik wynagrodzenia, co jest niezgodne z art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2008 r. Nr 223, poz. 1458).
4. W zakresie czynności ani w innym dokumencie nie upoważniono samodzielnego referenta ds. administracji do pobierania gotówki z banku.
5. Nie udokumentowano sposobu likwidacji zużytego/ zniszczonego sprzętu - wyposażenia wynikającego z protokołu kasacji. Instrukcja inwentaryzacyjna lub inne unormowania nie określają zasad likwidacji majątku.
6. Dowody kasowe załączone pod raport kasowy nie posiadają 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.
7. Głównej Księgowej nie powierzono na piśmie obowiązków i odpowiedzialności wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

1. Opracowaniu polityki rachunkowości zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości.
2. Dostosowaniu do rzeczywistego stanu uregulowań wprowadzonych w Przedszkolu.
3. Wynagradzaniu pracowników wg zasad określonych w obowiązujących przepisach prawa.
4. Uzupelnieniu zakresu obowiązków i odpowiedzialności samodzielnego referenta ds. administracji o czynności związane wykonywaniem funkcji kasjera.
5. Ujęciu w unormowaniach wewnętrznych kwestii likwidacji majątku oraz udokumentowaniu sposobu zniszczenia zużytego sprzętu wraz z podaniem daty.
6. Nadaniu dowodom kasowym numeru raportu kasowego oraz pozycji pod którą są ujęte.
7. Powierzeniu na piśmie obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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

