

Poznań, 06.04.2012 r.

Prezydent Miasta Poznania

AWK-II.1711.2.3.2012
0604 120 12 84

Pan
Marek Kordus
Dyrektor
Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 4
Os. Czecha 59
61-288 Poznań

Szanowny Panie Dyrektorze,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania w dniach: 30.11.2010 r., 20-22.12. 2010 r. 12, 25, 27.01.2011 r., 01 do 11.02.2011r., 03.03.2011 r. i 18.04.2011 r. w przeprowadziło w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 4 kontrolę gospodarki finansowej za 2009 r. w zakresie, o którym mowa w art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

Na podstawie wybranej próby dowodów źródłowych, zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych kontrola wykazała podane niżej nieprawidłowości i uchybienia, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez podległych pracowników oraz brakiem dostatecznego nadzoru i kontroli ze strony kierownictwa, a mianowicie:

1. Podczas kontroli wykazano że szkoła nie odprowadzała dochodów za duplikaty świadectw i legitymacje szkolne w okresie od 2007 r. do 2010 r. co jest niezgodne z:

- § 19 ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 14 marca 2005 r. w sprawie zasad wydawania oraz wzorów świadectw, dyplomów państwowych i innych druków szkolnych, sposobu dokonywania ich sprostowań i wydawania duplikatów (Dz. U. Nr 58, poz.504, ze zm.),

- art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr. 249, poz. 2104), a następnie art. 11 ust. 1. ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

2. W podsumowaniu ewidencji księgowej wystąpiły błędy rachunkowe:

- w rozdziale 80146 § 4700 kwota poprawna na dzień 31.12.2009 r. wynosiła 3 664,00 zł, natomiast według błędnego podsumowania 3 644,00 zł.
- w rozdziale 80195 § 4010 kwota poprawna na 31.12.2009 r. wynosiła 4 840,13 zł, natomiast według błędnego podsumowania 7 840,13 zł.

Powyższe stanowi naruszenie art. 24 ust. 1, 2, 3,4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

3. Na części sprawdzonych faktur stwierdzono brak podpisów: „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, oraz że wydatek mieścił się w zatwierdzonym planie”.

Powyższe stanowi naruszenie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych art. 45 ust. 4, a następnie art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych, oraz art. 21, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

4. Na części sprawdzonych faktur stwierdzono brak podpisów Kierownika Jednostki „zatwierdzono do wypłaty”.

Powyższe stanowi naruszenie art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a następnie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych.

5. Faktury wystawione przez Szkołę za wynajem pomieszczeń są regulowane przez najemców po terminie od 3 dni do 19 dni.

Nie prowadzenie przewidzianych prawem działań w celu terminowego wyegzekwowania należności z tytułu wynajmu pomieszczeń przez szkołę stanowi naruszenie art.189 ust.1 w związku z art. 138 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z 2005 r.

6. Stan pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 31.12.2009 r. jest nie zgodny ze stanem wykazany w księdze inwentarzowej. Z powyższych ustaleń wynika iż jednostka kontrolowana nie zastosowała się do art. 16 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1,2,3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

7. Na części sprawdzonych składników majątku użytkowanego nie umieszczono numerów inwentarzowych.

Brak numerów inwentarzowych na środkach trwałych, uniemożliwia ich identyfikację. Ma to zasadnicze znaczenie dla ochrony posiadanych zasobów rzeczowych. Fakt ten uniemożliwia jednoznaczne powiązanie wyników inwentaryzacji z zapisami w księgach rachunkowych, tj. realizacji obowiązków wynikających z art. 27 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

8. Brak podpisów osoby upoważnionej na wydrukach „raportów z programu rejestrator przelewów”. W ramach wykonania dyspozycji przekazania środków budżetowych (realizacji płatności) stosuje się zbiorcze zestawienie wykonania dyspozycji przekazania środków, które powinno być zatwierdzone przez Kierownika jednostki, albo osobę przez niego upoważnioną. Powyższa czynność związana z obowiązkiem zatwierdzania realizacji płatności nie została zapisana w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych jednostki.

Przedstawiając Panu Dyrektorowi powyższe ustalenia kontroli, polecam podjęcie działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia działalności jednostki poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych.

1. Odprowadzać dochody za duplikaty świadectw i legitymacje szkolne w wysokości i terminach określonych w obowiązujących przepisach.
2. Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy o rachunkowości, przepisami ustawy o finansach publicznych oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie tej ustawy.
3. Polecić pracownikowi odpowiedzialnemu za prowadzenie ksiąg inwentarzowych do nanoszenia numerów inwentarzowych na środkach trwałych.
4. Dokonywać wstępnej kontroli dokumentów dotyczących operacji finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
5. Wykonywać dyspozycje środkami pieniężnymi zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. Prowadzić stosowne działania w celu terminowego wyegzekwowania należności z tytułu wynajmu pomieszczeń przez szkołę.
7. Prowadzić księgi rachunkowe bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.
8. Składać podpisy przez osoby upoważnione na „raportach z programu rejestrator przelewów” oraz wprowadzić zasady wykonania dyspozycji

przekazania środków przy użyciu zbiorczego zestawienia. Powyższe obowiązki należy zapisać instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Jednostce.

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 Panu prawo złożenia zastrzeżeń niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego. Podstawą złożenia zastrzeżeń, może być Pana przekonanie, że zawarte w nim polecenia są niezgodne z prawem.



Ryszard Grobelny

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Tomczak - Dyrektor Wydziału Oświaty
2. Pani Barbara Sajnaj – Skarbnik Miasta Poznania