

Prezydent Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty		
WPLYNĘŁO DNIA	2012 -09- 14	WPLYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zal. _____		
znak spr. _____		

Poznań, 14.09.2012 r.

AWK-III.1711.1.2.2011  
140912-2446

**Pani**  
**Małgorzata Mowlik**  
**Dyrektor**  
**Gimnazjum nr 42 im. Henryka**  
**Sienkiewicza**  
**ul. św. Jerzego 6/10**  
**61-546 POZNAŃ**

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNĘŁO DNIA	2012 -09- 14	WPLYNĘŁO DNIA
L. dz. _____ zal. _____		
znak spr. _____		01

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 20.03.2012 r., 02.04.2012 r. z przerwą w dniach 21.03.2012 oraz 30.03.2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Gimnazjum nr 42 w zakresie:

- wydatkowania środków publicznych, w tym zgodność z planem finansowym,
- prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności sprawozdań z ewidencją księgową. Kontrolą objęto również procesy związane z prawidłowością prowadzenia ksiąg rachunkowych, a także prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych grudnia 2010 r.

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez podległych pracowników.

1. W wyniku analizy wprowadzonej do stosowania polityki rachunkowości w Gimnazjum nr 42 stwierdzono naruszenie postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 pkt 3 lit 3 a, b i c ustawy z dnia 29 września 1998 r. o rachunkowości, poprzez:

- brak zapisu dotyczącego okresów sprawozdawczych oraz metod, wyceny aktywów i pasywów,

\* Miasto know-how



- nieopisanie systemu przetwarzania danych, systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, nieopisanie zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i rachunkowych procesach przetwarzania danych,
  - brak wykazu kont księgi głównej,
  - nieokreślenie zasad klasyfikacji zdarzeń,
  - nieokreślenie zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych,
  - nieokreślenie techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych.
2. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych nie określono:
- miejsca powstania określonego dokumentu, osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu oraz osoby odpowiedzialnej z tytułu nadzoru,
  - miejsca przekazania dokumentów liczby wystawianych egzemplarzy dokumentów,
  - terminu dostarczenia dokumentów otrzymywanych z zewnątrz i wystawianych na zewnątrz oraz wewnętrznych do poszczególnych komórek organizacyjnych.
3. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych znalazł się zapis mówiący o tym, że główny księgowy na równi z kierownikiem jednostki dokonuje zatwierdzenia dowodu księgowego. Działanie takie jest sprzeczne z art. 59 ustawy 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, który stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku główną księgową, która wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami pieniężnymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi. Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych wykonywanie dyspozycji przypisane jest głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych.
4. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planów wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. zostało sporządzone z naruszeniem zasad określonych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U. Nr 20, poz.103). Różnica



pomiędzy danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdaniem Rb-28S wynosi **89 557,04 zł**, niezgodność dotyczy wydatków wykazanych w rozdziale **80110 "Gimnazja**.

Sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku 2010 do końca IV kwartału roku 2010, zostało sporządzone z naruszeniem cytowanego powyżej rozporządzenia, ponieważ dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu są niezgodne z ewidencją księgową.

Po stronie dochodów różnica wynosi **6 968,16 zł**, po stronie wydatków **1 000,05 zł**.

5. Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej sporządzono z naruszeniem przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, nie wykazując w rachunku zysków i strat następujących danych:

- w części B koszty działalności operacyjnej poz. I nie wykazano kosztów amortyzacji 27 247,93
- w części D pozostałe dochody operacyjne poz. III nie wykazano pokrycia amortyzacji 27 247,93.

6. W 2010 r. stwierdzono niecelowe i bezpodstawne wydatkowanie środków publicznych na

- zakup paliwa do samochodu prywatnego należącego do Dyrektora Gimnazjum w kwocie **901,05 zł**,
- zakup paliwa do prywatnego samochodu pracownika szkoły Witolda T. w kwocie **615,96 zł**,
- usługę gastronomiczną w kwocie **1 376,00 zł**,
- zakup upominków dla seniorów nauczycieli w kwocie **4 980,00 zł**.

Powyższych wydatków dokonano z naruszeniem przepisów art. 44 ust. 1 w związku z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 124 ze zmianami).

7. Przy klasyfikacji wydatków nie zastosowano się do obowiązujących przepisów w zakresie kwalifikowania wydatków rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. Nr 38, poz. 207), ujmując w § 4210- *zakup materiałów i wyposażenia*, wydatki związane z zakupem paliwa do prywatnych samochodów przeznaczonych na cele służbowe, jak wynika z opisu dowodów księgowych. Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem, wydatek należałoby wykazać w § 4410- *podróże służbowe krajowe*.



**8.** Wypłaty gotówki z kasy dokonywano bez potwierdzenie jej odbioru, co jest sprzeczne z zapisem art. 21 ust.1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy nie zamieszczano daty jej odbioru, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

**9.** Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

**10.** Wypłaty z kasy, za faktury opłacone gotówką realizowano bez wcześniejszego udzielania zaliczki. Działanie takie uniemożliwiło przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

**11.** Główna księgową nie prowadzi wymaganych art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami) ksiąg rachunkowych tzn.:

- księgi głównej ( art. 13 ust. 1 pkt 2),
- ksiąg pomocniczych ( art. 13 ust. 1 pkt 3),
- zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych ( art. 13 ust. 1 pkt 4).

**12.** Dziennik zapisów księgowych prowadzony do konta podstawowego nie jest oznaczony nazwą jednostki, brak nazwy programu przetwarzania, dziennik nie jest wyraźnie oznaczony co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, co narusza art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

**13.** Dziennik zapisów księgowych prowadzony do konta podstawowego nie zawiera danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

**14.** Przy ewidencji zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, nie zachowano chronologii zapisu, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

**15.** Zapisy w dzienniku uniemożliwiają powiązanie ich ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi, co narusza art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).



**16.** W zakresie prowadzenia kont pomocniczych nie zostały zachowane wymogi określone w art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie są prowadzone konta pomocnicze dla wartości niematerialnych i prawnych.

**17.** W okresie objętym kontrolą niesporządzano miesięcznych zestawień obrotów i sald, co narusza art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

**18.** Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych stwierdzono naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych, poprzez niezamieszczanie na dowodach źródłowych ujętych pod raportem kasowym oraz pod wyciągiem bankowym numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym. Działanie takie jest sprzeczne z zapisem art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).

**19.** Zapisy do ksiąg rachunkowych wprowadzane były na podstawie PK "Polecenie Księgowania" mimo posiadania dowodów księgowych zewnętrznych, co narusza art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).

**20.** Do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych bieżącego roku nie jest prowadzone konto 998 według podziałek klasyfikacji budżetowej. Obowiązek prowadzenia ewidencji do zaangażowania wydatków wynika z obowiązującego w okresie objętym kontrolą załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07. 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

**21.** W miesiącu grudniu faktury, rachunki nie były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, wyciągi bankowe nie były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą operacji, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, co naruszało przepis art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).

**22.** Do konta 130 "*Rachunek bieżący jednostek budżetowych*" nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa dla każdego tytułu wydatku z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Prowadzenie ewidencji księgowej bez tak szczegółowego podziału jest niezgodne załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek



samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zmianami).

**23.** W miesiącu grudniu w celu zachowania czystości obrotów nie dokonywano technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki budżetowej" do zwrotów nadpłat, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zmianami). Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem zapis techniczny powinien wyglądać następująco:

- (-) Wn 130 "Rachunek bieżący jednostki"
- (-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki.

**24.** Naruszone zostały zasady zwrotu kosztów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy ( Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zmianami, ostatnia zmiana Dz. U. z 2011 r. Nr 61, poz. 308). Dyrektor kontrolowanej jednostki, używając prywatnego samochodu do celów służbowych działał bezumownie, ponieważ przy ryczałcie miesięcznym, niezbędne jest sporządzenie umowy cywilnoprawnej między pracownikiem a pracodawcą. Dla Dyrektora szkoły pracodawcą jest Prezydent Miasta Poznania. Paliwo wykorzystywane przez pracownika szkoły p. Witolda T. w jazdach „po mieście” nie było rozliczane w sposób przewidziany przepisami prawa ( brak umowy cywilnoprawnej, oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych).

**25.** Księgi rachunkowe w 2010 r. prowadzone były z naruszeniem zasad określonych w art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Sposób ich prowadzenia nie zapewniał rzetelności oraz poprawności sporządzania wymaganych przepisami prawa sprawozdań tzn. sprawozdania budżetowego Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r., sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku 2010 do końca IV kwartału roku 2010, oraz rachunku zysków i strat sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2010 r. Danych wykazanych w wyżej wymienionych sprawozdaniach nie można było uzgodnić z zapisami w księgach rachunkowych.



**Przedstawiając Pani Dyrektor powyższe ustalenia kontroli, polecam podjęcie działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienia badanej działalności poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych.**

**1. Politykę rachunkowości uzupełnić o brakujące zapisy wynikające z art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 lit. a, b i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).**

**2. Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych uzupełnić o następujące zapisy:**

- miejsca powstania określonego dokumentu, nazwisko osoby upoważnionej do wystawienia dokumentu oraz osoby odpowiedzialnej z tytułu nadzoru,
- miejsce przekazania dokumentów liczby wystawianych egzemplarzy dokumentów,
- termin dostarczenia dokumentów otrzymywanych z zewnątrz i wystawianych na zewnątrz oraz wewnętrznych do poszczególnych komórek organizacyjnych.

**3. Dokonać zmian w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych, poprzez wykreślenie zapisu upoważniającego głównego księgowego do zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych. Podjęcie decyzji o realizacji wydatku „zatwierdzenie do wypłaty” należy do kompetencji kierownika jednostki, który w myśl art. 53. ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. ( Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej.**

**4. Rzetelnie i prawidłowo sporządzać sprawozdania budżetowe, na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do postanowień ujętych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U. Nr 20, poz.103).**

**5. W sprawozdaniu finansowym wykazywać dane liczbowe wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.**

**6. Wdrożyć procedury kontroli w zakresie dokonywania wydatków publicznych określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Wydatki ponosić na cele i w wysokości, ustalonej w planie finansowym jednostki oraz na realizację zadań statutowych. Środki w kwocie **901,05 zł**, na zakup paliwa do samochodu prywatnego Dyrektora oraz **615,96 zł** na zakup paliwa do samochodu prywatnego pracownika Gimnazjum nr 42 zwrócić do budżetu szkoły.**



7. Przy klasyfikacji dochodów i wydatków stosować się do obowiązującego od dnia 1 stycznia 2010 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. Nr 38, poz. 207).
8. Wyплаты gotówki z kasy dokonywać za potwierdzeniem jej odbioru, na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru.
9. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego zamieszczać numery tych dowodów i pozycje, pod którymi zostały ujęte w raporcie.
10. Zakupów gotówkowych dokonywać ze środków pobranych w formie zaliczki, zapewniając tym samym przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, zgodnie z obowiązującą ustawą o finansach publicznych.
11. Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco wszystkie wymagane przepisami prawa księgi rachunkowe.
12. Dziennik zapisów księgowych oznaczyć nazwą jednostki, z podaniem programu przetwarzania danych, wyraźnie oznaczyć, co do roku obrotowego oraz okresu sprawozdawczego.
13. Dziennik zapisów księgowych uzupełnić o dane umożliwiające ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść dokonywanych w nich zapisów.
14. Przy ewidencji zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, zachować chronologię zapisu.
15. Zapisów w dzienniku dokonywać w sposób umożliwiający powiązanie zapisów ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi.
16. Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco konta ksiąg pomocniczych do wartości niematerialnych i prawnych.
17. Sporządzać zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 1 pkt 4 i art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
18. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać zasady ich sprawdzalności, poprzez zamieszczanie na dowodach źródłowych ujętych pod raportem kasowym oraz pod wyciągiem bankowym numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym.
19. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych określonych w przepisach prawa oraz w uregulowaniach wewnętrznych.



**20.** Ewidencję księgową zaangażowania wydatków budżetowych bieżącego roku prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami, rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( Dz. U. Nr 128, poz. 861; ost. zm. Dz. U. z 2012 r. poz. 121).

**21.** Faktury, rachunki ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, wyciągi bankowe ujmować w księgach rachunkowych pod datą operacji, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.

**22.** Do konta 130 "*Rachunek bieżący jednostek budżetowych*" prowadzić ewidencję szczegółową dla każdego tytułu wydatku z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej ( dział, rozdział, paragraf).

**23.** W celu zachowania czystości obrotów, na koncie 130 "*Rachunek bieżący jednostki budżetowej*" w przypadku zwrotów, korekt lub refundacji dokonywać technicznych dwustronnych zapisów ujemnych.

**24.** W zakresie zwrotu kosztów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, przestrzegać ściśle zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy ( Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 ze zmianami, ostatnia zmiana Dz. U. z 2011 r. Nr 61, poz. 308).

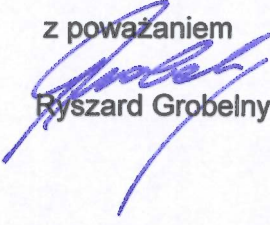
**25.** Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z wymogami określonymi w art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, czyli w sposób umożliwiający sporządzanie w sposób poprawny i rzetelny wymaganych przepisami prawa sprawozdań.

Zgodnie z § 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, proszę o pisemną informację o wykonaniu powyższych poleceń, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma. Informację proszę przesłać za pośrednictwem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania.



Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisu § 30 pkt 2 ww. zarządzenia przysługuje Pani Dyrektor prawo złożenia zastrzeżeń niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego. Podstawą złożenia zastrzeżeń, może być przekonanie Pani, że zawarte w nim polecenia są niezgodne z prawem.

z poważaniem

  
Ryszard Grobelny

Do wiadomości:

1. Zastępca Prezydenta Miasta Poznania ds. Oświaty.
2. Skarbnik Miasta Poznania.
3. Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

\*Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań

tel. +48 61 878 53 81 p.o. Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli prezydent@um.poznan.pl, www.poznan.pl

  
Agnieszka Purgał