

Prezydent Miasta Poznania

AWK-III.1711.1.3.2011

14091202542

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty		
WPLYNEŁO DNIA	2012 -09- 14	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zai.	
znak spr.		

Poznań, dnia 14.09.2012 r.

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		
WPLYNEŁO DNIA	2012 -09- 14	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zai.	
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 Dyrektora Gimnazjum Nr 42 w zakresie:

- wydatkowania środków publicznych, w tym zgodności 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 2011 r.

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

1. W zarządzeniu wewnętrznym Dyrektora Gimnazjum Nr 42 w Poznaniu Nr 6/2011 z dnia 01 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej zostały przytoczone nieaktualne podstawy prawne, a mianowicie: Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858, z 2000 r., Nr 17, poz. 221), prawidłowo powinno być: Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7.09.2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych

* Miasto know-how

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

tel. +48 61 878 53 81, fax +48 61 852 92 75, prezydent@um.poznan.pl, www.poznan.pl

przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 2010 r. nr 166, poz. 1128) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształceniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783, z 2008 r., Nr 23, poz. 135), prawidłowo powinno być: Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241 poz. 1616)

2. Zasady (polityka) rachunkowości nie zostały opisane zgodnie z uregulowaniami zawartymi w **art. 10 ustawy o rachunkowości**, tj. nie określono w nich:

- okresów sprawozdawczych: kwartalnego dla sprawozdań Rb – N, Rb – Z, półrocznego dla sprawozdań Rb-34S oraz rocznego dla sprawozdań Rb – 28S, Rb – 27 S, Rb-34S i Rb - WS, czym naruszono **art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości**,
- metody wyceny poszczególnych aktywów i pasywów, co narusza **art. 10 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości**,
- końca okresu amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z **art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości**, czym naruszono **art. 10 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości**,
- metody ustalania wyniku finansowego, co stanowi naruszenie **art. 10 ust.1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości**,
- techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych, stanowi to naruszenie **art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c ustawy o rachunkowości**,
- opisu systemu dotyczącego przetwarzania danych, systemu informatycznego oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, czym naruszono **art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. c ustawy o rachunkowości**.

3. Stwierdzono brak zgodności pomiędzy arkuszem organizacyjnym a zakresem obowiązków w części dotyczącej stanowisk. Niezgodność dotyczy następujących pracowników:

- a) **Witold T.** – arkusz – dozorca/konserwator; zakres obowiązków - dozorca/ rzemieślnik,
- b) **Michał A.** – arkusz – woźny; zakres obowiązków - starszy woźny,
- c) **Leszek N.** – arkusz – woźny; zakres obowiązków - starszy woźny,
- d) **Mariusz N.** – arkusz – dozorca/konserwator; zakres obowiązków - dozorca/ rzemieślnik.

4. Inwentaryzacja majątku przeprowadzona metodą spisu z natury składników majątku została dokonana w dniach od 10.01.2011 do 21.01.2011 r., stanowi to naruszenie **art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości**.

5. Przeksięgowania majątku kontrolowanej jednostki związane z przeprowadzoną inwentaryzacją spisu z natury dokonano na nieprawidłowych kontach t.j.:

- wyksięgowanie na kwotę 1.647,00 zł dotyczącą komputera z sali komputerowej zostało dokonane ze strony Wn konta 072 i strony Ma konta 072, a winno być ze strony Wn konta 072 i ze strony Ma konta 013,
- wyksięgowanie na kwotę 2.000,00 zł dotyczącą komputera z sekretariatu zostało dokonane ze strony Wn konta 072 i ze strony Ma konta 072, powinno być ze strony Wn konta 072 i ze strony Ma konta 013,
- wyksięgowanie na kwotę 1.947,12 zł dotyczącą froterki zostało dokonane ze strony Wn konta 072 i ze strony Ma konta 072, powinno być ze strony Wn konta 072 i ze strony Ma konta 013,
- wyksięgowanie na kwotę 180,00 zł zbiorów bibliotecznych zostało dokonane ze strony Wn konta 072 i ze strony Ma konta 072, powinno być ze strony Wn konta 013 i ze strony Ma konta 014.

Powyższe nie jest zgodne z zasadami funkcjonowania wyżej wymienionych kont określonych w **załączniku Nr 3 do Rozporządzenia 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. z 2010 r. Nr 128, poz. 861).

6. Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Niezgodność dotyczy danych zawartych w rozdziale 80110 „Gimnazja”. Różnica między danymi ze sprawozdań Rb-28S a ewidencją księgową w opisanych w protokole paragrafach wynosi łącznie kwotę **378 638,59 zł**. **Powyższe stanowi naruszenie § 9 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej** (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103).

7. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-34S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.

* Miasto know-how

nie są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Różnica między danymi ze sprawozdania Rb-34S a ewidencją księgową wynosi w części dochodowej łącznie kwotę **11 290,95 zł**, a w części wydatkowej – łącznie kwotę **114,74 zł**. Powyższe stanowi naruszenie **§ 9 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej**.

8. Narastająca wartość amortyzacji za rok 2011 została zaksięgowana na koncie o błędnej nazwie – „400 Umorzenie środków trwałych” oraz nie została ujęta w sprawozdaniu finansowym za rok 2011, a dokładnie w rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2011 r. w pozycji **B.I. Amortyzacja** oraz w pozycji **D.III. Inne przychody operacyjne**. Powyższe stanowi naruszenie **art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości**.

9. Faktura z dnia 22.11.2011 r. nr 36/12/11 została zapłacona **1 dzień po terminie**, faktura z dnia 01.12.2011 r. nr 934/11 została zapłacona **1 dzień po terminie**, faktura z dnia 25.10.2011 r. nr 1511064505 została zapłacona **31 dni po terminie**, faktura z dnia 28.11.2011 r. nr 1/11/12/000702/01/Z została zapłacona **2 dni po terminie**. Nieterminowe zapłacenie powyższych faktur stanowi **naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240)**.

10. Faktura z dnia 12.12.2011 r. nr 1003/12/2011 została zapłacona przez pracownika bez wcześniejszego wykonania dyspozycji środkami pieniężnymi przez Główną Księgową, co stanowi **naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych**.

11. Wydano środki pieniężne dla Pani Dyrektor za użytkowanie samochodu prywatnego do celów służbowych w roku 2011 na podstawie faktur za paliwo, które opisane były następująco: „dojazd do pracy dyrektora”, „dojazdy do Poznania i wyjazdy służbowe dyrektora”, „dojazdy do pracy i wyjazdy służbowe dyrektora” oraz „wyjazdy służbowe dyrektora szkoły” w łącznej kwocie **1 003,32 zł** oraz pracownikowi szkoły Panu Witoldowi T., również na podstawie faktur za paliwo opisanych „wyjazd służbowy pracownika” w łącznej kwocie **426,32 zł**, czym naruszono zasady zwrotu kosztów za używanie samochodów prywatnych 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 nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., Nr 27, poz. 271 ze zmianami), a przede wszystkim naruszono **art. 44 ust. 1 w związku z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych**.

*Miasto know-how

12. Nie załączano wszystkich dowodów księgowych wykazanych w raporcie kasowym do tego raportu, co narusza **art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości**.

13. Wypłaty gotówki z kasy dokonywano bez potwierdzenia jej odbioru, stanowi to naruszenie **art. 21 ust.1 pkt 5 ustawy o rachunkowości**.

14. Księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki nie zawierają:

- prawidłowej księgi głównej, co stanowi **naruszenie art. 15 uor**,
- prawidłowych ksiąg pomocniczych, co stanowi **naruszenie art. 16 uor**,
- prawidłowego zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych, co stanowi **naruszenie art. 18 uor**.

15. Dostępne wydruki komputerowe wszystkich ksiąg rachunkowych nie są kompletne i nie są przechowywane starannie w ustalonej kolejności, co **narusza art. 13 ust. 4 pkt. 3 uor**.

16. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera nie mają zapewnionej automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych nie składają się z automatycznie numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, nie wszystkie strony wydrukowanych ksiąg rachunkowych są ponumerowane, powyższe **narusza art. 13 ust. 5 uor**.

17. Wszystkie księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki nie zostały wydrukowane na koniec roku obrotowego, ani nie zostały one także przeniesione na informatyczny nośnik danych. Powyższe stanowi **naruszenie art. 13 ust 6 uor**.

18. Dziennik zapisów księgowych kontrolowanej jednostki nie zawiera na wydruku nazwy jednostki oraz nazwy programu księgowego, nie posiada wyraźnie wskazanego roku obrotowego i okresu sprawozdawczego oraz nie ma wskazanej osoby odpowiedzialnej za sporządzenie tego dokumentu. Powyższe **narusza art. 14 ust. 4 uor**.

19. Zapisy w dzienniku uniemożliwiają powiązanie zapisów ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi, co **narusza art. 14 ust. 2 uor**.

20. Jednostka nie zachowała chronologii zapisu przy ewidencji zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, co stanowi **naruszenie art. 14 ust. 1 uor**.

21. Nie zostały zachowane wymogi w zakresie prowadzenia kont księgi głównej określone w **art.15 uor**, a mianowicie konta księgi głównej nie zawierały zapisów o zdarzeniach w ujęciu systematycznym oraz zdarzenia te nie były dokonywane w kolejności chronologicznej.

22. Jednostka w zakresie prowadzenia kont pomocniczych nie zastosowała wymogów określonych w **art. 17 ust. 1 pkt 1 uor**, ponieważ nie są prowadzone konta pomocnicze do konta „Wartości niematerialne i prawne”.

23. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane były na podstawie dokumentu PK „Polecenie księgowania”, pomimo iż jednostka posiadała dowody księgowe zewnętrzne, jest to **naruszenie art. 20 ust. 2 uor**.

24. Na dowodach źródłowych ujętych pod raportem kasowym oraz pod wyciągiem bankowym brak numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym. Działanie takie jest sprzeczne z zapisem **art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości** i narusza zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych.

25. 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 narusza **art. 24 ust. 2 uor**.

26. Do konta „130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych” nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa dla każdego tytułu wydatku z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższe **niezgodne jest z opisem konta zamieszczonym w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia 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**.

27. Do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych bieżącego roku nie prowadzono konta 998 według podziałek klasyfikacji budżetowej. Obowiązek prowadzenia ewidencji do zaangażowania wydatków wynika z **załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych**.

28. Księgi rachunkowe w 2011 roku prowadzone były przez kontrolowaną jednostkę z **naruszeniem zasad określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości**. Sposób ich prowadzenia nie zapewniał rzetelności oraz poprawności sporządzania wymaganych przepisami prawa sprawozdań tzn. sprawozdań budżetowych Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r., sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów

* Miasto know-how

własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2011, oraz rachunku zysków i strat sporządzonego według stanu na dzień 31.12.2011r. 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. W Zarządzeniu wewnętrznym Dyrektora Gimnazjum Nr 42 w Poznaniu Nr 6/2011 z dnia 01 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej należy przytoczyć aktualnie obowiązujące podstawy prawne.
2. Politykę rachunkowości uszczegółowić i uzupełnić o brakujące zapisy wynikające z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).
3. Dokonać zapisu w zakresie obowiązków w części dotyczącej opisanych wcześniej stanowisk zgodnie z arkuszem organizacyjnym.
4. Inwentaryzacji majątku przeprowadzanej metodą spisu z natury składników majątku dokonywać w terminie wynikającym z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).
5. Rozliczyć różnice inwentaryzacyjne na prawidłowych kontach, zgodnych z wykazanymi kontami księgowymi w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia 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.*
6. Rzetelnie i prawidłowo sporządzać sprawozdania budżetowe, wykazując w nich dane wynikające 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)..
7. W sprawozdaniu finansowym wykazywać dane liczbowe wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

*Miasto know-how

8. Dokonywać płatności za faktury zakupu w terminie nie przekraczającym terminu płatności.
9. Wydatkować środki pieniężne po wcześniejszym zatwierdzeniu przez kierownika jednostki oraz wykonaniu dyspozycji środkami pieniężnymi przez Główną Księgową.
10. 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 zgodnie z przepisami prawa dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Środki w kwocie **1 003,32 zł**, na zakup paliwa do samochodu prywatnego Dyrektora oraz **426,32 zł** na zakup paliwa do samochodu prywatnego pracownika Gimnazjum nr 42 zwrócić do budżetu szkoły.
11. Załączać wszystkie dowody księgowe wykazane w raporcie kasowym do tego raportu oraz na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego, zamieszczać numery tych dowodów i pozycje, pod którymi zostały ujęte w raporcie.
12. Wypłaty gotówki z kasy dokonywać za potwierdzeniem jej odbioru, na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru, a 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.
13. Prowadzić prawidłowo i na bieżąco wszystkie wymagane przepisami prawa księgi rachunkowe.
14. Przechowywać wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych starannie w ustalonej kolejności.
15. Zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, zapewnić automatyczną numerację stron wydruków księgowych z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
16. Dokonywać wydruków ksiąg rachunkowych prowadzonych za pomocą komputera najpóźniej na koniec roku obrotowego bądź przenosić je na informatyczny nośnik danych w celu ich zabezpieczenia.
17. Dziennik zapisów księgowych oznaczyć nazwą jednostki, z podaniem programu przetwarzania danych, wyraźnie wskazać rok obrotowy oraz okres sprawozdawczy.
18. Dziennik zapisów księgowych uzupełnić o dane umożliwiające ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść dokonywanych w nich zapisów.
19. Przy ewidencji zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, zachować chronologię zapisu.

* Miasto know-how

20 Zapisów w dzienniku dokonywać w sposób umożliwiający powiązanie zapisów ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi.

21. Prowadzić konta księgi głównej zachowując wymogi określone w art.15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

22. Prowadzić konta ksiąg pomocniczych zachowując wymogi określone w art.17 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

23. 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.

24. Dokonywać zapisów w księgach rachunkowych na podstawie odpowiednich dowodów księgowych dotyczących operacji gospodarczych z uwzględnieniem art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

25. 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.

26. 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.

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

28. 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).

29. 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.

* Miasto know-how

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

tel. +48 61 878 53 81 , fax +48 61 852 92 75, prezydent@um.poznan.pl, www.poznan.pl

POZnań*

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 w/w. 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


Ryszard Grobelny

Do wiadomości:

1. Pan Dariusz Jaworski - Zastępca Prezydenta Miasta Poznania
2. Pani Barbara Sajnaj - Skarbnik Miasta Poznania
3. Pan Przemysław Foligowski - Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania

*Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań
tel. +48 61 878 53 81, fax +48 61 852 92 75, prezydent@um.poznan.pl, www.poznan.pl


Agnieszka Purgat