

Prezydent Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012-06-01	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	02
znak spr.		

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012-06-01	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	02
znak spr.		

AWK-II.1711.2.39.2011  
31 05 12 - 2714

Pani  
**Małgorzata Sienkiewicz**  
Dyrektor  
Gimnazjum nr 9 im. „Jerzego  
Waldorffa”  
Osiedle Kosmonautów 111  
61-642 POZNAŃ

Poznań, dnia 31.05.2012 r.

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 09.01.2012 r. do 17.01.2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektora Gimnazjum nr 9 w zakresie:

- gromadzenia i rozdysonowania środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowania zasady wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków.

Kontrolą objęto procesy związane z prawidłowością prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdania finansowego, sprawozdań budżetowych oraz zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową, 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 9 stwierdzono, naruszenie postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 oraz pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.) poprzez:
  - nieustalenie zasad naliczania umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym terminu zakończenia dokonywania odpisów, stosownie do przepisu art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

\* 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

- 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.
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,
  - liczby wystawianych egzemplarzy dokumentów,
  - terminu dostarczenia dokumentów otrzymywanych z zewnątrz i wystawianych na zewnątrz oraz wewnętrznych do poszczególnych komórek organizacyjnych.

Do instrukcji nie załączono imiennego wykazu osób upoważnionych do sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów, pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym, oraz do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty, wraz z wzorami podpisów tych osób. Pracownicy, których instrukcja dotyczy nie zostali zapoznani z jej treścią, brak potwierdzenia w jakiegokolwiek formie. Ponadto w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych w § 20 znalazł się zapis mówiący o tym, że *główny księgowy na równi z kierownikiem jednostki dokonuje zatwierdzenia dowodu księgowego do zapłaty*. 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 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych wykonywanie dyspozycji przypisane jest głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych.

3. Dyrektor Gimnazjum nr 9 nie powierzył głównemu księgowemu obowiązków w zakresie dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Jest to niezgodne z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zmianami).

4. Nie wszystkie uprawnienia w zakresie gospodarki finansowej przekazywane są w formie pisemnej i potwierdzone przez pracownika przyjmującego te uprawnienia i obowiązki. Dotyczy to braku upoważnienia do kontroli merytorycznej dowodów księgowych podlegających ujęciu w księgach rachunkowych sprawowanej przez kierownika gospodarczego. Powyższe działanie jest niezgodne ze standardem nr 4 „Delegowanie uprawnień” ogłoszonym w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” ( Dz. Urz. MF. z dnia 30 grudnia 2009 r.).
5. W sprawozdaniu Rb-N sporządzonym na koniec IV kwartału 2010 r. wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową. W sprawozdaniu wykazano kwotę 1 997,33 zł, z ewidencji księgowej konto 201-N” Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynika kwota 1 782,00 zł ( różnica 215,33 zł). Wykazanie w ww. sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową narusza przepis § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( Dz. U. Nr 43, poz. 247).
6. W raporcie kasowym stwierdzono jeden przypadek wypłaty gotówki z kasy bez potwierdzenie jej odbioru, co jest sprzeczne z zapisem art. 21 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Na dowodzie księgowym dokumentującym wypłatę gotówki z kasy nie zamieszczono daty jej odbioru, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 cytowanej ustawy (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
7. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczano numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 oraz 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).
8. Operacje gospodarcze w raporcie kasowym grudnia 2010 r. nie były na bieżąco ewidencjonowane, dotyczy to nie ujęcia w dacie pobrania z rachunku bankowego gotówki, oraz ujęcia w rozliczeniu zaliczki grudnia dowodów księgowych z listopada 2010 r. Działanie takie stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
9. Żaden z dowodów księgowych objętych kontrolą nie zawierał podpisu złożonego przez główną księgową, o dokonaniu wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji

gospodarczych i finansowych z planem finansowym, co stanowi naruszenie art. 54 ust. 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

10. Dzienniki zapisów księgowych prowadzone do Rachunku Dochodów Własnych oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie zawierają 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).

11. W miesiącu grudniu w celu zachowania czystości obrotów nie dokonywano technicznych zapisów ujemnych na koncie 130"rachunek bieżący jednostki budżetowej" do zwrotów, korekt oraz refundacji, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w związku z § 27 rozporządzenia Ministra 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), zapis techniczny powinien wyglądać następująco:

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

12. Dowody księgowe w grudniu nie były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

13. 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 ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

14. Korekty zapisów księgowych dokonywano bez wskazania zapisu pierwotnego wraz z podaniem numeru korygowanego dowodu oraz uzasadnienia dokonanej korekty,

co stanowi naruszenie 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).

15. Osoby powołane do dokonywania czynności inwentaryzacyjnych nie zostały przeszkolone, brak w dokumentacji stosownych oświadczeń, co jest niezgodne z działem VI, rozdział II pkt 6 instrukcji inwentaryzacyjnej.

16. Faktury za wynajem pomieszczeń wystawiane były w terminach uniemożliwiających zachowanie terminów płatności wynikających z umowy ( w umowie określono termin do dnia 10-tego lub 15- tego każdego miesiąca, zaś faktury wystawiane były z datą późniejszą).

17. Na dzień 31.12.2010 r. nie została przeprowadzona inwentaryzacja należności i zobowiązań metodą weryfikacji sald, w celu stwierdzenia, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda, czy jest ono realne i prawidłowo wycenione. Działanie takie naruszało przepis art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

**Przedstawiając Pani Dyrektor powyższe ustalenia kontroli, zalecam 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 postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 oraz pkt 3 lit. b czyli, o zapis dotyczący zakończenia dokonywania odpisów amortyzacyjnych opisać zbiory 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.

2. W instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych określić:

- obieg dokumentów finansowo- księgowych tzn. miejsca powstania określonego dokumentu, osobę upoważnioną do wystawienia dokumentu oraz osobę odpowiedzialną z tytułu nadzoru,
- liczbę 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 w zakresie upoważnienia do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty przez głównego księgowego.

\* Miasto know-how

Od pracowników, których te uregulowania dotyczą wymagać pisemnego potwierdzenia ( poprzez złożenie daty i podpisu) faktu zapoznania się z treścią oraz przyjęcia do stosowania i przestrzegania zawartych w nich uregulowań. Do instrukcji załączyć wykaz osób upoważnionych do sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, oraz do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty, wraz z wzorami podpisów tych osób.

4. Uprawnienia w zakresie gospodarki finansowej powierzać w formie pisemnej z potwierdzeniem pracownika przyjmującego te uprawnienia i obowiązki, zgodnie ze standardem nr 4 „Delegowanie uprawnień” ogłoszonym w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” ( Dz. Urz. MF. z dnia 30 grudnia 2009 r.).

5. Rzetelnie i prawidłowo sporządzać sprawozdania w zakresie operacji finansowych, stosownie do zasad określonych § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ( Dz. U. Nr 43, poz. 247).

6. Zobowiązać pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie raportów kasowych, by dowody dotyczące wypłaty gotówki posiadały zapis potwierdzający jej odbiór z podaniem daty, stosownie do zapisu art. 21 ust. 1 pkt 4 – 5 ustawy o rachunkowości.

7. Na dowodach księgowych, załączonych do wyciągów bankowych oraz raportów kasowych zamieszczać numery identyfikacyjne, w celu umożliwienia powiązania tych dowodów z zapisami w księgach rachunkowych.

8. Operacje gospodarcze w raportach kasowych oraz księgach rachunkowych na bieżąco ewidencjonować, zgodnie z postanowieniem art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

9. Zobowiązać główną księgową do wykonywania wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, zgodnie z postanowieniem art. 54 ust. 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zmianami.)

10. Dzienniki księgowe uzupełnić o dane umożliwiające ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść dokonywanych w nich zapisów.

11. W celu zachowania czystości obrotów na koncie 130”Rachunek bieżący jednostki budżetowej”

\*Miasto know-how

w przypadku zwrotów, korekt lub refundacji dokonywać technicznych dwustronnych zapisów ujemnych.

12. Dowody księgowe ujmować w księgach rachunkowych pod datą wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.

13. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegać zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych, poprzez zamieszczanie na dowodach źródłowych numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym.

14. Na dowodach księgowych korygujących poprzednie zapisy wskazywać zapis pierwotny i sposób jego ujęcia w księgach rachunkowych oraz uzasadnienie dokonanej korekty celem zapewnienia identyfikacji dowodów źródłowych i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych.

15. Osoby powołane do dokonywania czynności inwentaryzacyjnych zapoznać z zasadami przeprowadzania inwentaryzacji określonymi w uregulowaniach wewnętrznych.

16. Faktury za wynajem pomieszczeń wystawiać w terminach umożliwiającym zachowanie terminów płatności wynikających z umowy.

17. W zakresie inwentaryzacji należności i zobowiązań ściśle przestrzegać przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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:  
Zastępca Prezydenta Miasta Poznania ds. Oświaty  
Skarbnik Miasta Poznania  
Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania

\* Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-041 Poznań  
tel. +48 61 878 53 81, fax +48 61 852 92 75, prezydent@um.poznan.pl, www.poznan.pl

25.05.2012 *Juana*

*[Signature]*  
Agnieszka Purgat

25.05.2012