

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

AWK-II.1711.1.1. 2012
050712-0235

Pani
Sławomira Lisiecka
Dyrektor
Poradni Psychologiczno-
Pedagogicznej nr 5
ul. Nowowiejskiego 29
61- 733 POZNAŃ



Poznań, dnia 05.07.2012 r.

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 23.04.2012 r. do 26.04. 2012 r. kontrolę w kierowanej przez Panią Dyrektor Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej nr 5 w zakresie : gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych grudnia 2011 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 Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej nr 5 stwierdzono, że kierownik jednostki nie określił terminu zakończenia dokonywania odpisów amortyzacyjnych, stosownie do przepisu art. 32 ust. 1 ustawy o z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.)
2. Dowody księgowe zatwierdzane były do zapłaty przez Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 5 oraz główną księgową. Działanie takie jest sprzeczne z art. 59 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r.Nr157poz. 1240).
3. Dziennik zapisów księgowych nie zawierał 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).

* Miasto know-how

4. W celu zachowania czystości obrotów nie dokonywano technicznych zapisów ujemnych na koncie 130"rachunek bieżący jednostki budżetowej" do zwrotów nadpłat, korekt, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do 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 ze zmianami, ost. zm. Dz. U. z 2012 r. poz. 121), zapis techniczny powinien wyglądać następująco:
 - (-) Wn 130"Rachunek bieżący jednostki"
 - (-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki.
5. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano sprzecznie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ nie zawierały one rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz jego daty.

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 brakujący zapis, dotyczący zakończenia dokonywania odpisów amortyzacyjnych mając na uwadze art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Zatwierdzanie dowodów księgowych do zapłaty, zgodnie z obowiązującymi przepisami pozostawić w gestii Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej nr 5, z obowiązku tego wyłączyć główną księgową.
3. Dzienniki księgowe uzupełnić o dane umożliwiające ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść dokonywanych w nich zapisów.
4. W celu zachowania czystości obrotów na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki budżetowej" w przypadku zwrotów nadpłat, korekt lub refundacji dokonywać technicznych dwustronnych zapisów ujemnych.
5. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w art. 23 ust 2 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

Dariusz Jaworski

Do wiadomości

1. Skarbnik Miasta Poznania
2. Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania

* Miasto know-how

3

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań
tel. +48 61 878 53 23, fax +48 61 878 55 70, dariusz_jaworski@um.poznan.pl, www.poznan.pl
Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

13.06.2012 *Murawski*

13.06.2012 *dn*

[Signature]
Agnieszka Pufgat

02.07.2012