

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012 -08- 02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		01

Poznań, 01.08.2012 r.

Nr sprawy: AWK.- III.1711.1.12.2011

02081200185

a/a

Pani
Urszula Sawicka
Dyrektor
Zespołu Szkół nr 5
61- 577 Poznań
ul. Różana 1/3

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty		
WPLYNEŁO DNIA	2012 -08- 02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		

Szanowna Pani Dyrektor.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w kierowanym przez Panią Zespole Szkół nr 5 kontrolę. Przedmiotem kontroli były procesy związane z prawidłowością: wydatkowania środków publicznych, prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym ich zgodności z ewidencją księgową. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wybranej próby dowodów księgowych za grudzień 2010 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli na wybranej do kontroli próbie kontrolująca stwierdziła przedstawione niżej nieprawidłowości.

1. Polityka rachunkowości od daty jej wprowadzenia, tj. od 01.01.2002 r. do 01.01.2011 r. nie była aktualizowana w oparciu o zmieniające się w tym czasie przepisy prawa. Przepisy prawa na podstawie, których została ona opracowana straciły moc obowiązującą. Nie dokonywanie aktualizacji „Polityki rachunkowości” stanowi naruszenie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. Dyrektor Zespołu z dniem 01.01.2011 r. zarządzeniem nr 2/1011 z dnia 13.01.2011 r. wprowadziła nową politykę rachunkowości.
2. Obowiązująca w 2010 r. „Polityka rachunkowości” z 2002 r. nie spełniała wymogów art. 10 ust. 1 pkt. 3 i 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, oraz przepisów 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 (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020) gdyż;
 - brak w niej określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - w zakładowym planie kont:

* Miasto know-how

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

tel. +48 61 878 5323, fax +48 61 878 5570, dariusz_jaworski@um.poznan.pl, www.poznan.pl

- brak wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych,
- brak opisu systemu informatycznego, zawierającego: wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wymienione są konta, które nie występują w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów, a mianowicie: w „Zespole 0 - Aktywa trwałe” wymienione są konta pozabilansowe oznaczone nr 090 – „Środki trwałe w likwidacji”, nr 091 – „Środki trwałe dzierżawione”, nr -92 – „Inne obce środki trwałe”, 093 – „Grunty w wieczystym użytkowaniu”,
- nazwa „Zespołu 1 – Środki pieniężne, kredyty bankowe i inne krótkoterminowe aktywa finansowe” jest nieprawidłowa, „Zespół 1” nosi nazwę „Środki pieniężne i rachunki bankowe”.
- W „Zespole nr 1” wymienione jest konto 131 o nazwie „Rachunek bieżący środka specjalnego”, od czerwca 2005 r. - konto 131 – „Rachunek bieżący” służy do ewidencji środków pieniężnych zakładów budżetowych, a do ewidencji dochodów własnych przewidziane zostało konto 132 o nazwie „Rachunek dochodów własnych”,
- w kontach pozabilansowych nie jest wymienione konto 980 – „Plan finansowy”.

Od 01.01.2011 r. obowiązuje nowa „Polityka rachunkowości” wprowadzona przez Dyrektora Zespołu zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 13.01.2011 r.

2. Wydatki poniesione na zakup materiałów do modernizacji sieci komputerowej w kwocie 1 576,00 zł wynikające z faktury nr 4213/2010/12/00391 z 27.12.2010 r. zostały zakwalifikowane w rozdziale 80110 w § 4300 – „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”. Usługa związana z modernizacją została wykonana przez innego wykonawcę niż dostawca materiałów na podstawie umowy zlecenia. Zakwalifikowanie wydatków do niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej stanowi naruszenie uregulowań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz.U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207).
3. Na dowodach księgowych (fakturach i rachunkach) załączonych do raportów kasowych brak jest numerów identyfikacyjnych, tj. brak numeru raportu oraz numeru pozycji, pod którą dana

*Miasto know-how

faktura czy rachunek ujęte zostały w raporcie. Na dowodach księgowych (fakturach, rachunkach) będących podstawą zapisów w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dokonanych za pośrednictwem banku brak jest oznaczenia numerem identyfikacyjnym. Powyższe stanowi naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych określonych w przepisach art. 24 ust. 4 pkt. 1) ww. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, tj.).

4. Na sprawdzonym raporcie kasowym nr 12/ZS/10 brak jest podpisu osoby sporządzającej raport. Stanowi to naruszenie przepisów art. 21 ust. 1, pkt.5 ww. ustawy o rachunkowości.
5. Brak protokolarnego przekazania kasy pracownikowi zatrudnionemu na zastępstwo, (któremu powierzono prowadzenie kasy), czym naruszono przepisy pkt. IV p. 2 „Instrukcji kasowej.
6. Ujęcie w raporcie kasowym gotówki pobranej z banku do kasy na podstawie otrzymanego z banku potwierdzenia zamiast na podstawie dowodu wewnętrznego KP – „Kasa przyjmie”. Stanowi to naruszenie przepisów pkt. VI, 6 „Instrukcji kasowej”.
7. Jedna osoba zatrudniona została w Zespole Szkół (na podstawie odrębnych umów o pracę) łącznie w wymiarze 1,75 etatu (w tym w na stanowisku rzemieślnika w wymiarze 1 etatu, na stanowisku dozorczy w wymiarze 0,5 etatu i na stanowisku konserwatora centralnego ogrzewania w wymiarze 0,25 etatu), co oznacza 14 godzin pracy w ciągu doby. Stanowi to naruszenie systemu i rozkładu czasu pracy określonego w Kodeksie pracy – Rozdział IV. W trakcie kontroli dokonano zmiany wysokości zatrudnienia ww. pracownika.

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

1. Dokonywać na bieżąco w oparciu o zmieniające się przepisy aktualizacji przepisów wewnętrznych w tym w szczególności polityki rachunkowości.
2. Uregulowania wewnętrzne dotyczące polityki rachunkowości opracowywać w sposób kompletny i wyczerpujący mając na uwadze potrzeby jednostki.
3. Zapewnić przestrzeganie ustalonych przez Ministra Finansów zasad zaliczania wydatków budżetowych do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.
4. Przestrzegać obowiązku zamieszczania na dowodach źródłowych numerów identyfikacyjnych w celu zachowania zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych.
5. Zobowiązać osoby, którym powierza się funkcję kasjera (w tym także zatrudnionych na zastępstwo) do podpisywania sporządzonych przez siebie raportów kasowych.

* Miasto know-how

6. W przypadkach przekazywania kasy innemu pracownikowi sporządzać protokół przyjęcia-przekazania kasy.
7. Zapewnić ujmowanie w raportach kasowych gotówki pobranej z banku do kasy na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych przewidzianych w „Instrukcji kasowej”.
8. Zapewnić przy zatrudnianiu pracowników przestrzeganie systemu i rozkładu czasu pracy pracowników ustalonego przepisami Kodeksu pracy.

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

z poważaniem,

Dariusz Jaworski

Do wiadomości:

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

* Miasto know-how

p.o. Dyrektora Biura
Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Agnieszka Purgat

27.07.2012

24.07.2012