

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, dnia 01.08.2012 r.

Nr sprawy: AWK - III.1711.1. 11.2011

02081200287

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

Szanowna Pani Dyrektor.

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 29
L. dz.	zał.	
znak spr.		

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 2009 r.

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

1. Na dowodach księgowych (fakturach i rachunkach) załączonych do raportów kasowych brak jest numerów identyfikacyjnych, tj. brak numeru raportu oraz numeru pozycji, pod którą dana faktura czy rachunek ujęte zostały w raporcie. Na dowodach księgowych (fakturach, rachunkach) załączonych do wyciągów bankowych będących podstawą zapisów w księgach rachunkowych brak jest oznaczenia numerem identyfikacyjnym zgodnym z numerem w „Dzienniku”. 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.).
2. Koszty wynikające z skontrolowanych dowodów księgowych (faktur i rachunków) ujmowane były w księgach rachunkowych w dacie dokonania wydatku, zamiast w dacie wpływu ich do jednostki. Stanowi to naruszenie przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Wymienione niżej wydatki zostały nieprawidłowo sklasyfikowane, a mianowicie:

* 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

- Wydatki poniesione na zakup tonerów w kwocie 1 339,08 zł (faktura nr 2874/12/2009 z dnia 15.12.2009 r.) sklasyfikowane zostały w § 4740 – „Zakup artykułów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych” zamiast w § 4750 – „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”.
- Wydatki poniesione na wypłatę w dniu 28.12.2009 r. nauczycielom wynagrodzenia za nadgodziny w łącznej kwocie (netto) 2 835,02 zł („Lista nadgodzin, Szkoła Podstawowa nr 42, nauczyciele, sygnatura 50 /09/ng/N”) zostały sklasyfikowane:
 - w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe” w § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń” (w kwocie 1 426,59 zł) zamiast w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe” w § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe”,
 - w rozdz. 80101 – „Szkoły podstawowe” w § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” (w kwocie 1 408,43 zł) zamiast w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe” w § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe”.

W dacie dokonania ww. wydatków stanowiło to naruszenie obowiązującego do 31.12.2009 r. rozporządzenia Ministra Finansów z 14.06.2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726 ze zm.). Jednocześnie informuję, że zgodnie z aktualnym stanem prawnym wynikającym z § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38. poz. 207) paragraf wydatków 4750 – „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” obowiązywał do 31.12.2010 r.

4. Wypłacone w dniu 28.12.2009 r. nauczycielom wynagrodzenia za nadgodziny (przy zaliczeniu ich do § 4010 w rozdziale 80101 zamiast do § 3020 i do § 4170) spowodowały przekroczenie planowanej kwoty wydatków w rozdziale 80101 w § 4010 łącznie o kwotę 2 835,02 zł. W planie finansowym na dzień 28.12.2009 r. w ww. rozdziale i paragrafie na wynagrodzenia osobowe planowana była kwota 1 363 053,02 zł a faktycznie wydatkowana została kwota 1 363 053,02 zł, tj. o 2 835,02 zł więcej niż wynika to z planu finansowego, z tego:

- kwota 1 426,59 zł wypłacona została ze środków zaplanowanych w rozdziale 80101 w § 3020, a kwota 1 408,43 zł wypłacona została ze środków zaplanowanych w rozdziale 80101 w § 4170.

Łączna kwota wykonanych wydatków we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie przekroczyła łącznej kwoty planowanych wydatków. Przekroczenie wydatków w § 4010 zostało pokryte ze środków niewykorzystanych w opisanych wyżej paragrafach.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 i art. 138 pkt. 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r. nr 249, poz. 2104 ze zm.).

5. Wprowadzone z dniem 01.01.2003 r. wymienione niżej uregulowania wewnętrzne do końca 2009 r. nie były aktualizowane w oparciu o zmieniające się przepisy prawa, tj:
- „Procedury kontroli wydatków” od dnia ich wydania nie były aktualizowane w oparciu o przepisy ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104) oraz w oparciu o wydane na jej podstawie przepisy wykonawcze,
 - Instrukcja kasowa od dnia jej wydania nie była aktualizowana, mimo, że przepisy prawa na podstawie, których została wydana przestały obowiązywać. Nowa instrukcja kasowa została wprowadzona zarządzeniem nr 2.2011/KZ z dnia 13.01.2011 r.
6. Na obowiązującej w 2009 r. „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych” brak wskazania daty, od kiedy ona obowiązywała. Data wejścia w życie ww. instrukcji nie wynika także z innych dokumentów.

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

1. Przestrzegać obowiązku zamieszczania na dowodach źródłowych numerów identyfikacyjnych w celu zachowania określonej w art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy o rachunkowości zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych.
2. Zapewnić prawidłowe ewidencjonowanie kosztów jednostki.
3. Zapewnić przestrzeganie ustalonych przez Ministra Finansów zasad zaliczania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.
4. Zapewnić dokonywanie wydatków na cele i w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień oraz zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków (art. 44 ust. 1 i 2 oraz art. 254 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych - Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).
5. Dokonywać na bieżąco (w oparciu o zmieniające się przepisy prawa) aktualizacji przepisów wewnętrznych.
6. Wskazywać datę wejścia w życie wydawanych przez Dyrektora uregulowań wewnętrznych.

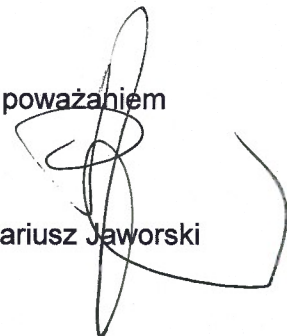
*Miasto know-how

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 Poznania.
2. Skarbnik Miasta Poznania.

*Miasto know-how

p.o. Dyrektora Biura
Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Agnieszka Purgat

27.07.2012

27.07.2012 fms

