

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, 01.08. 2012 r.

Nr sprawy: AWK.- III.1711.1.13.2011

02081200244

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

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

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

Szanowna Pani Dyrektor.

a/a

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 2011 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolująca stwierdziła przedstawione niżej nieprawidłowości.

1. W „Polityce rachunkowości” wprowadzonej przez Dyrektora Zespołu zarządzeniem nr 2/2011/KZ z dnia 13.01.2011 r.:

- nie zostały ustalone okresy sprawozdawcze dla „Wydzielonego rachunku dochodów”,
- w zakładowym planie kont (w wykazie kont) wymienione zostało konto bankowe nr 132 – „Wydzielony rachunek dochodów”, ale nie zostały określone zasady funkcjonowania tego konta.

Powyższe stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt. 1 i pkt. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223).

2. Składniki majątku nie są oznakowane symbolami klasyfikacji rodzajowej. Symbole klasyfikacji rodzajowej nie są także wpisane w książkach inwentarzowych przy poszczególnych składnikach

*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

majątku. W księgach inwentarzowych składniki majątku są przypisane do poszczególnych pomieszczeń. Brak oznaczeń składników majątku może utrudniać ich rozróżnienie, prawidłowe zakwalifikowanie do określonych grup oraz prawidłowe powiązanie zapisów dokonanych na arkuszach spisu z natury z odpowiadającymi im zapisami w księgach środków trwałych i księgach inwentarzowych. Powyższe może skutkować naruszeniem przepisów art. 27 ww. ustawy o rachunkowości.

3. W dniu 27.09.2011 r. wypłacono pracownikowi wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia za prowadzenie chóru szkolnego „Śpiewająca Polska” w łącznej kwocie 3 662,98 zł przed wykonaniem prac określonych w umowach zamiast po wykonaniu i po przyjęciu prac. Powyższe stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157. poz. 1240).

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

1. W „Polityce rachunkowości” określić okresy sprawozdawcze dla „Wydzielonego rachunku dochodów” oraz ustalić zasady funkcjonowania konta 132 „Wydzielony rachunek dochodów”.
2. Dla zapewnienia skutecznego nadzoru i kontroli nad prawidłowością prowadzenia gospodarki mieniem oraz dla zagwarantowania prawidłowej identyfikacji i zakwalifikowania składników majątku do właściwych grup nadać numery inwentarzowe wszystkim składnikom majątku wykazanym w księgach inwentarzowych a następnie oznakować poszczególne składniki majątku tymi numerami. Nadanie numerów inwentarzowych poszczególnym składnikom majątku gwarantuje prawidłowe rozliczanie przeprowadzonych inwentaryzacji.
3. Zapewnić dokonywanie wypłat wynagrodzeń wynikających z zawartych umów zlecenia na zasadach i w terminach określonych w tych umowach.

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.

*Miasto know-how

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

pro. Dyrektora Biura

Audytu Wewnętrznego

Agnieszka Purg

27.07.2012

27.07.2012
C/pol

