

Poznań, 19.06 2012 r.

AWK-III.1711.2.1.2011

190612 - 50

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012-06-19	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	02
znak spr.		

Dyrektor
Gimnazjum nr 43
ul. Łozowa 54
61 - 448 Poznań

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w kierowanym przez Panią Danutę Małą Gimnazjum nr 43 kontrolę doraźną mającą na celu ustalenie zakresu i rozmiaru szkody spowodowanej wyprowadzeniem środków pieniężnych oraz ujawnienie innych nieprawidłowości, które mogły mieć miejsce w ww. Gimnazjum za okres od 01.01.2009 r. do 31.10.2011 r.

Wynikiem przeprowadzonej kontroli są wymienione niżej nieprawidłowości spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa w zakresie ponoszenia przez Gimnazjum wydatków budżetowych oraz zorganizowania i prowadzenia rachunkowości, a także brakiem kontroli i nadzoru ze strony Dyrektora Gimnazjum nad pracą podległych pracowników, zwłaszcza głównej księgowej. Powyższe przyczyniło się do powstania szeregu nieprawidłowości opisanych szczegółowo w protokole kontroli a mianowicie.

1. Wyprowadzenie w badanym okresie bez podstawy prawnej środków pieniężnych będących w dyspozycji Gimnazjum w łącznej kwocie 27 673,37 zł, w tym:
 - na konto Głównej księgowej w łącznej kwocie 18 374,19 zł,
 - na konto firmy SPEEDMON mającej numer rachunku bankowego i adres siedziby firmy taki sam jak nr rachunku bankowego i adres zamieszkania Głównej księgowej w łącznej kwocie 9 099,18 zł,
 - na konto firmy MONWIL mającej numer rachunku bankowego taki sam, jak Główna księgowa, a adres siedziby firmy taki sam jak siedziba Gimnazjum (Poznań, ul. Łozowa 54) w łącznej kwocie 200,00 zł,

- nie przekazanie przez Główną księgową kwoty 260,00 zł na „Wydzielony rachunek bankowy” pobranego przez nią od najemcy czynszu za wynajęte pomieszczenie za miesiąc czerwiec. W dokumentacji Gimnazjum znajduje się dokument przekazania środków na „Wydzielony Rachunek Dochodów” najprawdopodobniej sfalszowany.
2. Zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych i Fundusz Pracy:

- za kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, listopad i grudzień 2009 r. luty, marzec, kwiecień, maj, lipiec, sierpień i wrzesień 2010 r. oraz za luty, marzec 2011 r. zostały przekazane do ZUS po ustawowym terminie zapłaty. Opóźnienie w zapłacie wyniosło od 1 dni do 113 dni.
- za styczeń 2010 r. łącznie w kwocie 53 268,70 zł nie zostały przekazane do ZUS w 2010 r. Składki te zostały pobrane przez ZUS poprzez zajęcie rachunków bankowych Gimnazjum w kwietniu i w czerwcu 2011 r.
- za marzec i czerwiec 2010 r. oraz marzec 2011 r. zostały przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w kwotach niższych niż wynika to z „Deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA”, a mianowicie:
 - składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych za marzec 2010 r. zostały przekazane w kwocie o 30 000,00 zł mniejszej niż wynika to z deklaracji (z deklaracji wynika kwota 42 660,89 zł, a do ZUS przekazana została kwota 12 660,89 zł),
 - składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych za czerwiec 2010 r. zostały przekazane w kwocie o 20 000,00 zł mniejszej niż wynika to z deklaracji, (z deklaracji wynika kwota 43 797,76 zł, a do ZUS przekazana została kwota 23 797,76 zł),
 - składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych za marzec 2011 r. zostały przekazane w kwocie o 339,71 zł mniejszej niż wynika z deklaracji (z deklaracji wynika kwota 45 702,16 zł, a do ZUS przekazana została kwota 45 362,45 zł),
 - składki na Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych za marzec 2011 r. zostały przekazane w kwocie o 8 523,29 zł mniejszej niż wynika to z deklaracji (z deklaracji wynika kwota 12 408,10 zł, a do ZUS przekazana została kwota 3 884,81 zł).

Wymienione wyżej kwoty składek zostały pobrane przez ZUS poprzez zajęcie rachunków bankowych Gimnazjum w kwietniu i w czerwcu 2011 r.

Opłacenie z przekroczeniem terminu ich zapłaty składek (za ww. okresy):

- na ubezpieczenie społeczne – stanowi naruszenie art. 47 ust. 1 pkt. 3 ustawy

z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm., a od 2010 r. tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585),

- na ubezpieczenia zdrowotne - stanowi naruszenie art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz.U z 2008 r. nr 164, poz. 1027 j. t ze zm),
- na Fundusz Pracy – stanowi naruszenie art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U z 2008 r. nr 69, poz. 415 j.t.).

Nieopłacenie składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, na Fundusz Pracy albo opłacenie ich w kwotach niższych niż wynika to z prawidłowego obliczenia lub z przekroczeniem terminu zapłaty w dacie popełnienia czynu było zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 ze zm.). Od dnia 10.02.2012 r. powyższy czyn zagrożony jest odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisów art. 14 pkt.1, 2, 3 ww. ustawy w brzmieniu nadanym przepisami art. 1 pkt 10 ustawy z dnia 19.08.2011 r. o zmianie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz niektórych innych ustaw. (Dz. U. z 2011 r. Nr 240, poz. 1429).

3. Nieopłacenie składek, opłacenie składek po ustawowym terminie zapłaty, opłacenie składek w kwotach mniejszych niż wynika to z „Deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA skutkowało, tym, że Gimnazjum poniosło szkodę, gdyż ZUS oprócz należności głównej naliczył i wyegzekwował odsetki za zwłokę w kwocie 14 383,50 zł, koszty egzekucyjne w kwocie 7 307,60 zł i koszty upomnień w kwocie 352,00 zł. Łącznie szkoda dla budżetu wyniosła kwotę 22 043,10 zł. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 35 ust. 3 pkt. 3 obowiązującej do końca 2009 r. ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) a od 01.01.2010 r. 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). Niewykonanie w terminie zobowiązań wobec ZUS, którego skutkiem była zapłata odsetek, kosztów postępowania egzekucyjnego i kosztów upomnień zagrożone jest odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 ze zm.). Od dnia 10.02.2012 r. powyższy czyn zagrożony jest odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisów art. 16 ust. 1 ww. ustawy w brzmieniu nadanym przepisami art. 1 pkt 10 ustawy z dnia 19.08.2011 r. o zmianie ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz niektórych

innych ustaw. (Dz. U. z 2011 r. Nr 240, poz. 1429).

4. Z rachunku budżetu w dniu 30.06.2009 r. na bankowy „Rachunek dochodów własnych” została przekazana kwota 102 443,20 zł tytułem składek ZUS. Kwota ta z RDW do ZUS jako zapłata składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych i Fundusz Pracy została przekazana dopiero w dniu 26.08.2009 r. Przekazywanie środków pieniężnych z budżetu na RDW stanowiło naruszenie zasad funkcjonowania „Rachunku dochodów własnych” określonych przepisami art. 22 obowiązującej w 2009 r. ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
5. Ze środków zgromadzonych na „Rachunku dochodów własnych” w 2010 r. zostały wypłacone wymienionym niżej pracownikom - nauczycielom wynagrodzenia osobowe z tytułu średniej wakacyjnej. W dniu 27.07.2010 r. Pani Dyrektor Gimnazjum wypłacone zostało wynagrodzenie z ww. tytułu w kwocie 661,91 zł, a Pani Wicedyrektor Gimnazjum zostało wypłacone wynagrodzenie z ww. tytułu w kwocie 534,66 zł. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 223 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).
6. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc lipiec 2010 r. w kwocie 3 612,00 zł zostały przekazane do Urzędu Skarbowego dopiero w dniu 30.09.2011 r., czym naruszono art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 26.02.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U z 2010 r. Nr 51, poz. 307 j.t.). Zapłacenie zaliczek na podatek dochodowy po ustawowym terminie spowodowało zapłatę przez Gimnazjum odsetek za zwłokę w kwocie 500,30 zł i kosztów upomnień w kwocie 8,80 zł. Gimnazjum poniosło szkodę z powyższego tytułu łącznie w kwocie 509,10 zł.
7. Wydatki (w opisanych w protokole rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej) według stanu na 30.09.2011 r. w łącznej kwocie 37 642,75 zł zostały dokonane z przekroczeniem zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków określonym w planie finansowym, a wydatki w łącznej kwocie 1 157,00 zł zostały dokonane bez upoważnienia wynikającego z planu finansowego. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 261 w związku z art. 254 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. Nr 157, poz. 1240). Dokonywanie wydatków ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia (w dacie ich dokonania) zagrożone było odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.). Od dnia 10.02.2012 r. powyższe zagrożone jest odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisów art. 11 ww. ustawy w brzmieniu nadanym przepisami art. 1 pkt 8 ustawy z dnia 19.08.2011 r. o zmianie ustawy o odpowiedzialności

za naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz niektórych innych ustaw. (Dz.U. z 2011 r. Nr 240, poz. 1429).

8. Na sprawdzonych dowodach księgowych (fakturach i rachunkach za miesiąc lipiec, sierpień 2011 r.) dokumentujących wydatki poniesione na zakup materiałów do napraw, remontów wykonywanych przez pracowników Gimnazjum wskazany był § 4270 - „Zakup usług remontowych” zamiast § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”. Klasyfikowanie wydatków do niewłaściwych podziałek klasyfikacji budżetowej stanowi naruszenie przepisów 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). W zaprowadzonych w październiku 2011 r. księgach rachunkowych za 2011 r. wydatki poniesione na zakup materiałów do napraw, remontów i wyposażenia zostały ujęte w prawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej.
9. Brak ksiąg rachunkowych za 2009, 2010 r. i za 2011 r. czym naruszono przepisy art. 13 ust. 1 pkt. 1, 2, 3 i 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (D.U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223). Księgi rachunkowe za 2011 r. zostały zaprowadzone dopiero w październiku 2011 r.
10. Brak dowodów księgowych (faktur i rachunków) na udokumentowanie wielu poniesionych w latach 2009 i 2010 wydatków, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 2 i 3 i art. 73 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości.
11. Dowody księgowe (przedłożone do kontroli) za 2009 r. i 2010 r. przechowywane były w sposób naruszający art. 71 i 73 ww. ustawy o rachunkowości.
12. Dowody księgowe (przedłożone do kontroli za lata 2009, 2010, 2011), które były podstawą dokonania wydatków nie były opatrzone numerem ewidencyjnym (nr dziennika). Na szeregu dowodach księgowych brak było informacji o sprawdzeniu ich pod względem formalnym i rachunkowym przez Główną księgową, o sprawdzeniu ich pod względem merytorycznym i zatwierdzeniu ich do zapłaty przez Dyrektora Gimnazjum. Na dowodach tych brak było także dekretacji. Powyższe stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt. 6 ww. ustawy o rachunkowości oraz uregulowań zawartych w „Procedurach obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.
13. Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi przez Główną księgową mimo braku powierzenia przez Dyrektora Gimnazjum wykonywania tych obowiązków i odpowiedzialności zgodnie z art. 45 ust. 1 pkt. 2 obowiązującej w 2009 r. ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), a od 01.01.2010 r. z art. 54 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

14. Obowiązująca w okresie objętym kontrolą „Polityka rachunkowości” nie spełniała wymogów określonych w art. 10. ust. 1 ustawy o rachunkowości, a mianowicie:

a). nie ustalono w niej okresów sprawozdawczych dla wszystkich sprawozdań (budżetowych i finansowych), które jednostka jest zobowiązana sporządzać. W polityce zapisano jedynie, że „okresem sprawozdawczym jest okres miesiąca”. Nie wskazano innych okresów sprawozdawczych kwartalnych, półrocznych i rocznych (np. dla sprawozdań Rb N, Rb- Z i RB 34 oraz dla sprawozdania finansowego).

b) Zakładowy plan kont nie zawiera:

- wykazu kont księgi głównej, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,
- zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- zasad funkcjonowania kont.

W zakładowym planie kont zapisano jedynie, że ewidencja księgową prowadzona jest na kontach syntetycznych i analitycznych według następujących zespołów kont: 0 – Majątek trwały, 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe”, 2 Rozrachunki i roszczenia, 3- Materiały i towary, 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie, 7 – „Przychody i koszty ich osiągnięcia, 8 – Kapitał, fundusze specjalne, rezerwy, wynik finansowy i jego podział”,

c) brak opisu systemu informatycznego przetwarzania danych, zawierającego wykaz programów, procedur, zasad ochrony danych, w tym zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, nie określono wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji,

d) brak opisu systemu służącego ochronie danych i zbiorów.

e) polityka rachunkowości nie była aktualizowana przez Dyrektora Gimnazjum w oparciu o zmieniające się przepisy prawa, czym naruszono przepisy art. 10 ust 2 ustawy o rachunkowości. O powyższym świadczy fakt, że ostatnia polityka rachunkowości została wprowadzona najprawdopodobniej w 2009 r. Na polityce tej (podpisanej przez Dyrektora i Główną księgową) brak daty wejścia jej w życie.

15. W „Instrukcji kasowej” wprowadzonej 01.09.2002 r. przywołane zostały przepisy prawa (oprócz ustawy o rachunkowości), które w dacie jej wprowadzenia nie obowiązywały.

16. W zakresie czynności (z dnia 21.04.2009 r.) głównej księgowej (zatrudnionej w Gimnazjum od 21.04.2009 r. do 05.12.2011 r.), jako podstawę prawną wskazano rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 maja 1991 r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych (Dz. U. Nr 40 z 1991 r. poz. 174 ze zm.), które w dacie

sporządzania ww. zakresu obowiązków już nie obowiązywało (straciło moc od 01.01.2000 r.).

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

1. Wezwać osobę, na konto której bez tytułu prawnego zostały wyprowadzone środki pieniężne będące w dyspozycji Gimnazjum do ich zwrotu. W przypadku nie uregulowania w wyznaczonym w wezwaniu terminie należnej Gimnazjum kwoty podjąć przewidziane prawem działania w celu jej wyegzekwowania.
 2. Zobowiązać osoby odpowiedzialne:
 - do przestrzegania obowiązku odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych oraz Fundusz Pracy w terminach określonych przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
 - do przekazywania ww. składek w wysokości wynikającej ze złożonych w ZUS deklaracji rozliczeniowych.
 3. Ustalić osoby winne nieterminowego opłacenia składek na rzecz ZUS za badany okres. Osoby te wezwać do naprawienia szkody z tytułu zapłaconych odsetek, kosztów postępowania egzekucyjnego i kosztów upomnień. W przypadku nie uregulowania w wyznaczonym w wezwaniu terminie należnej Gimnazjum kwoty z ww. tytułów podjąć przewidziane prawem działania w celu jej wyegzekwowania.
 4. Na „Wydzielonym rachunku dochodów” gromadzić dochody wyłącznie ze źródeł wymienionych w uchwale Rady Miasta. Dochody zgromadzone na ww. rachunku przeznaczać tylko na cele określone w uchwale Rady Miasta.
 5. Zaprzestać wypłacania pracownikom wynagrodzeń osobowych z dochodów zgromadzonych na „Wydzielonym rachunku dochodów”. Zgodnie uchwałą Rady i przepisami art. 223 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych dochody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczane na finansowanie wynagrodzeń osobowych.
 6. Ustalić osoby winne nieterminowego odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za lipiec 2010 r. Wezwać te osoby do naprawienia szkody z tytułu zapłaconych odsetek i kosztów upomnienia. W przypadku nie uregulowania w wyznaczonym w wezwaniu terminie należnej Gimnazjum kwoty podjąć przewidziane prawem działania w celu jej wyegzekwowania.
- Ponadto zobowiązać osoby odpowiedzialne do przekazywania do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminach określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

7. Przestrzegać zasady dokonywania wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.
8. Przestrzegać zasad zaliczania wydatków budżetowych do prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.
9. Księgi rachunkowe za 2009 r., 2010 r. i za 2011 r. doprowadzić do zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości. Ponadto zapewnić przestrzeganie obowiązku bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt. 1 tej ustawy informacje zawarte w tych księgach powinny umożliwiać sporządzenie w terminie obowiązujących sprawozdań finansowych i innych sprawozdań.
10. Uporządkować wszystkie dowody księgowe będące podstawą dokonanych w 2009 r. i 2010 r. wydatków. W przypadku braku dowodów pozyskać ich kopie od dostawców i wykonawców.
11. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do przestrzegania obowiązku przechowywania ksiąg rachunkowych i dowodów źródłowych w starannie ustalonej kolejności, w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie, stosownie do przepisów art. 13 ust 4 oraz art. 73 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.
12. Zapewnić dokonywanie wydatków budżetowych na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzonych do zapłaty przez upoważnione osoby.
Zapewnić, aby dowody księgowe miały nadawane numery identyfikacyjne, umożliwiające ich identyfikację i sprawdzenie sposobu zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych. Ponadto na dowodach księgowych zamieszczać adnotację o ich sprawdzeniu i zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, ze wskazaniem miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, poprzez między innymi wskazanie symboli kont księgi głównej, na których ma zostać ujęta operacja gospodarcza oraz wskazanie klasyfikacji budżetowej tej operacji, wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
13. Przestrzegać ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych zasad powierzania osobie zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego obowiązków i odpowiedzialności w zakresie rachunkowości.
14. Politykę rachunkowości dostosować do wymogów art. 10 ust. 1 ustawy

o rachunkowości oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 05. 07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia 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. Nr 128, poz. 861 ze zm.). Dokonywać bieżąco aktualizacji polityki rachunkowości. Stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości osobą odpowiedzialną za ustalenie w formie pisemnej i aktualizację dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) jest kierownik jednostki.

15. Dokonać aktualizacji instrukcji kasowej w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.

16. Zakres czynności głównego księgowego opracowywać w oparciu o przepisy prawa obowiązujące w dacie jego opracowania i przekazania pracownikowi.


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 kierownikowi jednostki przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego. Podstawą złożenia zastrzeżeń, może być przekonanie Kierownika jednostki, że zawarte w nim polecenia są niezgodne z prawem.


Ryszard Grobelny

Do wiadomości:

1. Zastępca Prezydenta Miasta Poznania ds. Oświaty.
2. Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta.
3. Skarbnik Miasta Poznania.

04.06.2012 

p.o. Dyrektora Biura
Audytu Wewnętrznego i Kontroli


Agnieszka Pągat

9

14.06.2017

