

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, dnia 21.11. 2012 r.

AWK-II.1711.1.4.2012
21.11.201540

Pan
Marek Kmiecik
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 11
ul. Wichrowe Wzgórze 119
61-699 Poznań

dot. wystąpienia pokontrolnego.

Szanowny Panie Dyrektorze,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 7 lipca i 7 sierpnia 2012 r. kontrolę w kierowanej przez Pana Dyrektora Szkole Podstawowej nr 11 na podstawie wybranej próby dowodów księgowych z 2011 r. w zakresie, o którym mowa w art. 60 ustawy o samorządzie gminy z dnia 08.03.1990 r., w związku z art. 254 i 260 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych oraz z art. 34 a ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r.

Na podstawie wybranej do kontroli próby dowodów źródłowych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych zostały ustalone następujące nieprawidłowości:

1. Zobowiązanie wynikające z faktury płatne przelewem w jednym przypadku zostało zapłacone po terminie wskazanym na fakturze opóźnienie wyniosło 3 dni. Powyższa niezgodność polega na dokonaniu płatności po upływie terminu wynikającego z zaciągniętego zobowiązania, tj z naruszeniem zasady określonej w 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), zwana dalej ufp.
2. W rozdziale 80101 błędnie zaklasyfikowano do § 3020 „wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń” kwotę 587,00 zł. dotyczącą zakupu ręczników papierowych, zamiast do § 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia”. Powyższe stanowi naruszenie przepisów zawartych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji

dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 Nr 38, poz. 207).

3. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).
4. W skontrolowanym raporcie kasowym, stwierdzono brak potwierdzenia wypłaty gotówki z kasy pracownikowi, który przedstawił fakturę z tytułu poniesionego wydatku finansowego ze środków własnych. Powyższe stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zmianami).
5. Faktury dotyczące miesiąca listopada z 2011 r. ujmowane były w raporcie kasowym i w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu a nie pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty. Działanie takie jest sprzeczne z zapisem art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).
6. Stwierdzono w jednym przypadku brak opisu merytorycznego faktury co może spowodować zaliczenie wydatku do nieprawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej.
7. Faktura wystawiona przez Szkołę za wynajem pomieszczeń w jednym przypadku została uregulowana przez najemcę 15 dni po terminie. Najemcy nie zostały naliczone odsetki za zwłokę. Nie prowadzenie przewidzianych prawem działań w celu terminowego wyegzekwowania należności z tytułu wynajmu pomieszczeń przez szkołę stanowi naruszenie art. 254 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240).
8. Odsetki za zwłokę od należności ewidencjonowane były na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” powyższe świadczy o nie zastosowaniu się do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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). ww. ewidencja winna być prowadzona na koncie 750 „Przychody finansowe”.

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

1. Dowody księgowe ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.
2. Płatności wobec kontrahentów, płatne przelewami, należy realizować w terminach określonych na fakturach i rachunkach.
3. Dokonywać wypłaty gotówki z kasy zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Na dowodach księgowych (fakturach, rachunkach) zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie tych dowodów z zapisami księgowymi.
5. Zwrócić uwagę by wszystkie faktury i rachunki były opisywane pod względem merytorycznym.
6. Przy klasyfikacji wydatków stosować się do obowiązujących przepisów.
7. Prowadzić stosowne działania w celu wyegzekwowania należności z tytułu wynajmu pomieszczeń przez szkołę.
8. Ewidencję księgową na wydzielonym rachunku dochodów prowadzić na koncie określonym w obowiązujących przepisach.

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

Z poważaniem,

Dariusz Jaworski



Do wiadomości:

1. Pan Przemysław Foligowski - Dyrektor Wydziału Oświaty
2. Pani Barbara Sajnaj – Skarbnik Miasta Poznania

* Miasto know-how