

ala

URZĄD MIASTA POZNAŃ KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012 -11- 12	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	02
znak spr.		

POZnań*

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

AWK-II.1711.1.14.2012
091112-2881

Pani
Małgorzata Narożna
Dyrektor Szkoły
Podstawowej nr 70
im. Mikołaja Kopernika
ul. Piękna 37
60- 591 POZNAŃ

URZĄD MIASTA POZNAŃ Wydział Oświaty		
WPLYNEŁO DNIA	2012 -11- 12	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		

Poznań, dnia...09.11.2012 r.

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 23.07.2012 r. do 17.08.2012 r. z przerwą od 30.07.2012 r. do 14.08.2012 r. kontrolę w kierowanej przez Panią Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 70 w zakresie, gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych grudnia 2011 r. Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez podległych pracowników.

1. Ewidencja księgowa przychodów z tytułu dochodów budżetowych w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach:

- 760 „Pozostałe przychody operacyjne”
- 750 „Przychody finansowe”.

Ewidencję księgową z ww. tytułów należałoby prowadzić na koncie 720 „ Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 zał. nr 3 do cytowanego rozporządzenia (Dz. U. 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).

2. Dochody z tytułu odszkodowania z firm ubezpieczeniowych zostały ujęte na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek

*Miasto know-how

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 ze zmianami). Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem odszkodowanie winno być ujęte na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”.

3. Bilans jednostki budżetowej sporządzono z naruszeniem przepisów art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez wykazanie w informacjach uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej jednostki danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Niezgodność dotyczy następujących pozycji:

- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - w sprawozdaniu wykazano kwotę 2 325, 64 zł, z ewidencji księgowej zestawienia obrotów i sald za grudzień 2011 r. z salda konta 020 wynika kwota 5 800, 00 zł (różnica **3 474, 36 zł**),
- umorzenie środków trwałych - w sprawozdaniu wykazano kwotę 18 067, 63 zł (umorzenie za rok 2011) z ewidencji księgowej zestawienia obrotów i sald za grudzień 2011 r. z obrotów konta 071, wynika kwota 27 595, 21 zł (**różnica 9 527, 58 zł**),
- umorzenie pozostałych środków trwałych - w sprawozdaniu wykazano kwotę (-)5 587, 57 zł z ewidencji księgowej zestawienia obrotów i sald za grudzień 2011 r. z salda konta 071 wynika kwota 431 987,61 zł (różnica **426 400,04 zł**).

Niezgodność stwierdzono również w rachunku zysków i strat w pozycji „zmiana stanu produktów”. W sprawozdaniu wykazano kwotę (-) 14 415, 43 zł z ewidencji księgowej konta 640, „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” wynika kwota 14 786, 91 zł.

4. Operacje gospodarcze ewidencjonowane były w raportach kasowych niezgodnie z dniem ich faktycznego dokonania, czym naruszono postanowienie art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

5. Wypłaty gotówki z kasy dokonywano bez pokwitowania, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dotyczy raportów kasowych wydzielonego rachunku dochodów, gdzie stwierdzono brak potwierdzenia na dowodach KW „Kasa wypłaci”).

6. Zapłaty za towary i usługi w formie gotówkowej dokonywano bez udzielenia wcześniejszej zaliczki, a fakt zapłaty (potwierdzony na fakturze) w dniu jej dokonania nie znalazł odzwierciedlenia w raporcie kasowym, co jest niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

7. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportów kasowych oraz na wyciągach bankowych, nie zamieszczono numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym. Działanie takie stanowi naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych i narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

8. Dzienniki zapisów księgowych prowadzone do Budżetu, Wydzielonego Rachunku Dochodów oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie zawierają danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

9. Zapisów na koncie 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" dokonywano po dokonaniu wydatku, co narusza przepis art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

10. Wystawiane przez Szkołę Podstawową nr 70 rachunki za wynajem pomieszczeń nie były ujmowane w księgach rachunkowych w dacie ich wystawienia. Działanie takie narusza przepis art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

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

1. Ewidencję księgową przychodów z tytułu dochodów budżetowych prowadzić na kontach wskazanych w obowiązujących przepisach prawa.
2. Dochody z tytułu odszkodowania z firm ubezpieczeniowych ujmować na koncie określonym w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca, 2010 r. (Dz. U. 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).
3. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób prawidłowy, w sprawozdaniu finansowym wykazywać dane liczbowe z nich wynikające.
4. Operacje gospodarcze w raportach kasowych ewidencjonować zgodnie z dniem ich faktycznego dokonania, stosownie do obowiązujących przepisów.
5. Wypłaty gotówki z kasy dokonywać wyłącznie za pokwitowaniem jej odbioru.

6. Zapłaty za towary i usługi w formie gotówkowej, dokonywać na podstawie wypłaconej wcześniejszej zaliczki, a fakt zapłaty (potwierdzony na fakturze) odzwierciedlić w raporcie kasowym.
7. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportów kasowych oraz na wyciągach bankowych, zamieszczać numery identyfikacyjne pozwalające na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym.
8. Dzienniki księgowe uzupełnić o dane umożliwiające ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść dokonywanych w nich zapisów.
9. Zapisów na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, dokonywać na bieżąco. Realizacja wszelkich dostaw czy usług, czyli realizacja wydatków budżetowych, musi być poprzedzona sporządzeniem przedmiotowego zaangażowania.
10. Rachunki za wynajem pomieszczeń ujmować w księgach rachunkowych w dacie ich wystawienia, zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Zgodnie z § 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, proszę o pisemną informację o wykonaniu powyższych poleceń, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma. Informację proszę przesłać za pośrednictwem Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisu § 30 pkt 2 ww. zarządzenia przysługuje Pani Dyrektor prawo złożenia zastrzeżeń niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego. Podstawą złożenia zastrzeżeń, może być przekonanie Pani, że zawarte w nim polecenia są niezgodne z prawem.

Z poważaniem,

Dariusz Jaworski

Do wiadomości:

1. Skarbnik Miasta Poznania
2. Dyrektor Wydziału Oświaty

*Miasto know-how