

a/a

# POZnań\*

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCLARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2013 -01- 02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	znl.	
znak spr.	01	

Poznań, 02 01. 2013 r.

AWK - II.1711.1.16.2012

020113 - 443

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Osoby 29		
WPLYNEŁO DNIA	2013 -01- 02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	znl.	
znak spr.		

**Pani  
Grażyna Daniel  
Dyrektor  
Zespołu Szkół nr 4  
ul. Brandstaettera 1  
61 – 659 Poznań**

Szanowna Pani Dyrektor.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w Zespole Szkół nr 4 w Poznaniu kontrolę. Kontrola obejmowała zbadanie prawidłowości gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem na podstawie doboru próby dowodów księgowych miesiąca grudnia 2011 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ujawnione zostały przedstawione niżej nieprawidłowości i uchybienia:

1. „Polityka rachunkowości” wprowadzona zarządzeniem nr 2/2011 z dnia 03.01.2011 r. nie spełnia wymogów określonych przepisami art. 10 ust. 1 punkt 2, 3 i 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), ponieważ:

- **w metodach wyceny składników majątku:**

- nie określono początku i końca okresu amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych środków trwałych, nie określono także końca okresu amortyzacji środków trwałych,
- nie ustalono zasad kwalifikowania składników majątku do środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 – „Środki trwałe”, pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” i do wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”, tj. nie określono między innymi dolnej granicy wartości środków trwałych, dolnej

\*Miasto know-how

i górnej granicy wartości pozostałych środków trwałych oraz dolnej i górnej granicy wartości niematerialnych i prawnych.

- nie ustalono zasad prowadzenia ewidencji ilościowo – wartościowej i ewidencji ilościowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Ponadto w metodach wyceny składników majątku określono zasady wyceny takich składników majątku, które w jednostce nie występują np. wyceny składników majątku likwidowanych jednostek,

Powyższe stanowi naruszenie przepisów ww. art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 32 ust 1 ww. ustawy.

- **w zakładowym planie kont:**

- w wykazie ksiąg rachunkowych wymienione zostały konta, na których jednostka nie prowadziła zapisów, gdyż operacje gospodarcze podlegające ewidencji na tych kontach nie wystąpiły w badanym okresie i nie wystąpią w przyszłości,
- nie opisano zasad funkcjonowania kont, na których ewidencjonowane były operacje gospodarcze występujące w jednostce,
- nie opisano zasad prowadzenia kont pomocniczych (oprócz zasad prowadzenia kont pomocniczych dla środków trwałych – księgi inwentarzowe i kont pomocniczych do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki) oraz ich powiązań z kontami księgi głównej.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.

2. Brak zgodności zapisów pomiędzy ewidencją składników majątku prowadzoną na koncie 011 – „Środki trwałe”, na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” i na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” a ewidencją składników majątku prowadzoną w księgach inwentarzowych a mianowicie:

- z zapisów na koncie 011 wynika, że na 31.12.2011 r. wartość środków trwałych wyniosła łącznie 4 472 865,86 zł, a z księgi inwentarzowej wynika kwota 3 808 647,88 zł. tj. o 664 217,98 zł mniej niż na koncie 011,
- z zapisów na koncie 013 wynika, że na dzień 31.12.2011 r. wartość pozostałych środków trwałych wyniosła kwotę 74 902,73 zł a z ksiąg inwentarzowych wynika kwota 63 967,78 zł, tj. o 10 934,95 zł mniej niż na koncie 013,
- z zapisów na koncie 020 wynika, że na tym koncie zaewidencjonowane są wartości niematerialne i prawne w kwocie 15 069,22 zł, z ksiąg inwentarzowych wynika kwota 2 433,57 zł, tj. o 12 635,65 zł mniej niż wykazane na koncie 020.

Powyższe jest niezgodne z art. 16 ust. 1 w związku z art. 24, ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. W księgach inwentarzowych (nr 2, 3, 4) brak wskazania ceny jednostkowej poszczególnych składników majątku oraz wartości ogółem składników majątku w nich zapisanych. W księgach

tych składniki majątku (między innymi takie jak zestawy komputerowe, drukarki, laptopy, ksera, meble) ujęte są ilościowo. Narusza to przepisy art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz uregulowań zawartych w polityce rachunkowości dotyczących wyceny składników majątku. W przepisach wewnętrznych nie ustalono górnych i dolnych granic składników majątku podlegających ewidencji wartościowo – ilościowej i w ewidencji ilościowej.

#### 4. W bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2011 r.

- wartość środków trwałych wykazana w pozycji „A. Aktywa trwałe”, w pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe” pozycja 1 została zaniżona o kwotę 6 030,34 zł. W bilansie w ww. pozycjach została wykazana kwota 4 052 868,24 zł. Z zapisów w księgach rachunkowych (w tym z zestawienia obrotów i sald sporządzonego komputerowo) wynika, że wykazana winna być kwota 4 058 898,58 zł (konto 011 – „Środki trwałe - 4 472 865,86 zł minus konto 071 – „Umorzenie środków trwałych” – 413 967,28 zł wynosi 4 058 898,58 zł),
- w pasywach w poz. D.I.1.
  - w punkcie 1.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług” wykazana została kwota zero złotych, z zapisów na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami i wykonawcami” wynika kwota 156 648,03 zł ,
  - w punkcie 1.2 „Zobowiązania wobec budżetów” wykazana jest kwota 17 709,00 zł , z zapisów na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” wynika kwota zero zł ,
  - w punkcie 1.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” wykazana jest kwota 70 672,81 zł ,
  - w punkcie 1.4. „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” wykazana jest kwota 67 350,22 zł z konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wynika kwota zero złotych,
  - w punkcie 1.5 „Pozostałe zobowiązania” wynika kwota 916,00 zł a z konta 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wynika kwota zero złotych.

Faktycznie na koniec roku zobowiązania wobec dostawców i wykonawców nie wystąpiły. Przedstawione wyżej nieprawidłowości nie wpłynęły na zmianę sumy bilansowej po stronie pasywów.

Wykazanie w bilansie nieprawidłowych danych stanowi naruszenie przepisów art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- #### 5. W księgach rachunkowych nie zachowano zasady zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym, tj. saldo konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”, saldo konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno prawne i saldo konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zostały przeksięgowane na stronę „Ma” konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Poleceniem księgowania z dnia 03.02.2012 r. dokonano

przebiegowania z konta 201 na stronę „Wn” konta 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Dokonanie takiego przebiegowania stanowi naruszenie przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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 (Dz.U. z 2010 r. nr 128, poz. 861 ze zm.).

6. Na dowodach źródłowych załączonych do sprawdzonych raportów kasowych nie zamieszczono numeru raportu kasowego i pozycji, pod którymi dowody te zostały ujęte w raporcie. Stanowi to naruszenie przepisów art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.).
7. Do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie prowadzono ksiąg pomocniczych. Stanowi to naruszenie przepisów art. 17 ust. 1 pkt.2 ustawy o rachunkowości.
8. Dochody z tytułu odszkodowań wypłaconych przez firmę ubezpieczeniową w kwocie 12 767,08 zł zaewidencjonowano na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 770- „Zyski nadzwyczajne”. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w Zakładowym Planie Kont i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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. (Dz. U. z 2010 r. nr 128, poz. 861).

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. Dostosować politykę rachunkowości do wymogów określonych przepisami prawa a w szczególności:
  - w metodach wyceny aktywów i pasywów określić daty rozpoczęcia i zakończenia umorzenia środków trwałych o wartości powyżej 3 500,00 zł oraz określić metody wyceny tylko tych aktywów i pasywów, które występują w jednostce,
  - w zakładowym planie kont ująć tylko konta służące do ewidencji operacji gospodarczych występujących w jednostce oraz opisać zasady funkcjonowania tych kont.

2. Doprowadzić do zgodności danych wykazanych w księdze głównej na kontach 011 – „Środki trwałe”, 013 – „Pozostałe środki trwałe” i 020 – „Wartości niematerialne i prawne” z ewidencją analityczną prowadzoną do tych kont.
3. Uzupełnić księgi inwentarzowe o ceny jednostkowe poszczególnych składników majątku oraz dokonać ustalenia wartości wszystkich składników w nich zapisanych.
4. Sprawozdania finansowe sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy, ujmując w nich dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
5. W księgach rachunkowych ewidencjonować operacje gospodarcze na właściwych kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, z zachowaniem porządku systematycznego zapisów i właściwej korespondencji kont.
6. Prowadzić konta pomocnicze do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.
7. Dowody źródłowe załączone do raportów kasowych oznakowywać numerem raportu kasowego i pozycji, pod którą dowody te zostały ujęte w raporcie, celem zapewnienia identyfikacji dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.
8. Dochody z tytułu otrzymanych odszkodowań dotyczących zdarzeń losowych ewidencjonować na koncie 770 – „Zyski nadzwyczajne”.

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,
2. Skarbnik Miasta Poznania.

\* Miasto know-how

p.o. Dyrektora Biura  
Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Agnieszka Purgat