

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNĘŁO DNIA	2012 -09- 2 8	WPLYNĘŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		02

Poznań, 28.09. 2012 r.

AWK - II.1711.1.11.2012

280912 - 40

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty 19		
WPLYNĘŁO DNIA	2012 -09- 2 8	WPLYNĘŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		

**Pani  
Aleksandra Skorniak  
Dyrektor  
Specjalnego Ośrodka  
Szkolno- Wychowawczego  
dla Dzieci i Młodzieży  
Niepełnosprawnej  
ul. Szamarzewskiego 78/82  
60-569 Poznań.**

Szanowna Pani Dyrektor.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w kierowanym przez Panią Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej 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. W zakładowym planie kont (będącym częścią składową „Polityki rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 15/2010 z dnia 29.11.2010 r.) wymieniono i opisano zasady funkcjonowania kont, w tym także kont, na których nie były ewidencjonowane operacje gospodarcze, gdyż operacje takie w jednostce nie wystąpiły. Powyższe narusza zasady ustalania planu kont określone w § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z 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

\*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](mailto:dariusz_jaworski@um.poznan.pl), [www.poznan.pl](http://www.poznan.pl)

funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 129, poz., 861).

2. W wystawianych przez jednostkę fakturach za wynajęte pomieszczenia użytkowe i pokoje w internacie (w 7 przypadkach na 10 skontrolowanych fakturach) wyznaczono inny termin zapłaty czynszu i opłat niż wynikało to z umów. W umowach ustalono termin zapłaty z góry do 10 dnia każdego miesiąca lub 14 dni od daty otrzymania faktury natomiast w fakturach wskazano bądź to 14 dni, bądź 7 dni od otrzymania faktury. Powyższe stanowi naruszenie postanowień zawartych w umowach najmu pomieszczeń. Ustalenie w fakturach innych terminów zapłaty czynszu i opłat skutkowało tym, że jednostka w 4 przypadkach uzyskała dochody z ww. tytułu w terminie późniejszym niż wynika to z umów.
3. Od wpłaconego po terminie zapłaty przez Centrum Kształcenia IKAR czynszu za wynajęte pomieszczenia użytkowe za listopad i grudzień 2011 r. oraz od wpłaconej przez studenta S.R. opłaty za zakwaterowanie za grudzień 2011 r. nie naliczono i nie wyegzekwowano odsetek za zwłokę. Opóźnienie w zapłacie wyniosło 9 dni i 2 dni. Powyższe stanowi naruszenie postanowień zawartych w umowach najmu.
4. Z wydzielonego rachunku dochodów poniesiono wydatki w kwocie 2 712,99 zł na cele nie związane z działalnością statutową. Ww. wydatki poniesiono na zakup artykułów spożywczych, które zostały wykorzystane na zorganizowanie spotkania świątecznego dla pracowników i emerytów. Powyższe stanowi naruszenie § 3 pkt. 4 uchwały Rady Miasta nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 09.11. 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

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. W zakładowym planie kont ująć i opisać zasady funkcjonowania tych kont, na których faktycznie prowadzona jest ewidencja księgową.
2. W wystawianych fakturach za wynajęte pomieszczenia, ustalać terminy zapłaty czynszu i opłat zgodne z terminami określonymi w umowach najmu.
3. Egzekwować od najemców pomieszczeń użytkowych i pokoi w internacie obowiązek terminowego wnoszenia opłat. Od nieterminowych wpłat naliczać i egzekwować odsetki za zwłokę.

\*Miasto know-how

4. Z wydzielonego rachunku dochodów dokonywać wydatków na cele określone w uchwale Rady Miasta.

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 25.09.2017