

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

AWK-II.1711.1.28. 2012
21.12.12-1688

Pani
Katarzyna Sołtysiak
Dyrektor
Zespołu Szkół z Oddziałami
Integracyjnymi nr 3
ul. Powstańców Wlkp. 3
61- 895 POZNAŃ

URZĄD MIASTA POZNAŃ KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012 -12- 21	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zab.	
znak spr.		01

Poznań, dnia 21.12.2012 r.

Szanowna Pani,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 15.10.2012 r. do 18.10. 2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi nr 3 w zakresie, gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych miesiąca grudnia 2011 r.

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia.

1. W wyniku analizy wprowadzonej do stosowania polityki rachunkowości w Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi nr 3 stwierdzono, naruszenie postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez brak zapisu dotyczącego okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad ustalenia wyniku finansowego. W dokumentacji opisującej zasady rachunkowości nie określono terminu zakończenia dokonywania odpisów amortyzacyjnych, stosownie do postanowienie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości.
2. Postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości zostały naruszone poprzez brak w dokumentacji zapisu dotyczącego wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji.
3. W zakładowym planie kont zamieszczono konta służące do ewidencji operacji gospodarczych, które w okresie objętym kontrolą nie występowały w kontrolowanej jednostce. Są to następujące konta:

* Miasto know-how

- 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji”.
- 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”.
- 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”.
- 300 „Rozliczenie zakupu”.
- 310 „Materiały”.
- 330 „Towary”.
- 840 „Rezerwy i rozliczenia, międzyokresowe przychodów”.

Do ewidencji środków pieniężnych w drodze wskazano konto 140 „ Krótkoterminowe aktywa finansowe”, zamiast konta 141 „Środki pieniężne w drodze”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).

4. Ewidencja przychodów z tytułu dochodów budżetowych prowadzona była na kontach 760 „Pozostałe przychody operacyjne” w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co jest niezgodne z cytowanym powyżej rozporządzeniem. Stosownie do ww. przepisów ewidencję przychodów z tytułu dochodów budżetowych należy prowadzić na następujących kontach 720 „ Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

5. 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 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami). Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem odszkodowanie winno być ujęte na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”.

6. Z tytułu nieterminowo wnoszonych należności za wynajem niepobierane były odsetki za zwłokę, co narusza, art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 2 Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 1964 r. nr 16, poz. 93 ze zmianami) oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2007 r. o finansach publicznych

(Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Kwota nienaliczonych odsetek od skontrolowanych umów najmu wynosi **49, 98 zł**.

7. W przepisach wprowadzających instrukcję kasową przywołano nieobowiązujące w dacie wprowadzenia przepisy; Zarządzenie Prezesa NBP z dnia 6.12.1989 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej (uchylenie z dniem 09.04.1992 r.) oraz Zarządzenie Prezesa NBP z dnia 25.07.1989 r. w sprawie wymagań, jakim powinny odpowiadać stosowane w jednostkach organizacyjnych środki ochrony wartości pieniężnych (uchylenie z dniem 01.01.1998 r.).

8. W skontrolowanych raportach kasowych nie są wskazane rodzaje i numery dowodów księgowych, na podstawie, których dokonywano w nich zapisów, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz., 1223 j.t. ze zmianami).

9. Dyrektor Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi nr 3 zawierała umowy z firmą „DOMI”- *Dominika Moch* na wynajmowanie pomieszczeń kuchennych w celu przygotowania posiłków i herbaty dla uczniów, co najmniej od sześciu lat. Umowy zawierane były przeważnie na czas trwania roku szkolnego. Zawierając w ten sposób umowy, Dyrektor jednostki nie dopełniła czynności wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (t.j. z 2004 r. Dz. U. Nr 261 poz. 2603 ze zmianami) wymaganych od jednostki organizacyjnej na rzecz, której ustanowiony został trwały zarząd.

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. Politykę rachunkowości uzupełnić o brakujące zapisy dotyczące okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad ustalenia wyniku finansowego. W dokumentacji opisującej zasady rachunkowości określić termin zakończenia dokonywania odpisów amortyzacyjnych, stosownie do postanowienie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości. Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

2. Stosownie do postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości uzupełnić dokumentację polityki rachunkowości o zapis dotyczący wersji oprogramowania wraz z podaniem daty jego eksploatacji.

3. Wykreślić z zakładowego planu kont jednostki niewystępujące w tej jednostce konta. Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (w szczególności zakładowy plan kont) na bieżąco aktualizować o zmiany wynikające z przepisów prawa. Do ewidencji środków pieniężnych w drodze wykorzystać konto 141 „Środki pieniężne w drodze”.
4. Ewidencję przychodów z tytułu dochodów budżetowych prowadzić na kontach określonych w zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U. 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).
5. Dochody z tytułu odszkodowania z firm ubezpieczeniowych ujmować na koncie określonym w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U. 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).
6. Od nieterminowych wpłat naliczać i egzekwować odsetki za zwłokę w wysokości ustawowej, stosownie do przepisu art. 481 § 1 i 2 w związku z przepisami art. 359 § 2 ustawy z dnia 23.04.1964 r. Kodeks cywilny.
7. Dokonać aktualizacji przepisów wprowadzających instrukcję kasową.
8. W Raportach kasowych wskazywać rodzaje i numery dowodów księgowych, na podstawie, których dokonywane są w nich zapisy.
9. Umowy na wynajem pomieszczeń szkoły zawierać na czas, którego długość pozwoli jednostce wywiązać się z obowiązku wynikającego z posiadania trwałego zarządu na nieruchomości i stosowania przepisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, w zakresie wystąpienia do Organu prowadzącego o uzyskanie zgody na zawarcie umowy.

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 przelać 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. Pani Barbara Sajnaj Skarbnik Miasta Poznania.
2. Pan Przemysław Foligowski Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

* Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań tel. +48 61 878 53 23, fax +48 61 878 55 70,
dariusz_jaworski@um.poznan.pl, www.poznan.pl


P.o. Dyrektora Biura
Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Agnieszka Purgat

