

Zastępca Prezydenta  
Miasta Poznania

AWK-II.1711.1.29. 2012  
02 0113 -0243

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2013 -01- 02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____ znak spr. _____ 01		
URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty 29		
WPLYNEŁO DNIA	2013 -01- 02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____ znak spr. _____		

Pan  
**Zbigniew Burkietowicz**  
Dyrektor  
Zespół Szkół Mistrzostwa  
Sportowego Nr 2 – Internat  
Szkół  
ul. Młyńska 11  
61- 730 POZNAŃ

Poznań, dnia 02.01.2013r.

Szanowny Panie Dyrektorze,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 07.11.2012 r. do 09.11. 2012 r. kontrolę w kierowanej przez Pana jednostce w zakresie, gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych miesiąca grudnia 2011 r. Internatu Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego nr 2. Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia.

1. Naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez nieokreślenie w polityce rachunkowości:

- metody wyceny aktywów i pasywów,
- zasady ustalania wyniku finansowego.

2. Kierownik jednostki nie ustalił końca okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosownie do postanowienia art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Ponadto nie podjęto decyzji o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych.

3. Kontrolowana jednostka nie posiada opracowanej dokumentacji zawierającej:

- wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych,

\* Miasto know-how

- opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w dokumentacji nie określono wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji.

Powyższe narusza postanowienie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b i c.

4. 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:

226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

290 „ Odpisy aktualizujące należności”.

820 „ Rozliczenie wyniku finansowego”.

840 „ Rezerwy i rozliczenie międzyokresowe przychodów”.

5. Dyrektor jednostki określił w zakresie obowiązków księgowej wykonywanie zadań przewidzianych dla głównego księgowego jednostek budżetowych (pkt I ppkt 1 zakresu obowiązków). Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może drogą pisemną powierzyć określone obowiązki dotyczące gospodarki finansowej pracownikom swoje jednostki w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki. Zadania wymienione w art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), definiującym obowiązki głównego księgowego, może powierzyć tylko jednej osobie - funkcja ta nie może być współdzielona przez dwie lub więcej osób. Powierzenie obowiązków zastrzeżonych dla głównego księgowego innemu pracownikowi jednostki narusza art. 54 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

6. W sprawozdaniu Rb-34S w części C pozycja 020 - należności netto wykazano saldo sald strony Wn i Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, czyli dokonano kompensaty należności i zobowiązań, czym naruszono art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami). Saldo Wn kont rozrachunkowych winno wykazywać stan należności, saldo Ma stan zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania takich kont określonymi w załączniku 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. 2010 Nr 128, poz. 861 ze zmianami).

7. W okresie objętym kontrolą nie dokonywano przypisu z tytułu opłaty za zakwaterowanie w internacie szkolnym, co narusza art. 20 ust. 1 oraz art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

8. W skontrolowanym raporcie kasowym operacje gotówkowe nie były ujmowane w dniu ich wystąpienia, co narusza art. 24 ust.5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

9. Dziennik zapisów księgowych prowadzony do Wydzielonego Rachunku Dochodów nie zawierał 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. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).

10. Do konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” nie jest prowadzona szczegółowa ewidencja z wyodrębnieniem poszczególnych tytułów dochodów i wydatków, grupujących je według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków, 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. 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).

**Przedstawiając Panu Dyrektorowi 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, metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad ustalenia wyniku finansowego.
2. 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.
3. Stosownie do postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c ustawy o rachunkowości uzupełnić dokumentację polityki rachunkowości o zapis dotyczący wersji oprogramowania wraz z podaniem

daty jego eksploatacji oraz wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych. Dokumentację uzupełnić również o opis systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych.

4. Wykreślić z zakładowego planu kont niewystępujące w tej jednostce konta.
5. Zadania wymienione w art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), definiujące obowiązki głównego księgowego, powierzyć tylko jednej osobie stosownie do postanowienia art. 54 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).
6. Ewidencję księgową kont rozrachunkowych prowadzić w sposób umożliwiający sporządzenie w sposób prawidłowy wymaganych przepisami prawa sprawozdań.
7. W ewidencji księgowej ujmować przychody okresu sprawozdawczego, którego dotyczą. Działanie takie jest wymagane art. 20 ust. 1 oraz art.6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
8. Operacje gotówkowe w raportach kasowych ujmować w dniu ich wystąpienia, stosownie do postanowienia art. 24 ust.5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
9. Przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera zapewnić zamieszczanie danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 4 dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. Ewidencje analityczną do konta 132 „*Rachunek dochodów jednostek budżetowych*” prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa.

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 Panu Dyrektorowi prawo złożenia zastrzeżeń niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego. Podstawą złożenia zastrzeżeń, może być przekonanie Pana, 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.