

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

SEKRETARIAT Zastępcy Prezydenta Miasta Poznania		
WPLYNEŁO DNIA	2013-06-14	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zal.	
znak spr.	GP.II.E	

AWK-II.1711.1.34.2012
180613-3486

Poznań, dnia 18.06.2013 r.

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-707 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2013-06-19	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zal.	
znak spr.		02

Pani
Ewa Krawczyk
Dyrektor
Gimnazjum Nr 60
im. Cyryla Ratajskiego
ul. Bukowska 53
60-555 POZNAŃ

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty		
WPLYNEŁO DNIA	2013-06-19	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zal.	
znak spr.		

Szanowna Pani

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 14.11.2012 r., 15.11.2012 r., 16.11.2012 r. i 18.12.2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektora Gimnazjum w zakresie prawidłowości gromadzenia, rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem na podstawie dowodów księgowych miesiąca grudnia 2011 r.

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia:

1. W uregulowaniach zawartych w „Polityce rachunkowości”:
 - a) nie został określony koniec okresu amortyzacji środków trwałych, co nie jest zgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) w związku z art. 32 ust. 1 tejże ustawy.
 - b) nie została określona częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dla środków trwałych w okresie obrotowym, co nie jest zgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) w związku z art. 32 ust. 1 tejże ustawy,
 - c) w Zakładowym Planie Kont zostało przytoczone nieaktualne konto - 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”, 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,

*Miasto know-how

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz.861),
d) oraz w „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” i w „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej” przytoczono nieaktualne podstawy prawne, a mianowicie wskazano:

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 297 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002, Nr 76, poz. 694),
- ustawa z dnia 30.06.2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005, Nr 249, poz. 2104),
- komunikat Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30.01.2003 w sprawie ogłoszenia „Standardów Kontroli Finansowej w Jednostce Sektora Finansów Publicznych” (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25.05.1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji i opłat dla organizacji podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 50, poz. 551),
- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 roku w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. z 2000 Nr 17, poz. 221).

Powyższe stanowi naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji sald księgi głównej, wartości niematerialnych i prawnych oraz druków ścisłego zarachowania przez osobę weryfikującą nie zostały odpowiednio odnotowane, co nie jest zgodne z wewnętrznymi uregulowaniami zawartymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej Gimnazjum Nr 60 w § 6 pkt. 7.
3. Umowa najmu w czterech przypadkach została zawarta przez Dyrektora kontrolowanej jednostki na czas nieokreślony, co nie jest zgodne z powierzeniem stanowiska kierowniczego wg Zarządzeni Prezydenta Miasta Poznania Nr 288/2012/P z dnia 02.05.2012 r. oraz z art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 Nr 142, poz.1591),

4. W jednym przypadku umowa najmu została zawarta na kwotę niewynikającą z „Wykazu stawek za wynajem pomieszczeń w Gimnazjum Nr 60 w roku 2011”.

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

1. Politykę rachunkowości należy na bieżąco aktualizować zgodnie ze zmianami w uregulowaniach prawnych oraz uzupełnić o brakujące zapisy dotyczące:
 - a) określenia końca okresu amortyzacji środków trwałych zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) w związku z art. 32 ust. 1 tejże ustawy.
 - b) określenia częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dla środków trwałych w okresie obrotowym zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) w związku z art. 32 ust. 1 tejże ustawy.
2. W Zakładowym Planie Kont wykazywać konta odpowiednie do zaistniałych operacji gospodarczych, zgodnie 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).
3. „Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” oraz „Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej” uaktualnić o obowiązujące podstawy prawne.
4. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji sald księgi głównej, wartości niematerialnych i prawnych oraz druków ścisłego zarachowania odpowiednio udokumentować zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.
5. Umowy najmu zawierać zgodnie z powierzeniem stanowiska kierowniczego wg Zarządzenia Prezydenta Miasta Poznania Nr 288/2012/P z dnia 02.05.2012 r. oraz z art. 18 ust. 2 pkt 9a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 Nr 142, poz.1591).

6. W umowach najmu określać kwoty najmu zgodnie z przyjętymi uregulowaniami, a ewentualne odstępstwa od regulacji na bieżąco dokumentować.

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.

ZASTĘPCA PREZYDENTA
MIASTA POZNANIA
Dariusz Jaworski

Do wiadomości:

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

DYREKTOR

Ryszard Żukowski

04.06.2013

*Miasto know-how