

a/a

1 V 12.11.2012

POZnań*

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, 05.12 2012 r.

AWK - II.1711.1.15.2012

05.12.12 - 1547

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012 -12- 05	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		02

**Pani
Halina Larus Palka
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 60
ul. Boranta 2
61-608 Poznań**

Szanowna Pani Dyrektor.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w Szkole Podstawowej nr 60 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 polityce rachunkowości:

- w metodach wyceny aktywów i pasywów:
 - nie została określona data rozpoczęcia i data zakończenia umorzenia środków trwałych o wartości powyżej 3 500,00 zł, czym naruszono przepisy art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.),
 - bezpodstawnie opisane zostały zasady dokonywania wyceny składników majątku, które w jednostce nie występują, np. uzbrojenie i sprzęt wojskowy, udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne aktywa długoterminowe, rozchody udziałów i akcji,
- 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, np. wymienione zostało

*Miasto know-how

między innymi konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”, konto 016 – „Dobra kultury”, konto 017 – „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”. Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 15 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia 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). W części polityki rachunkowości dotyczącej opisu funkcjonowania kont ww. konta nie zostały wymienione i opisane.

2. W „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych” z dnia 02.01.2006 r. nie dokonano aktualizacji przepisów prawa w oparciu, o które instrukcja ta została opracowana. Przywołane przepisy ustawy o finansach publicznych z 30.06.2005 r. (Dz.U. z 2005 r. nr 249) straciły moc obowiązującą z dniem 01.01.2010 r.
3. W aktach osobowych pracownika, któremu powierzono prowadzenie kasy brak było deklaracji o przyjęciu przez niego odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne. Powyższe stanowi naruszenie uregulowań wewnętrznych zawartych w § 10 pkt. 1 „Instrukcji kasowej”. W czasie prowadzenia kontroli, tj. w dniu 03.09.2012 r. ww. pracownik złożył pisemną deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę.
4. W rachunku nr 37/2011 z dnia 05.12.2011 r. wystawionym najemcy pomieszczeń (firmie KIM Usługi Gastronomiczne i Handlowe) ustalony został inny termin zapłaty czynszu niż wynika to z zawartej umowy najmu. W umowie termin zapłaty czynszu ustalony został z góry do 10 dnia danego miesiąca, a w ww. rachunku termin zapłaty ustalony na 14.12.2011 r. Powyższe stanowi naruszenie postanowień zawartej umowy najmu.
5. Od wpłaconego po terminie zapłaty czynszu przez firmę KIM Usługi Gastronomiczne i Handlowe za wynajęte pomieszczenia w miesiącu grudniu 2011 r. nie zostały naliczone i nie zostały wyegzekwowane odsetki za zwłokę. Opóźnienie w zapłacie wyniosło 9 dni od terminu zapłaty wynikającego z umowy i 5 dni od terminu zapłaty określonego w wystawionym przez Szkołę rachunku za wynajęte pomieszczenia. Powyższe stanowi naruszenie art. 254 pkt.1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 156, poz.1240 ze zm.).
6. Listy wypłat na podstawie, których w miesiącu grudniu 2011 r. dokonano zwrotu kosztów za bilety na dojazd uczniów do szkoły (za miesiąc listopad i grudzień 2011 r.) nie zostały podpisane przez osobę sporządzającą, nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby. Powyższe stanowi naruszenie przepisów zawartych w pkt. 7 i następnym „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych”.

7. 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.).

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 „Polityce rachunkowości”:

- 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.

2. Dokonać aktualizacji w oparciu o obowiązujące przepisy prawa „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych”.

3. Od osób, którym powierzy się środki pieniężne z obowiązkiem rozliczenia się, stosownie do uregulowań wewnętrznych, pobierać deklaracje o odpowiedzialności materialnej.

4. W rachunkach wystawianych najemcom ustalać termin zapłaty taki sam, jak w umowach najmu.

5. Od wpłaconych po terminie zapłaty należności z tytułu czynszu najmu naliczać i egzekwować odsetki za zwłokę.

6. Wydatków budżetowych związanych z wypłatą zwrotu kosztów przejazdów uczniów dokonywać na podstawie dowodów źródłowych (list wypłat) podpisanych przez osobę je sporządzającą, sprawdzonych pod względem formalno - rachunkowym, sprawdzonych pod względem merytorycznym operacji gospodarczych określonych w tych dowodach oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby uprawnione.

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.

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

