

a/a

# POZnań\*

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, 05.12.2012 r.

AWK - II.1711.1.30.2012

051212 - 1620

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

Pani  
**Danuta Mikołajczak**  
Dyrektor  
Zespołu Szkół z Oddziałami  
Sportowymi nr 1  
os. Pod Lipami 106  
61 – 638 Poznań

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w Zespole Szkół z Oddziałami Sportowymi nr 1 w Poznaniu 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” wprowadzonej zarządzeniem nr ZSZOSNR. DN/0161-7/11 z dnia 01.03.2011 r.:

**1.1. w metodach wyceny aktywów i pasywów:**

- przywołano nieaktualne rozporządzenia Ministra Finansów na podstawie, których metody wyceny zostały opracowane, tj. przywołano: rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U Nr 142, poz.1020), rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie sposobu i trybu odrażania, umarzania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 117, poz. 791), oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom

\* 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)

budżetowym, zakładom budżetowym i gospodarstwom pomocniczym (Dz. U nr 191, poz 1957),

- nie określono końca okresu umorzenia środków trwałych, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29.09 1994 r. rachunkowości (Dz. U z 2009 r. nr 152, poz. 1223 tj. ze zm.).

#### 1.2. w zakładowym planie kont:

- nie opisano zasad funkcjonowania kont, na których ewidencjonowane były operacje gospodarcze występujące w jednostce, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt. 3 litera a) ustawy z dnia 29.09 1994 r. rachunkowości (Dz. U z 2009 r. nr 152, poz. 1223 tj. ze zm.),
- nie wymieniono konta 770 – „Zyski nadzwyczajne” i konta 771 - „Straty nadzwyczajne” i nie opisano zasad funkcjonowania tych kont, czym naruszono przepisy § 15 ust. 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).

2. W „Instrukcji kasowej” wprowadzonej zarządzeniem nr ZSZOSNR. DN/0161-2/11 z dnia 01.03.2011 r. przywołano ww. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont, (...) mimo, że rozporządzenie to w dacie wprowadzenia instrukcji nie obowiązywało.
3. Dochody z tytułu odszkodowań wypłaconych przez firmę Ubezpieczeniową zaewidencjonowano na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 770- „Zyski nadzwyczajne”. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), (Dz. U. z 2010 r. nr 128, poz. 861).

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

1. Dostosować politykę rachunkowości do wymogów określonych przepisami prawa a w szczególności:
  - w metodach wyceny aktywów i pasywów określić zakończenie umorzenia środków trwałych,

\* Miasto know-how

- zaktualizować przepisy prawa na podstawie, których opracowano metody wyceny aktywów i pasywów,
  - w zakładowym planie kont ująć konto 770 – „Zyski nadzwyczajne” i konto 771 – „Straty nadzwyczajne,
  - opisać zasady funkcjonowania kont wymienionych w zakładowym planie kont, w tym także konta 770 i 771.
2. Dokonać aktualizacji przywołanych w „Instrukcji kasowej” przepisów prawa na podstawie, których instrukcja została opracowana.
  3. Dochody z tytułu otrzymanych odszkodowań dotyczących zdarzeń losowych ewidencjonować na koncie 770 – „Zyski nadzwyczajne”.

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. Tytułowa Biura  
Audytu Wewnętrznego i Kontroli  
Agnieszka Furgal