

a/a

# POZnań\*

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNANIA		
Wydział Gminy 29		
WPLYNEŁO DNIA	2013 -01- 02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.		znl.
znak spr.		

Poznań, 02 01. 2013 r.

AWK.- II.1711.1.42.2012

020113-406

URZĄD MIASTA POZNANIA		
KANCLARIA		
ul. Libelta 10/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2013 -01- 02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.		znl.
znak spr.		01

**Pan**  
**Paweł Kozłowski**  
**Dyrektor Zespołu Szkół**  
**Ogólnokształcących nr 10**  
**ul. Stefana Żeromskiego 8/12**  
**60- 544 Poznań**

Szanowny Panie Dyrektorze,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w kierowanym przez Pana Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 10 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 1 z dnia 01.01.2011 r.
  - nie określono końca okresu amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej powyżej 3 500, 00 zł,
  - nie wskazano częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych (umorzeniowych) w roku obrotowym.Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223).
2. W ww. polityce rachunkowości ani w zarządzeniu nr 2/2011 r. z dnia 01.01.2011 r. w sprawie wdrożenia zakładowego planu kont w ZSO Nr 10 w Poznaniu nie określono zasad prowadzenia ewidencji pozabilansowej sprzętu stanowiącego wyposażenie szkoły do wartości 350,00 zł zaliczanych w całości w koszty bez obowiązku ujmowania na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe.
3. „Procedury gospodarki kasowej” od dnia wprowadzenia ich zarządzeniem nr 3/2010 z dnia 01.01.2010 r. nie były aktualizowane, mimo, że przepisy prawa na podstawie, których zostały

\*Miasto know-how

opracowane straciły moc obowiązującą. Przywołane w ww. procedurach 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,) straciło moc obowiązującą 01.01.2011 r., a rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. nr 129, poz. 858 ) straciło moc obowiązującą 01.07.2010 r.

4. Dochody z tytułu odszkodowań w kwocie 2 790,54 zł 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 Zakładowym Planie Kont i w rozporządzeniu 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).

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. W „Polityce rachunkowości” określić koniec okresu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, oraz częstotliwość dokonywania umorzenia ww. składników majątku.
2. W uregulowaniach wewnętrznych dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości określić zasady prowadzenia ewidencji pozabilansowej składników majątku o wartości jednostkowej do 350,00 zł.
3. Dokonać aktualizacji przepisów prawa przywołanych w „Procedurach gospodarki kasowej”.
4. 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 Panu Dyrektorowi prawo złożenia zastrzeżeń niezwłocznie po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego. Podstawą złożenia zastrzeżeń, może być przekonanie Pana Dyrektora, 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. Dyrektora Biura  
Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Agnieszka Purgal