

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

AWK-II.1711.1.39.2012
020113-0352

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

Pani
Urszula Mikołajczak - Mizerka
Dyrektor
Gimnazjum nr 61
im. I.J. Paderewskiego
ul. Juliusza Słowackiego 58/60
60-521 POZNAŃ

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty 29		
WPLYNEŁO DNIA	2013 -01- 02	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____ zał. _____		
znak spr. _____		

Poznań, dnia 02.01.2013r.

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach od 16.11.2012 r. do 21.11. 2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Gimnazjum nr 61 w zakresie, gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych miesiąca grudnia 2011 r. 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 zasady ustalania wyniku finansowego. Ponadto kierownik jednostki nie podjął decyzji o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych w roku obrotowym.

Postanowienie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b i c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zostało naruszone poprzez:

- nieustalenie w przepisach wewnętrznych techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- nieopisanie zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i rachunkowych procesach przetwarzania danych,
- nieopisanie systemu informatycznego zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania.

* Miasto know-how

2. Na dzień 31.12.2011 r. stwierdzono niezgodność sald kont księgi głównej z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej (ksiąg inwentarzowych) prowadzonej do kont:

- 011 „Środki trwałe” różnica wynosi 270 573, 60 zł,
- 013 „Pozostałe środki trwałe” różnica wynosi 147 814, 50 zł.

Powyższe narusza przepis art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości.

3. Ewidencja przychodów z tytułu dochodów budżetowych prowadzona była na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Zgodnie z zał. 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 zał. nr 3 do cytowanego rozporządzenia (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami) ewidencję należy prowadzić na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

4. Klasyfikowano wydatki niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 ze zmianami), a w szczególności:

- ujmowano wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, opłaty za prenumeratę w § 4260 – *zakup energii* zamiast w § 4210- *zakup materiałów i wyposażenia*,
- wydatki na usługi remontowe ujmowane były w § 4260 – *zakup energii* zamiast w § 4270- *zakup usług remontowych*,
- wydatki za napelnienia cartriga oraz regenerację tonera ujęto w § 4260 - *zakup energii*, zamiast w § 4300 – *zakup usług pozostałych*.

Opisane powyżej nieprawidłowości wskazują na nierzetelne wykonywanie przez głównego księgowego obowiązku wynikającego z art. 54 ust. 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zmianami) w zakresie wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

5. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych nie są zamieszczane numery tych dowodów i pozycje, pod którymi zostały ujęte w raportach, co narusza postanowienie art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
6. W miesiącu grudniu faktury, rachunki nie były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, co naruszało przepis art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).
7. Do konta 130 „*Rachunek bieżący jednostek budżetowych*” oraz 132 „*Rachunek dochodów jednostek budżetowych*” nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa dla każdego tytułu wydatku z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Prowadzenie ewidencji księgowej bez tak szczegółowego podziału jest niezgodne 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).
8. Dziennik zapisów księgowych prowadzony do Budżetu, Wydzielonego Rachunku Dochodów nie zawiera 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).
9. Na dowodach księgowych korygujących zapisy w księgach rachunkowych nie wskazywano zapisu pierwotnego, sposobu jego ujęcia w księgach rachunkowych oraz uzasadnienia dokonanej korekty, czym naruszono postanowienie art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t. ze zmianami).
10. Księgi rachunkowe w badanym okresie prowadzone były z naruszeniem art. 24 ust. 2 i ust. 3 oraz ust. 4 pkt, 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ dowody księgowe nie były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, faktury, rachunki dotyczące tego samego rodzaju kosztu ujmowano w ewidencji analitycznej w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych dowodów. Przy korygowaniu zapisów księgowych nie wskazywano zapisu pierwotnego, jego ujęcia w księgach rachunkowych oraz uzasadnienia dokonanej korekty.

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, zasady ustalania wyniku finansowego częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych w roku obrotowym. W przepisach wewnętrznych opisać technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych. 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
2. Wyjaśnić i doprowadzić do zgodności stany ewidencyjne kont 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” z ewidencją analityczną (księgami inwentarzowymi).
3. Ewidencję przychodów z tytułu dochodów budżetowych prowadzić na kontach określonych w zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U. 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).
4. W zakresie klasyfikowania wydatków ściśle przestrzegać obowiązujących przepisów. Zobowiązać głównego księgowego do rzetelnego wykonywania obowiązków w zakresie wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.
5. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych zamieszczać numery tych dowodów i pozycje, pod którymi zostały ujęte w raportach.
6. Faktury, rachunki ujmować w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.
7. Ewidencję analityczną do kont 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” oraz do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa.
8. Przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera zapewnić zamieszczanie danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, stosownie do obowiązujących przepisów.

9. Na dowodach księgowych korygujących zapisy w księgach rachunkowych wskazywać zapis pierwotny i sposób jego ujęcia w księgach rachunkowych oraz uzasadnienie dokonanej korekty.

10. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z wymogami określonymi w art. 24 ust. 2 i ust. 3 oraz ust. 4 pkt, 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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.

Z poważaniem

Dariusz Jaworski

Do wiadomości:

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

*Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań tel. +48 61 878 53 23, fax +48 61 878 55 70,

dariusz_jaworski@um.poznan.pl, www.poznan.pl

Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Murowan

31. 12. 2012

Agnieszka Purgat