

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, 19.12. 2012 r.

AWK.- II.1711.1.33.2012

19.12.12 - 2242

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2012 -12- 19	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____ zal. _____		
znak sff. _____		01

Pani  
**Małgorzata Maćkowiak**  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 48  
ul. Sarmacka 105  
61-616 Poznań

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty 19		
WPLYNEŁO DNIA	2012 -12- 19	WPLYNEŁO DNIA
L. dz. _____ zal. _____		

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w kierowanej przez Panią Szkole Podstawowej nr 48 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/KZ/2011 z 03.01.2011 r.

- w „Metodach wyceny aktywów i pasywów” nie ustalono końca okresu amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 32 ust 1 ustawy o rachunkowości,
- w „Zakładowym planie kont” nie wymieniono i nie opisano zasad funkcjonowania konta 770 – „Zyski nadzwyczajne”, i konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, mimo, że operacje podlegające ewidencji na tych kontach wystąpiły. Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 15 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 ze zm.).

\*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, www.poznan.pl

2. Nie dokonano aktualizacji przepisów prawa na podstawie, których zostały opracowane „Procedury gospodarki kasowej” wprowadzone zarządzeniem nr 2/KZ/2011 z dnia 03.01.2011 r.  
Przywołane w ww. procedurach przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.U. nr 116, poz. 783) w dacie wprowadzenia procedur już nie obowiązywały. Natomiast przepisy rozporządzenia 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. 129, poz. 858) zostały uchylone z dniem 11.07.2010 r.
3. Nie utworzono konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych” i nie prowadzono na nim ewidencji księgowej, mimo, że operacje podlegające ewidencji na tym koncie wystąpiły. Stanowi to naruszenie uregulowań wewnętrznych zawartych w „Zakładowym planie kont”. W zakładowym planie kont konto 998 zostało wymienione.
4. Otrzymane od firmy ubezpieczeniowej odszkodowania w kwocie 14 486,68 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Od 01. 01.2011 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.) odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych winny być ewidencjonowane na koncie 770 – „Zyski nadzwyczajne”.
5. Na kontach rozrachunkowych przypisu należności z tytułu czynszu za wynajęte pomieszczenia dokonywano w dacie zapłaty przez najemcę czynszu zamiast w dacie wystawienia rachunku. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych określonych przepisami rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz.U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.) a także art. 6 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
6. W grudniu 2011 r. nie wystawiono najemcy FBI ENGLISH rachunku za wynajętą w grudniu salę lekcyjną. Rachunek za czynsz za grudzień 2011 r. wystawiono dopiero w dniu wpłaty przez najemcę czynszu, tj. w dniu 04.01.2012 r. Skutkiem powyższego jednostka dochody z tytułu czynszu za grudzień 2011 r. w kwocie 120,00 zł uzyskała z miesięcznym opóźnieniem. Stanowi to naruszenie postanowień zawartych w umowie najmu oraz zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).



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 koniec okresu amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- w „Zakładowym planie kont” ująć i opisać zasady funkcjonowania konta 770 – „Zyski nadzwyczajne i konta 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych”.

2. Dokonać aktualizacji przepisów prawa przywołanych w „Procedurach gospodarki kasowej”.

3. Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na koncie pozabilansowym 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych”.

4. Dochody z tytułu otrzymanych odszkodowań dotyczących zdarzeń losowych ewidencjonować na koncie 770 – „Zyski nadzwyczajne”.

5. Przypisu należności z tytułu czynszu najmu pomieszczeń dokonywać na kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontami zespołu 7- „Przychody, dochody i koszty”. Najemcom pomieszczeń szkolnych wystawiać rachunki w terminach umożliwiającym im zapłatę w terminach określonych w umowach.

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. Dyrektora Biura  
Audytu Wewnętrznego i Kontroli  
Agnieszka Purgat