



Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNAŃ KANCELARIA ul. Elżbiety 16/20, 61-706 Poznań		
WYPYNO DNIA	2013-02-14	WPLYNEŁO DNIA
I. dz. _____ zał. _____		_____ 02

Poznań, dnia 13.02.2013 r.

AWK-II.1711.1.44.2012

13 02 13 2896

Pani
 Lucyna Białk-Cieślak
 Dyrektor
 Poznańskiego Centrum Edukacji
 Ustawicznej i Praktycznej
 ul. Jawornicka 1
 60-161 Poznań

Szanowna Pani Dyrektor,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektor Poznańskim Centrum Edukacji Ustawicznej i Praktycznej w zakresie procesów związanych z prawidłowością wydatkowania środków publicznych, prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym ich zgodności z ewidencją księgową. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wybranej do kontroli próby dowodów księgowych (źródłowych) za 2011 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli na wybranej próbie do badania z 2011 r. ustalono że:

1. Polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2011 z dnia 01.01.2011 r.:
 - nie zawierała reguły wg której jednostka wyznacza początek i koniec okresu amortyzacji. Powyższa nieprawidłowość świadczy o nie zastosowaniu się do art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 32 ust. 1 ww. ustawy,
 - nie wskazywała od jakiej wartości jednostkowej zakwalifikowano majątek trwały do konta 011 „Środki trwałe” (np. od 3.500 zł.),
 Powyższe uchybienia świadczą o niezastosowaniu się do art. 10 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Protokoły przedstawiające wyniki inwentaryzacji nie zawierają wymaganych podpisów:
 - a) protokół dotyczący inwentaryzacji magazynu, narzędziowni nie posiadał podpisu Dyrektora oraz głównego księgowego, protokół dotyczący inwentaryzacji środków trwałych nie posiadał podpisu 2 członków Komisji inwentaryzacyjnej oraz głównego księgowego.

*Miasto know-how

Powyższe uchybienia świadczą o niezastosowaniu się do § 13 pkt 2 i 3 instrukcji inwentaryzacyjnej z której wynikało, że protokół rozliczający wyniki inwentaryzacji sporządzony przez Komisję Inwentaryzacyjną powinien być zaopiniowany przez głównego księgowego oraz przekazany Dyrektorowi. Poza tym Komisja powinna sporządzić sprawozdanie (niezależnie od protokołu rozliczającego) oceniające wyniki spisu, stwierdzające usterki, wartość zapasów zbędnych i nadmiernych oraz rozliczające arkusze spisu z natury.

- b) Zarządzenie Dyrektora dotyczące przeprowadzenia spisu z natury majątku trwałego nie określało terminu przeprowadzenia spisu, a arkusze spisowe (nie wszystkie) dotyczące majątku trwałego nie wskazywały daty przeprowadzenia spisu. Powyższe uchybienie świadczy o niezastosowaniu się do § 4 pkt 1 oraz § 8 pkt 1 /d instrukcji inwentaryzacyjnej.

3. Dane liczbowe zawarte:

3.1 w bilansie

- a). w pozycji D/1.4 „zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 93.208,71 zł. wynikają z kompensaty sald konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (saldo konta 231 Wn 20.530,23 zł, saldo Ma 113.738,54 zł),
- b) w pozycji D/1.3 „zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” w kwocie 121.694,17 zł wynikają z kompensaty sald konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (saldo konta 229 Wn 7 162,97 zł, saldo Ma 128.857,14 zł).
- c) w pozycji fundusz jednostki (konto 800) nie wynikały z ewidencji księgowej.

3.2 w zestawieniu zmian w funduszu nie wynikały z przedłożonej ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald).

Nieprawidłowości wykazane w pkt 3.1a) i 3.1b) świadczą o niezastosowaniu się do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państw, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, natomiast nieprawidłowości wykazane w pkt 3.1c) oraz w pkt 3.2 świadczą o niezastosowaniu się do art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. Z ww. rozporządzenia wynika, że konto 231 „zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” jak i konto 229 „zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” może wykazywać dwa salda **Wn** oznaczające stan należności i **Ma** oznaczające stan zobowiązań i takie salda wystąpiły w jednostce.

4. Brak jest pisemnego upoważnienia referenta ds. płac do pobierania gotówki z banku (gotówkę pobrano dnia 20.12.2011 r. oraz 23.12.2011 r. na wynagrodzenia - upoważnienie wystawiono dopiero w maju 2012 r.). Powyższe świadczy o naruszeniu art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Przedstawiając Pani Dyrektor powyższe ustalenia kontroli polecam podjęcie działań w celu wyeliminowania przedstawionych uchybień poprzez realizację zaleceń pokontrolnych polegających na:

1. Opracowaniu polityki rachunkowości zgodnie art. 10 ustawy o rachunkowości.
2. Zastosowaniu się do wymogów instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie rozliczania inwentaryzacji majątku oraz wypełniania arkuszy spisu z natury.
3. Wykazywaniu w sprawozdaniu finansowym (bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu) danych wynikających z ewidencji księgowej.
4. Zwróceniu uwagi na wykonywanie obowiązków kasjera na podstawie aktualnego upoważnienia.

Zgodnie z postanowieniem zawartym w § 31 pkt 1 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 informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynie ich niewykonania w terminie 30 dni od doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do postanowienia § 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 zalecenia są niezgodne z prawem.

z poważaniem

Dariusz Jaworski

Do wiadomości:

- 1) Skarbnik Miasta Poznania – Barbara Sajnaj
- 2) Dyrektor Wydziału Oświaty - Przemysław Foligowski

