

a/a

POZnań*

Zastępca Prezydenta Miasta Poznania

Poznań, 16.09. 2011 r.

AWK.III/1711-1-111
L 1609/11 - 2759

URZĄD MIASTA POZNANIA KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-706 Poznań	
WPLYNEŁO DNIA	2011-09-20
WPLYNEŁO DNIA	
L. dz.	zał.
znak spr.	

URZĄD MIASTA POZNANIA Wydział Oświaty	
WPLYNEŁO DNIA	2011-09-20
WPLYNEŁO DNIA	
L. dz.	zał.
znak spr.	

Pan
Marek Korbanek
Dyrektor
Zespołu Szkół nr 7
61-643 Poznań
Os. Zwycięstwa nr 101

Szanowny Panie Dyrektorze,

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w kierowanym przez Pana Zespole Szkół nr 7 kontrolę obejmującą procesy związane z prawidłowością wydatkowania środków publicznych, prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym ich zgodności z ewidencją księgową. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wybranej próby dowodów księgowych za 2010 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolująca ustaliła podane niżej uchybienia a mianowicie:

1. Nie dokonano w „Zasadach (polityce) rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 1 z dnia 01.01.2008 r. zmiany przywołanych przepisów prawa na podstawie, których ww. „Polityka” została opracowana, mimo że od daty jej wprowadzenia przepisy te straciły moc obowiązującą (tj. moc obowiązującą z dniem 31.12.2009 r. straciła ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych a z dniem 31.12.2010 r. straciły moc obowiązującą wydane na podstawie ww. ustawy przepisy wykonawcze). Powyższe dotyczy zapisów między innymi na stronie 2 ww. zarządzenia, str. 1 załącznika nr 1, str. 2 załącznika nr 3. Ponadto wśród wymienionych w polityce rachunkowości przepisów prawa na podstawie, których tę politykę opracowano wymieniono przepisy, które nie miały zastosowania w jednostkach organizacyjnych Miasta (str. 2 zarządzenia pkt.2 i 4). Ww. politykę zmieniono zarządzeniem nr 2/2010 z dnia 16.12.2010 r. i dostosowano do zmian wprowadzonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek

* Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, Plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań
tel. +48 61 878 5323, fax +48 61 878 5570, slawomir_hinc@um.poznan.pl, www.poznan.pl

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). Nie dokonanie aktualizacji wszystkich przywołanych przepisów prawa może wprowadzać w błąd co do podstaw prawnych wydania przepisów wewnętrznych.

2. W „Instrukcji gospodarki kasowej” obowiązującej od 01.01.2008 r. przywołano przepisy prawa, które w dacie rozpoczęcia obowiązywania tej instrukcji były już nieaktualne.
3. Zakres uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności wicedyrektora w pkt. II 1 jest niespójny z § 12 i § 13 pkt. 2 Regulaminu organizacyjnego. Z ww. zakresu wynika, że wicedyrektor *„Jest bezpośrednim przełożonym, z uprawnieniem dyrektora, dla nauczycieli”* natomiast z Regulaminu organizacyjnego z § 12 pkt. 2 wynika, że *„Dyrektorowi Szkoły podlegają bezpośrednio nauczyciele”*. Wicedyrektorowi zgodnie z § 13 pkt. 2 Regulaminu organizacyjnego *„podlega biblioteka szkolna”*.
4. W księgach inwentarzowych prowadzonych dla pozostałych środków trwałych łącznie ze środkami trwałymi ewidencjonowano wartości niematerialne i prawne. W księgach rachunkowych pozostałe środki trwale ewidencjonowane są na koncie 013 – „Pozostałe środki trwale” a wartości niematerialne i prawne na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Powyższe stanowi utrudnienie przy dokonywaniu uzgodnień danych zawartych w ewidencji księgowej kont 013 i 020 z danymi zawartymi w księgach inwentarzowych.
5. Na rachunkach wystawianych najemcom lokali za miesiąc grudzień 2010 r. nie określono za jaki miesiąc najemcy zostali obciążeni za czynsz.

Przedstawiając Panu Dyrektorowi powyższe ustalenia kontroli polecam podjęcie działań w celu wyeliminowania uchybień oraz usprawnienia badanej działalności poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych.

1. Dokonać aktualizacji przepisów prawa przywołanych w „Zasadach (polityce) rachunkowości”.
2. Dokonać aktualizacji przepisów prawa przywołanych w Instrukcji gospodarki kasowej.
3. Doprowadzić zakres uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności wicedyrektora do zgodności z Regulaminem organizacyjnym.
4. Utworzyć i prowadzić odrębną księgę inwentarzową dla wartości niematerialnych i prawnych.

*Miasto know-how

5. Na rachunkach wystawianych najemcom za wynajęte pomieszczenia podawać miesiąc, którego czynsz dotyczy.

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 w/w zaleceń lub przyczynie ich niewykonania, w terminie 30 dni od dnia doręczania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów § 30 pkt. 2 w/w 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,


Sławomir Hinc

Do wiadomości:

1. Andrzej Tomczak - Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta,
2. Barbara Sajnaj – Skarbnik Miasta Poznania

* Miasto know-how

22.07.2011 

Zenona Michałowska
Inspektor 26.07.11

p.o. Dyrektora Biura
Audytu Wewnętrznego i Kontroli


Agnieszka Purgat

01.08.2011

