

Zastępca Prezydenta
Miasta Poznania

URZĄD MIASTA POZNAŃ KANCELARIA ul. Libelta 16/20, 61-709 Poznań		
WPLYNEŁO DNIA	2013 -05- 20	WPLYNEŁO DNIA
L. dz.	zał.	
znak spr.		02

POZnań*

AWK-II.1711.1.41.2011²
20051301447

a/a

Poznań, dnia 17.05. 2013 r.

Pani
Alina Chojnacka
Dyrektor
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
Nr 1
ul. Bukowska 16
60-811 POZNAŃ

Szanowna Pani

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania przeprowadziło w dniach 20.11.2012 r., 21.11.2012 r., 22.11.2012 r. i 17.12.2012 r. kontrolę w kierowanym przez Panią Dyrektora Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w zakresie prawidłowości gromadzenia, rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem na podstawie dowodów księgowych miesiąca grudnia 2011 r.

Kontrola wykazała niżej podane nieprawidłowości i uchybienia:

1. W Polityce rachunkowości:

- nie został określony koniec okresu amortyzacji środków trwałych, co nie jest zgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) w związku z art. 32 ust. 1 tejże ustawy,
- nie został opisany system informatyczny, zawierający 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 ich przetwarzania, co nie jest zgodne z art. 10 ust. 1 pkt. 3c ustawy o rachunkowości,
- nie została określona wersja oprogramowania księgowego i data jego eksploatacji, co nie jest zgodne z art. 10 ust. 1 pkt. 3c ustawy o rachunkowości.

2. Suma składników aktywów trwałych na 31.12.2011 r. wykazanych w programie „Wyposażenie DDJ” nieznacznie różniła się od sumy zapisów na koncie 011 „Środki trwałe”, jednak świadczy to o niezastosowaniu się do bezbłędnego prowadzenia ksiąg rachunkowych i narusza art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

*Miasto know-how

3. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji sald księgi głównej oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2011 r. nie zostały odpowiednio udokumentowane, co narusza art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Otrzymane odszkodowanie przelewem dnia 15.12.2011 r. (WB Nr 145 z dnia 15.12.2011 r.) w kwocie 1.703,30 zł z tytułu uszkodzonej linii energetycznej zaksięgowano na koncie 750 „Przychody finansowe”, a powinno być zaksięgowane na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”, powyższe nie jest zgodne z Załącznikiem Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2010.128.861).

Przedstawiając Pani Dyrektor ustalenia kontroli, polecam podjęcie działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienia badanej działalności poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych.

1. Politykę rachunkowości należy uzupełnić o brakujące zapisy dotyczące:
 - określenia końca okresu amortyzacji środków trwałych, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2009.152.1223) w związku z art. 32 ust. 1 tejże ustawy,
 - opisanie systemu informatycznego, aby zawierał 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 ich przetwarzania zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3c ustawy o rachunkowości,
 - określenia wersji oprogramowania księgowego i daty jego eksploatacji zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3c ustawy o rachunkowości.
2. Doprowadzić do zgodności między sumą składników aktywów trwałych wykazanych w programie „Wyposażenie DDJ” i sumą zapisów na koncie 011 zgodnie z art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

3. Wyniki przeprowadzanej inwentaryzacji sald księgi głównej oraz wartości niematerialnych i prawnych należy odpowiednio udokumentować zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Otrzymane odszkodowania księgować na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne” zgodnie z Załącznikiem Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2010.128.861).

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