

## SPRAWOZDANIE

---

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Szkole Podstawowej Nr 45, ul. Harcerska 3, 61-011 Poznań w dniach od **20.11.2013 r.** do **21.11.2013 r.** przez **Annę Dudzik-Omelańczuk** pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1.**

### I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ⇒ ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240),
- ⇒ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ⇒ ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.).
- ⇒ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2008 Nr 223 poz. 1458),
- ⇒ ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- ⇒ rozporządzenie 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 zmianami),

- ⇒ rozporządzenie 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),
- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zmianami),
- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- ⇒ Uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonany Uchwałą Nr LXXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniająca Uchwałę Nr XXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

## **II. Cel kontroli.**

Celem kontroli jest ocena prawidłowości prowadzonej gospodarki finansowej, sprawdzenie rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków, sprawdzenie zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową oraz gospodarowanie mieniem.

## **III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.**

- A) Sprawdzenie ustanowionych wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2012 roku.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

### **Kontrolą objęto:**

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,

- prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

#### **IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.**

W dniu 2.07.2009 r. pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli przeprowadził kontrolę w Szkole Podstawowej Nr 45 w zakresie stosowania procedur kontroli, wydatków dokonywanych ze środków publicznych w tym zgodności z planem finansowym i zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków. Kontrolą objęto wydatki maja 2009 r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

#### **A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2012 roku.**

##### **1. Ustalenia szczegółowe:**

**1.1.** Szkoła Podstawowa Nr 45 jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Jednostka funkcjonuje w oparciu o Statut, który został przyjęty do stosowania uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 25 stycznia 2011 r.

Organem prowadzącym Szkołę jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością jednostki w imieniu Miasta Poznania sprawuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta, a nadzór pedagogiczny – Wielkopolski Kurator Oświaty.

**1.2.** Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 1/2012/W Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 45 w Poznaniu z dnia 03.09.2012 r. w sprawie zasad polityki prowadzenia rachunkowości. Kontroler dokonał oceny opracowania polityki rachunkowości między innymi pod względem zgodności i kompletności zawartych informacji z uregulowaniami prawnymi zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Szczegółowa ocena opracowanych zasad rachunkowości została przedstawiona w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 2-5.**

1.3. W jednostce w roku 2012 obowiązywały również następujące uregulowania w zakresie gospodarki finansowo - księgowej:

- Zarządzenie nr 3/2011/W z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania procedur obiegu dokumentów.
- Zarządzenie nr 4/2011/W z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur inwentaryzacyjnych.
- Zarządzenie nr 5/2011/W z dnia 1 stycznia 2011 r. w sprawie procedur gospodarki kasowej.

#### **WNIOSKI:**

W uregulowaniach wewnętrznych określających stosowane przez kontrolowaną jednostkę zasady (politykę) rachunkowości brakuje następujących zapisów, które określają:

- metody wyceny pasywów jednostki,
- zasady ustalania wyniku finansowego,
- koniec okresu amortyzacyjnego,
- wskazanie częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym.

Nieuwzględnienie powyższych zapisów w uregulowaniach wewnętrznych dotyczących zasad rachunkowości jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 32 ust. 1 tej samej ustawy.

#### **2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.**

Inne uregulowania wewnętrzne obowiązujące w 2012 roku zostały przedstawione w dokumencie sporządzonym przez Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 45 **akta kontroli str. 7-8a.**

#### **3. Środowisko wewnętrzne.**

##### **3.1. Kadra zarządzająca**

3.1.1. Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 45 jest **Pani Małgorzata Borowiak**, której stanowisko kierownicze powierzono z dniem 1 września 2009 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2014 r. na podstawie **zarządzenia nr 269/2009/P z dnia 29.04.2009 r.** Prezydenta Miasta Poznania. Prezydent Miasta Poznania **pełnomocnictwem nr 730/2012 z dnia 18.10.2012 r.** upoważnił z dniem 15.10.2012 r. Panią Małgorzatę Borowiak między innymi do:

- zaciągania zobowiązań finansowych do wysokości przewidzianej w rocznym planie rzeczowo-finansowym,

- do zawierania umów najmu i dzierżawy dotyczących mienia powierzonego Szkole Podstawowej Nr 45 z wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie wymienionej jednostki organizacyjnej. Kopia powierzenia stanowiska kierowniczego oraz kopia pełnomocnictwa **akta kontroli str. 9-13.**

**3.1.2.** Dyrektor Szkoły pismem z dnia 01.09.2009 r. powierzył stanowisko Wicedyrektora Szkoły Podstawowej Nr 45 **Pani Marlenie G.** na okres od 01.09.2009 r. do 31.08.2014 r.

**3.1.3.** Na stanowisku Głównego księgowego zatrudniona jest **Pani Katarzyna Ś.** od dnia 01.09.2009 r. na czas nieokreślony w niepełnym wymiarze czasu pracy – 0,5 etatu. Główna księgowa posiada wykształcenie średnie techniczne ekonomiczne – w zakresie ekonomiki i organizacji przedsiębiorstw handlowych oraz ponad sześcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Pani Katarzyna Ś. spełnia wymogi art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 885) ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Kontroler stwierdziła, iż w aktach osobowych znajduje się dokument potwierdzający niekaralność Głównej księgowej oraz w Karcie stanowiska pracy powierzony przez Dyrektora zakres czynności i obowiązków służbowych z dnia 14.12.2011 r.

Zakres obowiązków i odpowiedzialności powierzony Głównej księgowej przez Dyrektora jednostki opracowany został w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dyrektor powierzył Głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zakres obowiązków został podpisany przez Głównego księgowego oraz Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 45. Kopia Karty stanowiska pracy Głównego księgowego **akta kontroli str. 15-16.**

### **3.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki**

- etaty pedagogiczne – 22,89 etatów, 28 osób

- etaty urzędnicze – 1,25 etatów, 3 osoby

- etaty obsługowe i pomocnicze – 7,75 etatów, 9 osób

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2012 r. sporządzono na podstawie aneksu nr 5a z dnia 13 grudnia 2012 r.

#### **4. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej**

Na podstawie zbadanej dokumentacji finansowo - księgowej z grudnia 2012 r., sporządzonych przez kontrolowaną jednostkę sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania finansowego za rok 2012, ksiąg rachunkowych 2012 roku, a także uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowo-księgowej można stwierdzić, że mechanizmy kontroli finansowej funkcjonowały w sposób prawidłowy. Dokumentacja jednostki jest starannie przechowywana w opisanych segregatorach, w zabezpieczonym miejscu, niedostępnym dla osób nieupoważnionych. Wszystkie dowody księgowe posiadają wymagane prawem podpisy przez upoważnione do tego osoby, są wolne od błędów oraz oznaczone w odpowiedni sposób, umożliwiając powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości w badanym okresie – grudzień 2012 r., które zostały opisane w niniejszym sprawozdaniu, nie wpływają w sposób znaczny na prawidłowe funkcjonowanie kontrolowanej jednostki w zakresie finansowo-księgowym, jednak niewyeliminowanie ich może mieć w przyszłości duży wpływ na prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniach finansowych jednostki, a także na ich wiarygodność.

#### **5. Gospodarowanie mieniem.**

Dyrektor Szkoły Decyzją Nr ZG-620/5030/126/2001 z dnia 07.03.2003 r., otrzymał nieodpłatnie na czas nieoznaczony w trwały zarząd nieruchomości stanowiącą własność Miasta Poznania położoną w Poznaniu przy ul. Harcerskiej 3 na prowadzenie działalności oświatowo-wychowawczej. Kopia decyzji **akta kontroli str.17-25.**

Szkoła Podstawowa Nr 45 protokołem przekazania-przyjęcia środka trwałego o numerach **PT 680** z dnia 13.10.2011 r., **PT 681** z dnia 13.10.2011 r., **PT 682** z dnia 13.10.2011 r., **PT 683** z dnia 13.10.2011 r., **PT 684** z dnia 13.10.2011 r., **PT 685** z dnia 13.10.2011 r., **PT 686** z dnia 13.10.2011 r., **PT 687** z dnia 13.10.2011 r., **PT 688** z dnia 13.10.2011 r., **PT 689** z dnia 13.10.2011 r. przyjęła na stan majątku trwałego grunty o wartości **1 894 194,00 zł.**

Decyzją nr GN-XX.6844.2.1.2012 z dnia 16.04.2013 r. Prezydent Miasta Poznania orzekł wygaśnięcie trwałego zarządu Szkole Podstawowej na rzecz Gimnazjum Nr 20 na nieruchomości (grunty) o wartości 580 423,21 zł, również decyzją Prezydenta Miasta Poznania nr GN-XX.6844.2.1.2012 z dnia 16.04.2013 r. Szkoła Podstawowa została zobowiązana do przekazania gruntu o wartości 10 011,00 zł do Zarządu Dróg Miejskich w Poznaniu.

**5.1.** Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na kontach zespołu **0 Majątek trwały**, zgodnie z przyjętym do stosowania przez Szkołę Planem Kont oraz komputerowo w programie „Wyposażenie DDJ”.

Kontrolowana jednostka zgodnie z przepisami prawnymi oraz uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie rachunkowości ewidencjonuje:

- Na koncie 011 „Środki trwałe”, środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok i wartości początkowej równej lub wyższej od 3 500,00 zł.
- Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, pozostałe środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej powyżej 300,00 zł i nieprzekraczającej 3 500,00 zł, które amortyzowane są w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do użytkowania.
- Na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”, zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu wg cen zakupu, pochodzące z darowizny wg wartości szacunkowej.
- Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 3 500,00 zł, umarżanych w 100% wartości początkowej w momencie przyjęcia do używania. Kontrolowana jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa przewyższa 3 500,00 zł. W 2012 r. nie dokonywano likwidacji składników majątku.

**5.2.** Szkoła Podstawowa Nr 45 na dzień 31.12.2012 r. posiadała majątek trwały w wysokości (wartość brutto):

Tabela nr 1

L.p.	Aktywa trwałe	Wartość wg ewidencji księgowej – saldo konta księgowego	Wartość wg programu „Wyposażenie DDJ”	Różnica
1.	011 – Środki trwałe: w tym grunty:	3 835 514,43 zł 1 894 194,00 zł	3 835 514,43 zł 1 894 194,00 zł	0,00 zł 0,00 zł
2.	013 – Pozostałe środki trwałe	371 784,63 zł	371 784,63 zł	0,00 zł
3.	014 – Zbiory biblioteczne	35 480,84 zł	35 480,84 zł	0,00 zł
3.	020 – Wartości niematerialne i prawne	31 317,00 zł	31 317,00 zł	0,00 zł
	<b>RAZEM:</b>	<b>4 274 096,90 zł</b>	<b>4 274 096,90 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji przedstawionej przez jednostkę do kontroli

## WNIOSKI:

Kontroler w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem nie wnosi zastrzeżeń.

## 6. Inwentaryzacja.

Zarządzeniem nr 4/2011/W z dnia 1 stycznia 2011 r. Dyrektor jednostki wprowadził procedury inwentaryzacyjne.

### a) Środki pieniężne.

Na koniec roku obrotowego została przeprowadzona inwentaryzacja metodą spisu z natury środków pieniężnych w kasie. Inwentaryzację przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej **Pani Eweliny K.** Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2012 r. metodą potwierdzenia sald z ING Bank Śląski. Salda zgodne są z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2012 r. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2012 r. w kasie wyniósł 0,00 zł, a na rachunku bankowym budżetu i WRD również 0,00 zł. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych **akta kontroli str. 26-29.**

### b) Należności i zobowiązania.

Na dzień 31.12.2012 r. została przeprowadzona inwentaryzacja należności i zobowiązań metodą weryfikacji sald oraz potwierdzenia sald z kontrahentami. Stan należności na dzień 31.12.2012 r. wyniósł **69 825,00 zł**, należności dotyczyły pożyczki mieszkaniowej udzielonej pracownikom szkoły z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. wyniósł:

- z tyt. dostaw i usług – **2 227,36 zł,**
- wobec urzędów – **22 275,00 zł,**
- z tyt. ubezpieczeń społecznych – **85 647,84 zł,**
- z tyt. wynagrodzeń – **82 945,35 zł,**
- inne rozliczenia międzyokresowe – **19 130,51 zł.**

Łączna wartość zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. wyniosła **212 226,06 zł.**

Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań **akta kontroli str. 36-37.** Protokół z inwentaryzacji **akta kontroli str. 43-47.**

### c) Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne.

Inwentaryzacja majątku trwałego jednostki została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2012 r. metodą weryfikacji sald. Zespół przeprowadził inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych metodą spisu z natury w 2011 r. Wyposażenie jednostki oznakowane jest numerami inwentarzowymi zawierającymi kod kreskowy, który w momencie przeprowadzania spisu z natury odczytywany jest przez urządzenie skanujące, w efekcie czego, arkusze spisowe sporządzane są za pomocą programu



komputerowego, co daje możliwość sprawnego porównania danych z arkuszy spisowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stan majątku trwałego zinwentaryzowanego na dzień 31.12.2012 r. wyniósł (wartość brutto):

- Grunty – **1 894 194,00 zł,**
- Środki trwałe – **3 835 514,43 zł,**
- Pozostałe środki trwałe – **371 784,63 zł,**
- Zbiory biblioteczne – **35 480,84 zł,**
- Wartości niematerialne i prawne – **31 317,00 zł.**

Kopie dokumentacji z inwentaryzacji składników majątku trwałego znajdują się w **aktach kontroli str. 30-49**. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji majątku - **akta kontroli str. 52-54**.

**B. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2012.**

1. Ocena mechanizmów kontroli w stosunku do realizacji planu finansowego, ewidencjonowania operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowości sporządzania sprawozdań w zakresie: operacji finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego. Ocena zgodności ww. sprawozdań z ewidencją księgową.

**Dochody - BUDŻET**

**2. Plan dochodów i jego realizacja**

Struktura dochodów - plan i wykonanie rozdział: 80101 „Szkoly Podstawowe”

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104 §§	Plan po zmianach [zł]	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S [zł]	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej [zł]	Analitycznej [zł]	Nr konta księgowego
§0690- Wpływy z różnych opłat	300,00	229,00	229,00	229,00	130, 221, 720
<b>RAZEM</b>	<b>300,00</b>	<b>229,00</b>	<b>229,00</b>	<b>229,00</b>	<b>-</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. dochody wykonane łącznie w kwocie

**229,00 zł.** Dochody wykonane ujęte były w paragrafie 0690 – „Wpływy z różnych opłat” i pochodziły z opłat za wydanie duplikatu legitymacji. Kwota wykonanych dochodów jest zgodna z kontem księgowym 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

2.1. Szkoła Podstawowa Nr 45 w okresie objętym kontrolą ewidencjonowała dochody budżetowe na kontach księgowych: 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz 750 – „Przychody finansowe”. Kopia sprawozdania Rb-27S **akta kontroli str. 55.**

### Wydatki - BUDŻET

3. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: **80101** „Szkoły Podstawowe”, **80103** „Oddziały przedszkole w szkołach podstawowych” **80146** „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, **80195** „Pozostała działalność”, **85153** „Zwalczanie narkomanii”, **85154** „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, **85415** „Pomoc materialna dla uczniów”, **85401** „Świetlice szkolne”.

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	7 500,00	7 498,74	7 498,74	3 518,39	46,91%
§3260 - inne formy pomocy dla uczniów	6 030,00	6 030,00	6 030,00	6 030,00	100,00%
§4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 468 881,00	1 468 879,55	1 468 879,55	125 195,74	8,52%
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	270 163,00	270 033,76	270 033,76	34 965,66	12,94%
§4120 - składki na Fundusz Pracy	36 683,00	36 674,45	36 674,45	5 805,84	15,83%
§4170 - wynagrodzenia bezosobowe	41 523,00	41 523,00	41 523,00	4 230,95	10,19%
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	53 030,00	52 861,77	52 861,77	21 793,97	41,10%
§4220 - zakup środków żywności	3 512,00	3 511,17	3 511,17	1 164,68	33,16%
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	24 210,00	24 200,09	24 200,09	16 101,95	66,51%
§4260 - zakup energii	145 689,00	145 686,90	145 686,90	19 963,09	13,70%
§4270 - zakup usług remontowych	60 796,00	60 731,85	60 731,85	356,70	0,59%
§4280 - zakup usług zdrowotnych	5 609,00	5 609,00	5 609,00	300,00	5,35%

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§4300 - zakup usług pozostałych	50 586,00	50 497,70	50 497,70	10 158,15	20,08%
§4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	768,00	767,55	767,55	63,96	8,33%
§4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 934,00	1 931,80	1 931,80	103,59	5,36%
§4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	3 566,00	3 566,00	3 566,00	92,85	2,60%
§4410 - podróże służbowe krajowe	400,00	318,60	318,60	188,60	47,15%
§4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 903,00	4 748,45	4 748,45	410,00	8,36%
§6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	7 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	100,00%
<b>RAZEM</b>	<b>2 192 783,00</b>	<b>2 192 070,38</b>	<b>2 192 070,38</b>	<b>257 444,12</b>	<b>11,74%</b>

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.*

3.1. Kontroler stwierdził, że dane liczbowe wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w miesiącu grudniu 2012 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi **257 444,12 zł**, co stanowi **11,74%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdań Rb-28 S **akta kontroli str. 56-64** oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Analityka konta 130 wg dokumentów za miesiąc 12/2012” **akta kontroli str. 65-75**.

#### **Dochody – Wydzielony rachunek dochodów**

Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy Uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami.

4. Zestawienie dochodów wykonanych przez Szkołę Podstawową Nr 45 zostało sporządzone na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-34S za okres od początku 2012 r. do 31.12.2012 r. oraz ksiąg rachunkowych 2012 roku. Dochody wykonane przez

kontrolowaną jednostkę na wydzielonym rachunku dochodów zostały przedstawione w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101 §§	Plan po zmianach [zł]	Dochody wykonane			
		Wg Rb-34S [zł]	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej [zł]	Analitycznej [zł]	Nr konta księgowego
0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	43 289,00	39 021,02	39 021,02	39 021,02	201, 132, 760
0830 - wpływy z usług	6 127,00	5 354,38	5 354,38	5 354,38	201, 132
0960 - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	9 000,00	5 568,00	5 568,00	5 568,00	201, 132, 760
<b>RAZEM</b>	<b>58 416,00</b>	<b>49 943,40</b>	<b>49 943,40</b>	<b>49 943,40</b>	

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.*

4.1.1. Kontroler ustalił, że dochody w poszczególnych paragrafach pochodziły:

§ 0750 – z najmu składników majątkowych,

§ 0830 – z prowizji od ubezpieczenia PZU oraz z wpłat najemców za używanie energii.

§ 0960 – z otrzymanych od rodziców opłat za zajęcia uczniów na basenie.

#### WNIOSKI:

Otrzymana prowizja od ubezpieczenia PZU została ujęta na nieprawidłowym paragrafie, a mianowicie na § 0830 – wpływy z usług, jest to niezgodne 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.

#### 4.1.2. Prawidłowość zawartych umów najmu

Kontroler, jako próbę do badania wybrał 4 umowy najmu, które poddane były szczegółowej kontroli. Przedmiotem najmu są poszczególne pomieszczenia w Szkole. Dokładne informacje dotyczące zawartych umów zostały przedstawione w kwestionariuszu kontroli umów najmu **akta kontroli str. 85-86**. Z kwestionariusza kontroli wynika, że skontrolowane umowy nie zostały zawarte na okres dłuższy niż trzy lata oraz zawierają klauzulę dotyczącą naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty za najem. Kopie wybranych do kontroli umów najmu oraz zestawienie umów najmu **akta kontroli str. 76-84**.

Szkoła Podstawowa Nr 45 w zawartych umowach najmu, w kontrolowanym okresie (rok 2012), które zostały poddane szczegółowej kontroli jako wynajmującego wskazywała siebie, a nie Miasto Poznań, co nie jest zgodne z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, który

brzmi: *Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta. Dyrektor kontrolowanej jednostki w roku 2013 zawierał umowy najmu w imieniu Miasta Poznań.*

#### 4.1.3. Terminowość płatności z tytułu zawartych umów najmu

Należności z tytułu najmu lokalu mieszkalnego były regulowane przez najemcę zgodnie z terminem wynikającym z umowy. Zestawienie terminów płatności z tytułu najmu **akta kontroli str. 87-88.**

#### WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do terminowości płatności z tytułu zawartych umów najmu.

#### Wydatki – Wydzielony rachunek dochodów

5. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe grudnia 2012 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: **80101 „Szkoły podstawowe”.**

Tabela nr 5

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania w XII/2012
1	2	3	4	5	6
§3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	454,00	453,24	453,24	218,01	48,02%
§4140 - wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	2 373,00	2 373,00	2 373,00	341,00	14,37%
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	7 215,00	6 926,53	6 926,53	4 015,36	55,65%
§4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	5 884,00	5 883,57	5 883,57	399,57	6,79%
§4270 - zakup usług remontowych	3 901,00	3 901,00	3 901,00	879,00	22,53%
§4300 - zakup usług pozostałych	20 259,00	20 258,52	20 258,52	7 651,09	37,77%
§4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	469,00	468,14	468,14	239,48	51,06%
§4480 - podatek od nieruchomości	2 743,00	2 743,00	2 743,00	228,00	8,31%
§4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	550,00	549,15	549,15	150,00	27,27%
<b>RAZEM</b>	<b>43 848,00</b>	<b>43 556,15</b>	<b>43 556,15</b>	<b>14 121,51</b>	<b>32,21%</b>

Źródło: *Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.*

5.1. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków miesiąca grudnia 2012 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **14 121,51 zł**, co stanowi **32,21 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S **akta kontroli str. 89-94** oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Analityka konta 132 za miesiąc 12/2012” **akta kontroli str. 95-98**.

6. Na dzień 31.12. 2012 r. nie wystąpiły należności wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-N **akta kontroli str. 99**.

Na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z **akta kontroli str.100**.

#### **7. Kontrola sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2012 r.**

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość sporządzonego na dzień 31.12.2012 r.: bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszach jednostki. W wyniku kontroli stwierdzono, że dane ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok 2012 są zgodne z danymi zawartymi w księgach rachunkowych tego roku. Kopia sprawozdania finansowego za rok 2012 **akta kontroli str. 116-128**. Wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2012 **akta kontroli str. 50-51**. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości sporządzonego sprawozdania finansowego za 2012 r. zostały ujęte w Kwestionariuszu kontroli sprawozdań **akta kontroli str. 101-103**.

#### **WNIOSKI:**

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości sporządzonego sprawozdania finansowego za rok 2012.

#### **8. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych**

Ocenie poddano prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S), sprawozdań w zakresie operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z) oraz sprawozdania Rb-WSa. Kopia sprawozdania Rb-WSa z 2012 roku **akta kontroli str. 129-131**. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości sporządzanych sprawozdań przez jednostkę zostały zawarte w Kwestionariuszu kontroli sprawozdań **akta kontroli str. 101-103**. Kontroler sprawdził między innymi, czy:

- jednostka sporządziła wszystkie wymagane przepisami prawa sprawozdania na dzień 31.12.2012 r.,

- dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,
- sprawozdania zostały przekazane do jednostki nadrzędnej w obowiązujących terminach wynikających z uregulowań prawnych.

#### WNIOSKI:

Kontroler w zakresie sprawozdań budżetowych jednostki nie wnosi zastrzeżeń.

#### Kontrola gospodarki pieniężnej

9. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki oraz wydzielonym rachunku dochodów w okresie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

Sprawdzone dowody księgowe w zakresie gospodarki pieniężnej zostały przedstawione w tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli	
					Tak	Nie
Grudzień 2012 Budżet	WB od nr 193 z dnia 03.12.2012 r. do nr 207 z dnia 28.12.2012 r.	RK nr 12/2012 za okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.	Dowody księgowe od nr B/445/12/12 do nr B/483/12/12	Listy płac numery: 139-141, 142-143, 145-148, 149-153.	X	
Grudzień 2012 WRDW	WB od nr 93 z dnia 03.12.2012 r. do nr 104 z dnia 21.12.2012 r.	RK WRD11/2012 za okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.	Dowody księgowe od nr WRD/175/12/12 do nr WRD/202/12/12	-	X	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r. stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,

- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w wyciągach bankowych są zgodne z saldami końcowymi,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),
- wypłata gotówki z kasy jest dokonywana za potwierdzeniem jej odbioru przez upoważnioną osobę,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami, zastępczymi dowodami),

9.1 Kontroler sprawdził dokumentację w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej między innymi pod względem:

- ustalenia i aktualizacji procedur gospodarki kasowej kontrolowanej jednostki,
- prawidłowości dokumentowania operacji kasowych,
- prawidłowości operacji kasowych,
- prawidłowości i terminowości przeprowadzania inwentaryzacji kasy,
- prawidłowości i terminowości sporządzania raportów kasowych,
- kompletności i poprawności dowodów księgowych załączonych do raportów kasowych,
- zgodności zapisów raportów kasowych z zapisami konta 101 „Kasa”.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „**Kontrola gospodarki kasowej**”. Kwestionariusz kontroli o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 104-106.**

#### **WNIOSKI:**

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej w grudniu 2012 r. przez kontrolowaną jednostkę.

### **10. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych**

10.1. Kontroler sprawdził prawidłowość oraz bezpieczeństwo transakcji bankowych na podstawie dowodów księgowych grudnia 2012 r. oraz wyciągów bankowych za grudzień 2012 r. Obsługę bankową kontrolowanej jednostki prowadzi ING Bank Śląski w Poznaniu. Kopia uprawnień pełnomocników do rachunku bankowego oraz kwestionariusz kontroli o nazwie „**Kontrola zapewnienia bezpieczeństwa transakcji bankowych**” **akta kontroli str. 107-108.**

#### **WNIOSKI:**

Z kwestionariusza kontroli oraz kopii uprawnień pełnomocników wynika, że przy



wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Podczas realizacji przelewów, Dyrektor w celu zapewnienia ich prawidłowości weryfikuje numer konta oraz nazwę adresata, na które mają być przekazane środki pieniężne zgodnie z otrzymaną fakturą lub rachunkiem.

### **11. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych**

Kontroler zbadał księgi rachunkowe jednostki za grudzień 2012 r. między innymi pod względem:

- prawidłowości ujmowania operacji gospodarczych na kontach syntetycznych i analitycznych,
- zgodności sald kont analitycznych z kontami syntetycznymi,
- kompletności zapisów księgowych i poprawności ich udokumentowania,
- prawidłowości stosowania klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kwestionariusz kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 109-112.**

#### **WNIOSKI:**

Szkoła Podstawowa Nr 45 księgowała w kontrolowanym okresie przychody z tytułu najmu pomieszczeń na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, a powinna księgować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, powyższe księgowanie jest niezgodne z Załącznikiem nr 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. Ministra Finansów 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.

### **12. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych.**

Do kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych wykorzystano kwestionariusz o nazwie „**Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych**” **akta kontroli str. 113-114.** Na podstawie rozmowy z Główną księgową oraz Dyrektorem Szkoły kontroler ustalił, że komputery:

- znajdują się w zabezpieczonym pomieszczeniu,
- użytkowane są przez uprawnione osoby,

- posiadają system monitorujący nieudane próby logowania się do systemu,
- posiadają legalne oprogramowanie.

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „**Kontrola systemu księgowości komputerowej**” akta kontroli str. 115. Kontroler sprawdził między innymi czy:

- system księgowy został zatwierdzony przez kierownika kontrolowanej jednostki,
- zapisy księgowe zawierają wszystkie elementy wymagane przez ustawę o rachunkowości,
- system zapewnia kontrolę kompletności zapisów oraz ich poprawność,
- a także ile jednostka posiada stanowisk komputerowych, na których równolegle prowadzona jest księgowość.

#### **WNIOSKI:**

Kontroler w zakresie zabezpieczenia dostępu do komputerów i dostępu do danych oraz systemu księgowego nie wnosi zastrzeżeń. Kontrolowana jednostka powinna rozważyć zastosowanie zasilacza bezprzewodowego (UPS) przy komputerze, na którym prowadzona jest księgowość Szkoły, aby wyeliminować ryzyko utracenia danych w przypadku niespodziewanych braków w dostawie prądu.

#### **Informacje końcowe, nieprawidłowości**

---

1. W uregulowaniach wewnętrznych określających stosowane przez kontrolowaną jednostkę zasady (politykę) rachunkowości brakuje następujących zapisów, które określają:
  - metody wyceny pasywów jednostki,
  - zasady ustalania wyniku finansowego,
  - koniec okresu amortyzacyjnego,
  - wskazanie częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym.

Nieuwzględnienie powyższych zapisów w uregulowaniach wewnętrznych dotyczących zasad rachunkowości jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości w związku z art. 32 ust. 1 tej samej ustawy, które brzmią: *Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub*

przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

2. Szkoła Podstawowa Nr 45 księgowała w kontrolowanym okresie przychody z tytułu najmu pomieszczeń na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, a powinna księgować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, powyższe księgowanie jest niezgodne z Załącznikiem nr 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. Ministra Finansów 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.

3. Otrzymana prowizja od ubezpieczenia PZU została ujęta na nieprawidłowym paragrafie, a mianowicie na § 0830 – **wpływy z usług**, jest to niezgodne 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.

**Na tym sprawozdanie zakończono.**

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz Główną księgową. Zgodnie z art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty Pani Dyrektor Szkoły ma prawo przedstawienia w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń i ocen.

Sprawozdanie sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymał dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, a pozostałe dwa zostaną przekazane Skarbnikowi Miasta Poznania oraz Dyrektorowi Wydziału Oświaty. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod numerem **76/2013**.

**Otrzymują:**

1. Adresat
2. a/a

**Do wiadomości:**

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

**Kontroler**

Stanowisko ds. kontroli  
Aneta Dudzińska-Ciżak

15.10.2014r.

