

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 15 im. w Poznaniu, osiedle Jana III Sobieskiego 105 60-682 Poznań. Czynności kontrolne przeprowadzone były w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniach 11, 12, 13 grudnia 2013 r. przez pracownika Katarzynę Galla – Kędziorek pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

Zawiadomienie o kontroli zostało włączone do akt kontroli str. 1.

Podstawa prowadzenia kontroli:

- art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy o systemie oświaty,
- zarządzenie Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w spr. Zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania,
- plan kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013 zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 14.12.2012 r. Kontrola ujęta została w pkt 53 załącznika.

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, zwana dalej u.f.p.
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zwana dalej u.o.r.
- ustawa z dnia 7 września 1994 r. o systemie oświaty, zwana dalej u.s.o.
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, zwana dalej u.p.s.
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zwana dalej u.d.f.p.
- 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),
- 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. Zmieniona uchwałą nr XXXV/517/VI/2012 z dnia 10 lipca 2012 r.

II. Cel kontroli.

Przeprowadzenie kontroli ma na celu ocenę kontrolowanej działalności, dokonaną na podstawie stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- 1) legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- 2) gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/kosztów prowadzonych działań przy zachowaniu wymaganej jakości), i wydajności (tj. uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach), wykorzystania możliwości zapobieżenia lub ograniczenia wysokości ewentualnych lub zaistniałych szkód,
- 3) celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcia tych celów (skuteczność), przy czym skuteczność rozumie się jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności;
- 4) rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania określonych faktów i okoliczności.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

- A) Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce w 2012 roku ustanowionych wewnętrznych regulacji.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej.

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,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- ujmowanie operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,

- stosowanie zasad gospodarowania mieniem.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta nie przeprowadziło kontroli ww. jednostce.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Kontrolowana jednostka jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jest Miasto Poznań, organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Wielkopolski Kurator Oświaty.

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Statut jednostki.

Statut Szkoły Podstawowej Nr 15 został zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej dnia 19.09.2011 r.

1.2. Zasady polityki rachunkowości.

Zasady polityki rachunkowości zostały określone i wprowadzone Zarządzeniem Nr 2/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 15 z dnia 1 stycznia 2011 r. Wraz z aneksem nr 1/2011 z dnia 01.12.2011, nr 2/2011, 1/2012 z dnia 01.01.2012 r. Zarządzeniami nr 4/2012 z dnia 30.12.2012 r., 4/2013 z dnia 20.06.2013 r., 7/2013 z dnia 30.09.2013 r. Dyrektor Jednostki wprowadził zmiany do „Zasad Polityki Rachunkowości”. Jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych; metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego; sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych; systemu służącego ochronie danych.

Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu - akta kontroli str. 2-4.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy kwestionariusza kontroli nie wykazało nieprawidłowości w zakresie opracowanej polityki rachunkowości.

1.3 W jednostce obowiązują uregulowania, które zawarto w zestawieniu - akta kontroli str. 5-6.

Wniosek: Na próbie dowodów poddanych badaniu ustalono, że wdrożone przez Kierownika jednostki wewnętrzne unormowania z którymi zostali zapoznani pracownicy są przez nich przestrzegane.

2. Środowisko wewnętrzne.

2.1. Kierujący jednostką

2.1.1. Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 15 w Poznaniu jest Pani Ewa Ostrowska, której stanowisko Dyrektora zostało powierzone od dnia 01.09.2008 r. do dnia 31.08.2013 r. zarządzeniem nr 231/2008/P z dnia 07.05.2008 r. Prezydenta Miasta Poznania. Dyrektor szkoły powierzyła

stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 15 w Poznaniu M. G., na okres od 01.09.2008 r. do 31.08.2013 r.

2.1.2. Stanowisko Głównej księgowej Dyrektor Szkoły powierzył p. M. H., na czas nieokreślony w pełnym wymiarze godzin. Główna księgowa posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznali się, z dokumentem potwierdzającym niekaralność Głównej księgowej oraz z zakresem czynności podpisanym przez Dyrektora oraz Głównego księgowego dnia 01.09.2010 r. 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.

2.1.3. Pracownicy kontrolowanej jednostki

Tabela nr 1

Funkcja	Rodzaj zatrudnienia	Ilość osób
Nauczyciel dyplomowany	Mianowanie	6
Nauczyciel dyplomowany	Umowa o pracę	3
Nauczyciel mianowany	Mianowanie	21
Nauczyciel mianowany	Umowa o pracę	5
Nauczyciel kontraktowy	Umowa o pracę	11
Główny księgowy	Umowa o pracę	1
Kierownik gospodarczy	Umowa o pracę	1
Samodzielny referent	Umowa o pracę	1
Woźna	Umowa o pracę	4
Rzemieślnik	Umowa o pracę	1
Sprzątaczkę	Umowa o pracę	4

2.2. Na podstawie wybranej próby dokumentów badaniu poddano zakresy obowiązków następujących pracowników: Głównej księgowej, woźnej – kasjera, nauczyciela i sprzątaczkę. Stwierdzono, że pracownicy posiadają zakresy praw obowiązków i odpowiedzialności.

3. W statucie kontrolowanej jednostki określono hierarchię celów i zadań. Wyznaczone cele i zadania obejmują obszary działalności jednostki.

4. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie wybranej próby dokumentów przedstawionych podczas kontroli stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce mają zastosowanie mechanizmy kontroli gospodarki finansowej określone w regulaminach wewnętrznych.

5. Gospodarowanie mieniem.

Szkole została powierzona w trwałe zarząd nieruchomości z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej na czas nieoznaczony na mocy decyzji GN.IV/3221-1-270 z dnia 13.10.2011 r. wydanej przez Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego „GEOPOZ”.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na zasadach przewidzianych w Zakładowym Planie Kont na kontach zespołu 0 „Majątek trwałe” oraz w księdze inwentarzowej. Środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok ewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe”. Środki trwałe o niskiej wartości ewidencjonowano na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020.

Na podstawie doboru próby badanych dokumentów ewidencji księgowej kontroler ustalił, że w okresie objętym kontrolą nie była przeprowadzona likwidacja składników majątku ruchomego będącego na wyposażeniu jednostki.

Wniosek: Kontroler nie znalazł dowodów świadczących o nieprawidłowym wykorzystaniu środków trwałych, w związku z powyższym przyjął, że są one eksploatowane prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem. W okresie objętym kontrolą zakupione składniki majątku ujmowano w księgach inwentarzowych oraz na kontach księgowych na podstawie dowodów księgowych.

5.1. Inwentaryzacja

Kontrolowana jednostka posiada zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej, która została wprowadzona Zarządzeniem wewnętrznym nr 2/2012 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 15 w Poznaniu w dniu 01.01.2012 r.

a) Środki pieniężne.

Na koniec roku obrotowego, w dniu 31.12.2012 r., została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie w obecności kasjera - osoby materialnie odpowiedzialnej.

Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2012 r. metodą potwierdzenia sald i są zgodne z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2012 r. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych przedstawiono w kwestionariuszu - akta kontroli str. 7-8.

b) Należności i zobowiązania.

Inwentaryzację należności, zobowiązań oraz pozostałych aktywów i pasywów przeprowadzono metodą weryfikacji sald i w drodze pozyskiwania potwierdzenia sald. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań przedstawiono w kwestionariuszu - akta kontroli str. 7-8.

c) Środki trwałe.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych, została przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 2/2009 z dnia 02.01.2009 r. Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 15 w Poznaniu. Zgodnie z harmonogramu prac inwentaryzacyjnych przeszkolono pracowników wyznaczonych do udziału w spisie. Wyniki spisu z natury zostały ujęte na arkuszach spisowych. Z przedstawionych arkuszy spisu z natury wynika, że różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przebiegu inwentaryzacji, Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych przedstawiono w kwestionariuszu - akta kontroli str. 7-8.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy kwestionariusza kontroli w zakresie inwentaryzacji nie wykazało nieprawidłowości.

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

Ocena mechanizmów kontroli, 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.

6.1. Plan dochodów i jego realizacja (Rachunek podstawowy).

Struktura dochodów - plan i wykonanie

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres od dnia 01.01.2012 do dnia 31.12.2012	Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	Nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0970 - wpływy z różnych dochodów	0,00	444,90	444,90	444,90	760
Przychody ogółem	0,00	444,90	444,90	444,90	

Wniosek: W oparciu o dane liczbowe wynikające z ksiąg rachunkowych i przedstawione w powyższej tabeli, kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Kopia sprawozdania Rb-27 S - akta kontroli str. 9.

6.2. Biorąc za podstawę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem kontroler sporządzili zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

Tabela nr 3

Rozdział 80101 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2012 do dnia 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %
1	2	3	4	5	6	7
3020 -wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	6 561,00	6 013,18	6 013,18	91,65	90,00	1,37
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 426 484,00	1 426 476,01	1 426 476,01	100,00	128 926,39	9,04
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	107 056,00	107 055,13	107 055,13	100,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	246 978,00	246 972,71	246 972,71	100,00	21 808,19	8,83
4120 - składki na Fundusz Pracy	22 751,00	20 964,49	20 964,49	92,15	3 112,45	13,68
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	5 198,00	5 196,90	5 196,90	99,98	2 814,00	54,14
4210 -zakup materiałów i wyposażenia	29 605,00	28 253,22	28 253,22	95,43	2 967,03	10,02
4240 - zakup pomocy dydaktycznych ,książek	6 424,00	6 423,13	6 423,13	99,99	1 424,00	22,17
4260 -zakup energii	213 878,00	213 862,48	213 862,48	99,99	31 745,58	14,84
4270 -zakup usług remontowych	143 200,00	143 191,05	143 191,05	99,99	430,00	0,30
4280 - zakup usług zdrowotnych.	1 000,00	600,00	600,00	60,00	40,00	4,00
4300 - zakup usług pozostałych	30 188,00	30 092,36	30 092,36	99,68	3 573,96	11,84
4350 - zakup usług dostępu do sieci intern.	392,00	391,16	391,16	99,79	29,24	7,46
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2 870,00	2 418,98	2 418,98	84,29	0,00	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	3 000,00	3 000,00	3 000,00	100,00	3 000,00	100,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	93 017,00	93 017,00	93 017,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	500,00	500,00	500,00	100,00	0,00	0,00
6050 -wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	19 000,00	18 999,95	18 999,95	100,00	0,00	0,00
Razem	2 358 102,00	2 353 427,75	2 353 427,75	99,80	199 960,84	8,48

Tabela nr 4

Rozdział 80146 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2012 do dnia 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %
1	2	3	4	5	6	7
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	22 714,00	22 713,04	22 713,04	100,00	2 916,54	12,84
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne.	3 659,00	3 654,61	3 654,61	99,88	493,55	13,49
4120 - składki na Fundusz Pracy.	105,00	102,11	102,11	97,25	34,12	32,50
4210-zakup materiałów i wyposażenia	3 325,00	3 314,66	3 314,66	99,69	209,50	6,30
4300- zakup usług pozostałych	1 550,00	1 550,00	1 550,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 301,00	3 291,00	3 291,00	99,70	868,00	26,30
Razem	34 654,00	34 625,42	34 625,42	99,92	4 521,71	13,05

Tabela nr 5

Rozdział 80195 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2012 do dnia 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %
1	2	3	4	5	6	7
4240-zakup pomocy dydaktycznych	5 000,00	5 000,00	5 000,00	100,00	5 000,00	100,00
4280- zakup usług zdrowotnych	5 640,00	5 640,00	5 640,00	100,00	1 080,00	19,15
4300- zakup usług pozostałych	1 021,00	1 020,90	1 020,90	99,99	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	35 282,00	35 282,00	35 282,00	100,00	0,00	0,00
4700-Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	2 263,00	2 262,60	2 262,60	99,98	1 500,00	66,28
Razem	49 206,00	49 205,50	49 205,50	100,00	7 580,00	15,40

Tabela nr 6

Rozdział 85415	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2012 do dnia 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %
1	2	3	4	5	6	7
3260 - dofinansowanie zakupu podręczników	2 610,00	2 610,00	2 610,00	100,00	0,00	0,00
Razem	2 610,00	2 610,00	2 610,00	100,00	0,00	0,00

Tabela nr 7

Rozdział 80103 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2012 do dnia 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %
1	2	3	4	5	6	7
3020-wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	400,00	200,00	200,00	50,00	0,00	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	153 467,00	153 466,58	153 466,58	100,00	13 740,18	8,95
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 996,00	3 995,17	3 995,17	99,98	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	26 295,00	26 294,59	26 294,59	100,00	2 410,10	9,17
4120 - składki na Fundusz Pracy	3 616,00	3 615,58	3 615,58	99,99	389,42	10,77
4210-zakup materiałów i wyposażenia	17 886,00	17 240,71	17 240,71	96,39	2 316,10	12,95
4240- zakup pomocy dydaktycznych ,książek	3 500,00	3 493,02	3 493,02	99,80	0,00	0,00
4260-zakup energii	53 000,00	52 993,89	52 993,89	99,99	3 501,92	6,61
4270-zakup usług remontowych	10 810,00	10 802,67	10 802,67	99,93	1 730,00	16,00
4280 - zakup usług zdrowotnych.	40,00	40,00	40,00	100,00	0,00	0,00
4300- zakup usług pozostałych	8 000,00	7 991,03	7 991,03	99,89	977,60	12,22
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 500,00	1 450,53	1 450,53	96,70	330,01	22,00
4410 - podróże służbowe krajowe	500,00	494,00	494,00	98,80	494,00	98,80
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	12 844,00	12 844,00	12 844,00	100,00	0,00	0,00
Razem	295 854,00	294 921,77	294 921,77	99,68	25 889,33	8,75

Tabela nr 8

Rozdział 854 01 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2012 do dnia 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %
1	2	3	4	5	6	7
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	224 600,00	224 599,86	224 599,86	100,00	27 702,24	12,33
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	13 632,00	13 631,57	13 631,57	100,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	39 178,00	38 519,29	38 519,29	98,32	5 288,44	13,50
4120 - składki na Fundusz Pracy	3 820,00	2 984,36	2 984,36	78,12	691,29	18,10
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	17 510,00	17 510,00	17 510,00	100,00	0,00	0,00
Razem	298 740,00	297 245,08	297 245,08	99,50	33 681,97	11,27

W oparciu o dane wykazane w powyższych tabelach kontrolerzy stwierdzili zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosiła 271 633,85 zł, co stanowi 8,96 % planowanych wydatków w zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej przedstawionych w tabelach: 3, 4, 5,6,7,8.

Kopia sprawozdania Rb-28 S akta kontroli str.10-16.

Wniosek: W oparciu o dane wykazane w powyższych tabelach kontroler stwierdzili zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

7. Struktura dochodów - plan i wykonanie (Wydzielony Rachunek Dochodów).

Na mocy uchwały 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. Zmieniona uchwałą nr XXXV/517/VI/2012 z dnia 10 lipca 2012 r. kontrolowana jednostka upoważniona została do prowadzenia wydzielonego rachunku dochodów.

Zestawienie dochodów osiągniętych przez kontrolowaną jednostkę zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej wg. paragrafów oraz sprawozdania o symbolu Rb-34 S z wykonania dochodów własnych przedstawiono w tabeli nr 6.

Kopia sprawozdania Rb-34 S - akta kontroli str. 17-18.

Tabela nr 9

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-34 S	Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0750 - dochody z najmu i dzierżawy	122 051,00	122 050,05	122 050,05	122 050,05	720
0920- pozostałe odsetki	8,00	7,42	7,42	7,42	720
0960 - otrzymane składki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	33 348,00	33 316,08	33 316,08	33 316,08	760
0970 -wpływy z różnych dochodów	6 927,00	6 926,04	6 926,04	6 926,04	760
Przychody ogółem	162 334,00	162 299,59	162 299,59	162 299,59	

Wniosek: W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

7.1 Prawidłowość zawartych umów.

Szkoła wykonywała dochody, które były gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych z wynajmu pomieszczeń z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej oraz wynajmu miejsc parkingowych. Przy pomocy kwestionariusza ustalono

że: umowy najmu zawarto na czas nie dłuższy niż na 3 lata, określono w nich stawki najmu, przedmiot najmu, terminy płatności.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości zawartych umów przedstawiono w kwestionariuszu dotyczącym najmu pomieszczeń użytkowych - akta kontroli str. 19.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie zawierania umów najmu pomieszczeń użytkowych.

7.2 Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem pomieszczeń w miesiącu grudniu 2012 r. gromadzonych na wydzielony na rachunek dochodów. Z zestawienia „sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń” oraz miejsc parkingowych wynika, że w miesiącu grudniu nastąpiło w czterech przypadkach opóźnienie (od 1 do 4 dni) z tytułu zapłaty.

Sprawdzone umowy i dowody księgowe zawarto w zestawieniu - akta kontroli str. 20-21.

7.3 Biorąc pod uwagę dowody księgowe i księgi rachunkowe konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem, kontroler sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów.

Tabela nr 10

Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2012	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2012 do dnia 31.12.2012	Wykonanie za grudzień 2012 w %
1	2	3	4	5	6	7
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	780,00	779,76	779,76	99,97	0,00	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy.	112,00	111,72	111,72	99,75	0,00	0,00
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	6 210,00	6 210,00	6 210,00	100,00	0,00	0,00
4210-zakup materiałów i wyposażenia	27 820,00	27 807,52	27 807,52	99,96	4 294,10	15,44
4240-zakup pom. nauk.,dydaktycznych i książek	11 429,00	11 428,62	11 428,62	100,00	9 509,15	83,20
4260-zakup energii	7 080,00	7 077,28	7 077,28	99,96	0,00	0,00
4270 - zakup usług remontowych	37 635,00	37 634,89	37 634,89	100,00	14 184,90	37,69
4280 - zakup usług zdrow.	90,00	90,00	90,00	100,00	45,00	50,00
4300 - zakup usług pozostałych	60 155,00	60 139,54	60 139,54	99,97	8 497,33	14,13
4350- zakup usług - intern.	423,00	422,95	422,95	99,99	37,03	8,75
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telkom.telefonii komórkowej	1 343,00	1 340,31	1 340,31	99,80	111,32	8,29
4410 - podróże służbowe krajowe	1 751,00	1 751,00	1 751,00	100,00	181,00	10,34
4430 - różne opłaty i skład.	2 648,00	2 648,00	2 648,00	100,00	0,00	0,00
4480 - podatek od nieruchomości	4 378,00	4 378,00	4 378,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	480,00	480,00	480,00	100,00	0,00	0,00
Razem	162 334,00	162 299,59	162 299,59	99,98	36 859,83	22,71

7.4 W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosiła 36 859,83 zł, co stanowi 22,71 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

7.5 Na dzień 31.12. 2012 r. nie wystąpiły należności wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-N - akta kontroli str. 22.

7.6 Na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z - akta kontroli str. 23-24.

8. Dane dotyczące sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań - akta kontroli str. 25-26.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość danych liczbowych zawartych w sprawozdaniach finansowych sporządzonych na dzień 31.12.2012 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dokonano przeglądu następujących dokumentów: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Informację dotyczącą sprawozdań budżetowych, operacji finansowych oraz sprawozdania finansowego przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań. Kopie bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki z załącznikami - akta kontroli str. 27-28.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku jednostki w okresie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

Tabela nr 11

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Rachunek podstawowy	182-196	12/2012/B za okres 03-31.12.2012	522-583	269-283	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek Dochodów	218-235	12/2012/WRD za okres 03- 31.12.2012	310-335	65	X		Faktury, rachunki, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

W wyniku kontroli na podstawie próby dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r. (tabela nr 11) stwierdzono, że:

- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzone 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,

9.2. Prowadzenia gospodarki kasowej.

W kontrolowanej jednostce zostały opracowane i wdrożone procedury dotyczące prowadzenia gospodarki kasowej. Kontroli podano raporty kasowe miesiąca grudnia 2012 r. dla rachunku podstawowego i wydzielonego rachunku dochodów w zakresie:

ujmowania operacji kasowych w raportach, prawidłowego dokumentowania operacji kasowych, oznaczenia dowodów kasowych numerem indentyfikacyjnym, zachowania zgodność zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - akta kontroli str. 30-31.

Wniosek: Na podstawie próby dokumentów poddanej badaniu kontroler nie stwierdził nieprawidłowości w funkcjonowaniu gospodarki kasowej.

10. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z techniką określoną przez Kierownika jednostki. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu - akta kontroli na str. 32-34.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy ww. kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości.

11. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych

W kontrolowanej jednostce komputer na którym prowadzi się księgi rachunkowe znajduje się w zabezpieczonym pomieszczeniu, posiada zainstalowany system antywirusowy, użytkownik korzysta z indywidualnego hasła dostępu. Kierownik kontrolowanej jednostki ustalił i wprowadził procedury w zakresie zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych zawartych w systemach komputerowych.

Szczegółowe informacje do oceny zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do

danych” - akta kontroli str. 35. Szczegółowe informacje w zakresie oceny systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej”- akta kontroli str.36.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy ww. kwestionariuszy nie wykazało nieprawidłowości.

12. Zapewnienie bezpieczeństwa transakcji bankowych

Kierownik kontrolowanej jednostki wyznaczył pełnomocników w celu autoryzacji transakcji bankowych, zgodnie z formularzem upoważnień – pełnomocników w ING Banku Śląskim, do autoryzacji transakcji w ramach zdefiniowanego limitu „AB” upoważnione były dwie osoby.

Na wybranej próbie badaniu poddano sumy obciążeń zrealizowanych w ramach transakcji polecenia zapłaty wynikających z historii operacji ING Bank Śląski, utworzonych na podstawie danych adresata, numeru konta i porównano z ewidencją księgową.

Szczegółowe informacje dotyczące kontroli zabezpieczenia bezpieczeństwa transakcji bankowych wykorzystano kwestionariusz- akta kontroli str. 37.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy ww. kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości.

13. Ocena i wnioski końcowe

Kontroler ocenia pozytywnie, kontrolowaną działalność. Ocena dokonana została podstawie stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia właściwie:

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego oraz zgodność danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- stosowanie zasad gospodarowania mieniem.
- ujmowanie operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli pod poz. 50 w dniu 11.12.2013 r.

Na tym sprawozdanie zakończono. Integralną część sprawozdania stanowią akta kontroli.

Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia 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, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymała pani Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

Kontroler: **INSPEKTOR**

Katarzyna Galla-Kędziorek
ds. kontroli

Katarzyna Galla-Kędziorek

Poznań, dnia *13.01.2014r.*

