

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 17 im. Józefa Ignacego Kraszewskiego w Poznaniu, osiedle Bolesława Chrobrego 105 60-681 Poznań. Czynności kontrolne przeprowadzone były w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniach 3, 9, 10 grudnia 2013 r. przez 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 30 załączniku nr 1.

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 Poznania 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 17 im. Józefa Ignacego Kraszewskiego w Poznaniu został zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 4/2010-2011 z dnia 14.12.2010 r.

1.2. Zasady polityki rachunkowości .

Zasady polityki rachunkowości zostały określone i wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/KS/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 im. Józefa Ignacego Kraszewskiego w Poznaniu z dnia 2 listopada 2010 r. Zarządzeniem nr 3/KS/2012 z dnia 15.08.2012 i 4/KS/2013 z dnia 01.08.2013 r. aktualizowano przyjęte zasady (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. 5-7.

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 17 w Poznaniu jest Pan Sławomir Stancelewski, któremu stanowisko Dyrektora zostało powierzone od dnia 01.01.2010 r. do dnia 31.08.2014 r. zarządzeniem nr 772/2009/P z dnia 16.12.2009 r. Prezydenta Miasta Poznania. Dyrektor szkoły powierzył stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 17 w Poznaniu Pani [REDAKTOWANE] na okres

od. 01.02.2011 r. do 31.08.2014 r. oraz Panu [REDACTED], na okres od 01.09.2011 r. do 31.08.2014 r.

2.1.2. Stanowisko Głównej księgowej Dyrektor Szkoły powierzył p. [REDACTED], na czas nieokreślony w pełnym wymiarze godzin. Główna księgowa posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznał się, z dokumentem potwierdzającym niekaralność Głównej księgowej oraz z zakresem czynności podpisanym przez Dyrektora oraz Głównego księgowego dnia 22.02.2011 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	25
Nauczyciel dyplomowany	Umowa o pracę	2
Nauczyciel mianowany	Mianowanie	19
Nauczyciel mianowany	Umowa o pracę	5
Nauczyciel kontraktowy	Umowa o pracę	26
Główny księgowy	Umowa o pracę	1
Kierownik gospodarczy	Umowa o pracę	1
Specjalista ds. administracyjnych	Umowa o pracę	1
Samodzielny referent	Umowa o pracę	1
Woźna	Umowa o pracę	3
Rzemieślnik	Umowa o pracę	3
Sprzątaczk	Umowa o pracę	9

2.2. Na podstawie wybranej próby dokumentów badaniu poddano zakresy obowiązków następujących pracowników: Głównej księgowej, Kierownika gospodarczego - kasjera, specjalisty ds. administracji, woźnego i sprzątaczk. 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 trwałą zarząd nieruchomości będącą własnością Miasta Poznania na mocy zarządu Miasta Poznania dnia 05.11.1998 r. z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej na czas nieoznaczony.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na zasadach przewidzianych w Zakładowym Planie Kont na kontach zespołu 0 „Majątek trwały” 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 uregulowanie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej, która została wprowadzona Zarządzeniem wewnętrznym nr 6/KS/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Poznaniu w dniu 02.11.2010 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. 8-9.

b) Należności i zobowiązania.

Inwentaryzację należności, zobowiązań oraz pozostałych aktywów i pasywów przeprowadzono metodą weryfikacji sald. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań przedstawiono w kwestionariuszu - akta kontroli str. 8-9.

c) Środki trwałe.

W okresie objętym kontrolą jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych, na podstawie zarządzenia Nr 7/2010/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 17 w Poznaniu. Została przeprowadzona w dniach od 20 do 30 grudnia 2010 roku. 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. 8-9.

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
0690 - wpływy z innych opłat - za duplikaty świadectw i legitymacji	100,00	100,00	100,00	100,00	130
Przychody ogółem	100,00	100,00	100,00	100,00	

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. 10.

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 od stycznia do grudnia 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	6 850,00	6 150,00	6 150,00	89,78	1 800,00	26,28
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	2 261 493,00	2 261 493,00	2 261 493,00	100,00	211 705,33	9,36
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	167 416,00	167 414,70	167 414,70	100,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	407 078,00	407 078,00	407 078,00	100,00	36 731,97	9,02
4120 - składki na Fundusz Pracy	47 870,00	44 875,73	44 875,73	93,74	6 657,74	13,91
4140 - wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	6 655,00	6 655,00	6 655,00	100,00	327,00	4,91
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	38 075,00	38 075,00	38 075,00	100,00	5 057,20	13,28
4210-zakup materiałów i wyposażenia	46 256,00	44 170,94	44 170,94	95,49	17 447,64	37,72
4240- zakup pomocy dydaktycznych ,książek	19 000,00	18 997,32	18 997,32	99,99	18 317,63	96,41
4260-zakup energii	321 279,00	321 278,40	321 278,40	100,00	33 503,22	10,43
4270-zakup usług remontowych	137 244,00	137 101,22	137 101,22	99,90	1 014,90	0,74
4280 - zakup usług zdrowotnych.	2 000,00	1 780,00	1 780,00	89,00	0,00	0,00
4300- zakup usług pozostałych	55 948,00	54 776,59	54 776,59	97,91	14 150,66	25,29
4350 - zakup usług dostępu do sieci intern.	400,00	350,88	350,88	87,72	29,24	7,31
4360-opłaty z tytułu zakupu usług telefonii komórkowej	3 000,00	2 918,57	2 918,57	97,29	212,22	7,07
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	780,00	773,98	773,98	99,23	72,30	9,27
4410 - podróże służbowe krajowe	200,00	162,50	162,50	81,25	0,00	0,00
4430 - różne opłaty i składki	2 827,00	2 827,00	2 827,00	100,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	136 594,00	136 594,00	136 594,00	100,00	0,00	0,00
6050-wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	110 000,00	109 999,99	109 999,99	100,00	109 999,99	100,00
Razem	3 770 965,00	3 763 472,82	3 763 472,82	99,80	457 027,04	12,12

Tabela nr 4

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 od stycznia do grudnia 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	200,00	200,00	200,00	100,00	200,00	100,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	102 419,00	102 419,00	102 419,00	100,00	9 243,37	9,03
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	5 396,00	5 395,31	5 395,31	99,99	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	17 599,00	17 599,00	17 599,00	100,00	1 356,05	7,71
4120 - składki na Fundusz Pracy	1 919,00	1 919,00	1 919,00	100,00	290,44	15,13
4210-zakup materiałów i wyposażenia	12 000,00	11 949,63	11 949,63	99,58	44,00	0,37
4240- zakup pomocy dydaktycznych ,książek	3 000,00	3 000,00	3 000,00	100,00	1 604,50	53,48
4260-zakup energii	45 257,00	45 257,00	45 257,00	100,00	4 121,85	9,11
4280 - zakup usług zdrowotnych.	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
4300- zakup usług pozostałych	3 200,00	2 437,88	2 437,88	76,18	370,19	11,57
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	9 389,00	9 389,00	9 389,00	100,00	0,00	0,00
Razem	200 479,00	199 665,82	199 665,82	99,59	17 230,40	8,59

Tabela nr 5

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 od stycznia do grudnia 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
4300- zakup usług pozostałych	600,00	600,00	600,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 312,00	4 312,00	4 312,00	100,00	738,00	17,12
Razem	4912,00	4912,00	4912,00	100,00	738,00	17,12

Tabela nr 6

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 od stycznia do grudnia 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
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	21 507,00	21 507,00	21 507,00	100,00	0,00	0,00
4700-Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby	2 263,00	2 262,60	2 262,60	99,98	1 500,00	66,28
Razem	24 791,00	24 790,50	24 790,50	100,00	1 500,00	6,05

Tabela nr 7

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 od stycznia do grudnia 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	4 350,00	4 350,00	4 350,00	100,00	4 350,00	100,00
Razem	4 350,00	4 350,00	4 350,00	100,00	4 350,00	100,00

Tabela nr 8

Rozdział 85401 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 od stycznia do grudnia 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	172 543,00	172 543,00	172 543,00	100,00	17 511,62	10,15
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	11 716,00	11 715,71	11 715,71	100,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	30 233,00	30 232,55	30 232,55	100,00	2 610,41	8,63
4120 - składki na Fundusz Pracy	4 091,00	3 817,56	3 817,56	93,32	580,98	14,20
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	13 478,00	13 478,00	13 478,00	100,00	0,00	0,00
Razem	232 061,00	231 786,82	231 786,82	99,88	20 703,01	8,92

W oparciu o dane wykazane w powyższych tabelach kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosiła 501548,45 zł, co stanowi 11,84 % planowanych wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej przedstawionych w tabelach: 3, 4, 5, 6, 7, 8.

Kopia sprawozdania Rb-28 S akta kontroli str.11-17.

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. 18-19.

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	87 840,00	87 448,28	87 448,28	87 448,28	760
0830-wpływy z usług	11 000,00	10 839,00	10 839,00	10 839,00	760
0920- pozostałe odsetki	200,00	157,00	157,00	157,00	750
0960 - otrzymane składki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	50 796,00	49 708,00	49 708,00	49 708,00	760
0970 -wpływy z różnych dochodów	3 314,00	2 814,00	2 814,00	2 814,00	760
Przychody ogółem	153 150,00	150 966,28	150 966,28	150 966,28	

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. 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. 20.

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 wydzielonym rachunku dochodów. Z zestawienia „sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń” wynika, że w miesiącu grudniu 2012 r. nastąpiło opóźnienie z tytułu zapłaty za najem pomieszczeń w sześciu przypadkach od jednego do dziewięciu dni.

Sprawdzone umowy i dowody księgowe zawarto w zestawieniu - akta kontroli str. 21-22.

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-34 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012	Wykonanie od stycznia do grudnia 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
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	3 000,00	3 000,00	3 000,00	100,00	216,00	7,20
4210-zakup materiałów i wyposażenia	37 423,00	36 373,69	36 373,69	97,20	3 464,87	9,26
4240-zakup pomocy, dydaktycznych i książek	1 677,00	1 676,62	1 676,62	99,98	198,01	11,81
4260-zakup energii	14 245,00	14 244,29	14 244,29	100,00	9 545,96	67,01
4270 - zakup usług remontowych	35 434,00	35 433,67	35 433,67	100,00	19 863,07	56,06
4280- zakup usług zdrowotnych	580,00	580,00	580,00	100,00	60,00	10,34
4300 - zakup usług pozostałych	52 739,00	51 606,01	51 606,01	97,85	11 802,59	22,38
4410 - podróże służbowe krajowe	73,00	73,00	73,00	100,00	0,00	0,00
4420 - podróże służbowe zagraniczne	4 000,00	4 000,00	4 000,00	100,00	0,00	0,00
4480- podatek od nieruchomości	3 710,00	3 710,00	3 710,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	269,00	269,00	269,00	100,00	0,00	0,00
Razem	153 150,00	150 966,28	150 966,28	98,57	45 150,50	29,48

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 45 150,50 zł, co stanowi 29,48 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

7.5 Na dzień 31.12. 2012 r. wystąpiły należności wymagalne kwocie 500,00 zł z tytułu dostaw i usług. W trakcie kontroli przedstawiono kontrolującemu dokumenty potwierdzające działania w celu wyegzekwowania zaległego czynszu od najemcy. Kopia sprawozdania Rb-N - akta kontroli str. 23.

7.6 Na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z - akta kontroli str. 24-25.

8. Dane dotyczące sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań - akta kontroli str. 26-27.

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. 28-31.

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	172-187	12/B/12 za okres 01-31.12.2012	582-662	202-210 215-219	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek Dochodów	175-189	12/WRD/12 za okres 01- 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 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,

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 identyfikacyjnym, 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. 32-33.

Wniosek: Na podstawie próby dokumentów poddanej badaniu kontroler nie stwierdziła 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. 34-36.

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. 37, szczegółowe informacje w zakresie oceny systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej”- akta kontroli str.38.

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 „AA” 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. 39.

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. 12 w dniu 09.12.2013 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 pan Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

Kontroler:
INSPEKTOR
ds. kontroli

Katarzyna Galla-Kędziorek

Poznań, dnia

16.01.2014r.