

### **Sprawozdanie**

z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej Nr 34 im. Wojska Polskiego w Poznaniu, osiedle Bolesława Śmiałego 107 60-682 Poznań. Czynności kontrolne przeprowadzone były w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniach 19, 20 listopada 2013 r. przez inspektora ds. kontroli 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 28 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 34 im. Wojska Polskiego w Poznaniu został zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 5 2011/2012 z dnia 30.08.2011 r.

###### **1.2. Zasady polityki rachunkowości .**

Zasady polityki rachunkowości zostały określone i wprowadzone Zarządzeniem Nr 4/2010 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 34 im. Wojska Polskiego w Poznaniu z dnia 31 sierpnia 2010 r. 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. 2-3.

**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. 4-5.**

**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 34 w Poznaniu jest Pani Danuta Urbaniak, której stanowisko Dyrektora zostało powierzone od dnia 01.09.2010 r. do dnia 31.08.2015 r. zarządzeniem nr 240/2010/P z dnia 19.05.2010 r. Prezydenta Miasta Poznania. Dyrektor szkoły powierzyła stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 34 w Poznaniu Pani E. D. oraz Pani M. J., na okres od 1.09.2010 r. do 31.08.2015 r.

**2.1.2.** Stanowisko Głównej księgowej Dyrektor Szkoły powierzył p. I. R., 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 03.10.2011 r. Zakres czynności opracowano w oparciu u.f.p. 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 - kasjer, 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 z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej na czas nieoznaczony na mocy decyzji GN.IV/3221-1-173/11 z dnia 12.10.2012 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 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 była przeprowadzona likwidacja składników majątku ruchomego będącego na wyposażeniu jednostki na kwotę 27824,60 zł, zgodnie z przedstawionym protokołem nr 1/2012 z dnia 18.12.2012 r. Urządzenia (kopiarkę i 15 komputerów) przekazano do utylizacji-złomowania.

**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 6/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 34 w Poznaniu w dniu 05.05.2011 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. 6-7.

##### **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. 6-7.

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 15/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 34 w Poznaniu przeprowadzono w roku 2011. 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. 6-7.

**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	500,00	436,00	436,00	436,00	720-01-801- 80101-0690
<b>Przychody ogółem</b>	<b>500,00</b>	<b>436,00</b>	<b>436,00</b>	<b>436,00</b>	

**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. 8.

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	9 691,00	9 690,34	9 690,34	99,99	4 000,00	41,28
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	2 929 691,00	2 929 661,02	2 929 661,02	100,00	277 663,66	9,48
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	207 592,00	207 591,31	207 591,31	100,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	439 645,00	439 000,73	439 000,73	99,85	45 044,08	10,25
4120 - składki na Fundusz Pracy	53 653,00	53 653,00	53 653,00	100,00	7 290,20	13,59
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	18 404,00	17 431,50	17 431,50	94,72	3 350,50	18,21
4210-zakup materiałów i wyposażenia	31 172,00	31 170,24	31 170,24	99,99	3 103,61	9,96
4240- zakup pomocy dydaktycznych ,książek	17 500,00	17 487,80	17 487,80	99,93	14 636,28	83,64
4260-zakup energii	313 289,00	313 287,91	313 287,91	100,00	44 998,41	14,36
4270-zakup usług remontowych	24 199,00	23 968,34	23 968,34	99,05	1 304,80	5,39
4280 - zakup usług zdrowotnych.	6 000,00	5 946,00	5 946,00	99,10	0,00	0,00
4300- zakup usług pozostałych	28 904,00	28 902,55	28 902,55	99,99	1 290,00	4,46
4350 - zakup usług dostępu do sieci intern.	714,00	713,94	713,94	99,99	58,47	8,19
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4 940,00	4 939,25	4 939,25	99,98	396,13	8,02
4410 - podróże służbowe krajowe	600,00	599,80	599,80	99,97	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	186 351,00	186 351,00	186 351,00	100,00	0,00	0,00
6050-wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	130 000,00	129 028,72	129 028,72	100,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>4 402 345,00</b>	<b>4 399 423,45</b>	<b>4 399 423,45</b>	<b>99,93</b>	<b>403 136,14</b>	<b>9,16</b>

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	33 995,00	33 882,49	33 882,49	99,67	3 081,01	9,06
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne.	5 689,00	5 625,04	5 625,04	98,88	526,83	9,26
4210-zakup materiałów i wyposażenia	5 640,00	5 640,00	5 640,00	100,00	678,13	12,02
4300- zakup usług pozostałych	1 755,00	1 754,50	1 754,50	99,97	363,00	20,68
4410 - podróże służbowe krajowe	1 010,00	1 010,00	1 010,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7 064,00	7 063,25	7 063,25	99,99	4 044,50	57,26
<b>Razem</b>	<b>55 153,00</b>	<b>54 975,28</b>	<b>54 975,28</b>	<b>99,68</b>	<b>8 693,47</b>	<b>15,76</b>

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
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	25 631,00	25 631,00	25 631,00	100,00	0,00	0,00
4700-Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby	2 263,00	2 262,60	2 262,60	99,98	1 500,00	66,28
<b>Razem</b>	<b>26 652,00</b>	<b>26 651,90</b>	<b>26 651,90</b>	<b>100,00</b>	<b>1 500,00</b>	<b>5,63</b>

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	5 910,00	5 910,00	5 910,00	100,00	5 910,00	100,00
<b>Razem</b>	<b>5 910,00</b>	<b>5 910,00</b>	<b>5 910,00</b>	<b>100,00</b>	<b>5 910,00</b>	<b>100,00</b>



Tabela nr 7

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 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
<b>4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników</b>	439 648,00	438 797,80	438 797,80	99,81	44 618,23	10,15
<b>4040-dodatkowe wynagrodzenie roczne</b>	26 909,00	26 908,10	26 908,10	100,00	0,00	0,00
<b>4110 - składki na ubezpieczenia społeczne.</b>	54 951,00	52 250,87	52 250,87	95,09	4 801,93	8,74
<b>4120 - składki na Fundusz Pracy.</b>	6 149,00	5 803,50	5 803,50	94,38	561,00	9,12
<b>4440 - odpis na zkładowy fundusz świadczeń socjalnych</b>	29 634,00	29 634,00	29 634,00	100,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>557 291,00</b>	<b>553 394,27</b>	<b>553 394,27</b>	<b>99,30</b>	<b>49 981,16</b>	<b>8,97</b>

Tabela nr 8

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
<b>4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników</b>	86 329,00	84 500,85	84 500,85	97,88	7 615,74	8,82
<b>4040-dodatkowe wynagrodzenie roczne</b>	3 993,00	3 992,55	3 992,55	100,00	0,00	0,00
<b>4110 - składki na ubezpieczenia społeczne.</b>	14 099,00	13 962,13	13 962,13	99,03	1 344,07	9,53
<b>4120 - składki na Fundusz Pracy.</b>	2 020,00	2 006,18	2 006,18	99,32	189,14	9,36
<b>4210-zakup materiałów i wyposażenia</b>	10 000,00	10 000,00	10 000,00	100,00	0,00	0,00
<b>4240- zakup pomocy dydaktycznych</b>	3 757,00	3 757,00	3 757,00	100,00	2 383,00	63,43
<b>4260 - zakup energii</b>	50 000,00	50 000,00	50 000,00	100,00	0,00	0,00
<b>4440 - odpis na zkładowy fundusz świadczeń socjalnych</b>	5 760,00	5 760,00	5 760,00	100,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>175 958,00</b>	<b>173 978,71</b>	<b>173 978,71</b>	<b>98,88</b>	<b>11 531,95</b>	<b>6,55</b>

W oparciu o dane wykazane w powyższych tabelach kontrolerzy stwierdzili zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosiła 480752,72 zł, co stanowi 9,20 % 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.9-15.

**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. 16-17.

**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	101 000,00	100 166,84	100 166,84	100 166,84	760-02-801-80101-0750
0830- wpływy z usług	67 000,00	66 145,54	66 145,54	66 145,54	760-02-801-80101-0830
0960 - otrzymane składki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	20 900,00	20 260,47	20 260,47	20 260,47	760-02-801-80101-0960
<b>Przychody ogółem</b>	<b>188 900,00</b>	<b>186 572,85</b>	<b>186 572,85</b>	<b>186 572,85</b>	

**Wniosek:** W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler stwierdzili 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. 18.

**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 rachunek dochodów. Z zestawienia „sprawdzonych umów oraz

terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń” wynika, że w miesiącu grudniu 2012 r. nie nastąpiło opóźnienie z tytułu zapłaty za najem pomieszczeń.

Sprawdzone umowy i dowody księgowe zawarto w zestawieniu - akta kontroli str. 19-21.

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-34 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	1 420,00	1 417,57	1 417,57	99,83	263,34	18,55
4120 - składki na Fundusz Pracy.	210,00	207,57	207,57	98,84	37,74	17,97
4140-wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1 522,00	1 522,00	1 522,00	100,00	512,00	33,64
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	11 010,00	11 009,36	11 009,36	99,99	1 110,36	10,09
4210-zakup materiałów i wyposażenia	28 447,00	28 156,81	28 156,81	98,98	11 651,20	40,96
4240-zakup pom. nauk.,dydaktycznych i książek	20 188,00	20 187,44	20 187,44	100,00	72,44	0,36
4260-zakup energii	68 900,00	68 765,28	68 765,28	99,80	8 494,04	12,33
4270 - zakup usług remontowych	6 891,00	6 333,61	6 333,61	91,91	1 869,60	27,13
4300 - zakup usług pozostałych	46 021,00	45 351,34	45 351,34	98,54	18 046,35	39,21
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telkom.telefonii komórkowej	740,00	739,96	739,96	99,99	81,91	11,07
4410 - podróże służbowe krajowe	800,00	341,91	341,91	42,74	0,00	0,00
4430-różne opłaty i składki	1 251,00	1 251,00	1 251,00	100,00	0,00	0,00
4480 - podatek od nieruchomości	435,00	435,00	435,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 065,00	854,00	854,00	80,19	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>188 900,00</b>	<b>186 572,85</b>	<b>186 572,85</b>	<b>98,77</b>	<b>42 138,98</b>	<b>22,31</b>

7.4 W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler stwierdziła zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosiła 42138,98 zł, co stanowi 22,31 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

7.5 Na dzień 31.12. 2012 r. nie wystąpiły należności wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-N - akta kontroli str. 22-24.

7.6 Na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z - akta kontroli str. 25-26.

8. Dane dotyczące sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań - akta kontroli str. 27-28.

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. 29-31.

**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 płać	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. Kontrolni 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 „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. 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. 44 w dniu 19.11.2013 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  
ds. kontroli  
Katarzyna Galla-Kędziołek

Poznań, dnia 31.12.2018r.

