

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 4 z Oddziałami Sportowymi Osiedle Winiary 2 Poznań. Czynności kontrolne przeprowadzone były w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniach 29 sierpnia i 3, 5, 9, 10, 11 września 2013 r. przez inspektora ds. kontroli Katarzynę Galla – Kędziorek pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania.

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 10 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.

Celem kontroli jest ocena:

- gospodarki finansowej w zakresie rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków,
- prawidłowości gospodarowania mieniem,
- zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową,

Oceny dokonano wg. kryteriów: legalność, gospodarność, celowość i rzetelności.

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.

W skład Zespołu Szkół nr 4 z Oddziałami Sportowymi wchodzi: Szkoła Podstawowa nr 27 i Gimnazjum nr 64.

Statut Szkoły Podstawowej nr 27 Osiedle Winiary 2 w Poznaniu zatwierdzony jest uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 15.11.2010 r.

Statut Szkoły Gimnazjum nr 64 Osiedle Winiary 2 w Poznaniu zatwierdzony jest uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 24.11.2010 r.

1.2. Zasady polityki rachunkowości zostały określone Zarządzeniem wewnętrznym nr 2/2011 z dnia 01.09.2011 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad rachunkowości Zespołu Szkół nr 4 z Oddziałami Sportowymi. Zarządzeniem nr 1/2012 z dnia 01.03.2012 r. wprowadzono zmiany do przyjętych zasad 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 również uregulowania które zawarto w zestawieniu akta kontroli str. 5-6.

Wniosek: Na próbie dowodów poddanych badaniu ustalono, że przedłożone i wdrożone przez Kierownika jednostki wewnętrzne unormowania umożliwiają nadzorowanie wykonania zadań przez pracowników.

2. Środowisko wewnętrzne.

2.1. Kierujący jednostką

2.1.1. Dyrektorem Zespołu Szkół nr 4 z Oddziałami Sportowymi jest Pani Hanna Stankiewicz, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2011 r. do dnia 31.08.2016 r. zarządzeniem nr 970/2010/P z dnia 23.09.2010 r. Prezydenta Miasta Poznania.

2.1.2. Stanowisko Głównej księgowej Dyrektor Szkoły powierzył p. [REDAKTOWANE], na czas nieokreślony w pełnym wymiarze godzin. Główna księgowa posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznała się, z dokumentem potwierdzającym niekaralność Głównej księgowej oraz z zakresem czynności podpisanym przez Dyrektora oraz Głównego księgowego dnia 02.01.2007 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 2.

Funkcja	Rodzaj zatrudnienia	Ilość osób
Nauczyciel dyplomowany	Mianowanie	10
Nauczyciel mianowany	Mianowanie	21 + 1 zdrowotny
Nauczyciel mianowany	Umowa o pracę	3
Nauczyciel kontraktowy	Umowa o pracę	9+1 zdr. + 1 wych.
Nauczyciel stażysta	Umowa o pracę	2
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	2
Dozorca	Umowa o pracę	1
Elektryk	Umowa o pracę	1
Sprzątaczk	Umowa o pracę	5

2.2. Na podstawie wybranej próby dokumentów badaniu poddano zakresy obowiązków następujących pracowników: Głównej księgowej, Samodzielnego referenta, Woźnej. Stwierdzono, że pracownicy posiadają zakres obowiązków, uprawnień 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 nie został powierzony w trwały zarząd nieruchomości z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej. Pismem z dnia 09.08.2013 r. Wydział Gospodarki Nieruchomościami poinformował Jednostkę prowadzonym postępowaniu o ustalenie służebności gruntowej przejazdu i przechodu na rzecz właściciela działek nr 22 i 21/1. 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 znalazła dowodów świadczących o nieprawidłowym wykorzystaniu środków trwałych, w związku z powyższym przyjęła, 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 21/2012 Dyrektora Zespołu Szkół nr 4 z Oddziałami Sportowymi dnia 01.12.2012 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 акта kontroli str. 7-8.

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 акта 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, na podstawie Zarządzenia wewnętrznego nr 1 z dnia 03.01.2011 r. w sprawie zasad ewidencjonowania składników majątkowych i harmonogramu prac inwentaryzacyjnych została przeprowadzona 31 grudnia 2011 r. Zgodnie z przedstawionym protokołem z dnia 17.12.2011 r. przeszkolono pracowników wyznaczonych do udziału w spisie, którzy podpisali oświadczenia o odbyciu szkolenia. Wyniki spisu z natury zostały ujęte na arkuszach wygenerowanych z programu ProgMan SA. „Wyposażenie DDJ”. Z przebiegu inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych przedstawiono w kwestionariuszu акта kontroli str. 7-8.

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

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.

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

Struktura dochodów - plan i wykonanie

Tabela nr 3

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	200,00	180,00	180,00	180,00	130
0970 - wpływy z różnych dochodów	600,00	590,00	590,00	590,00	130
Przychody ogółem	800,00	770,00	770,00	770,00	

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

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

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

Tabela nr 4

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	4 139,00	4 139,00	4 139,00	100,00	1 119,00	27,04
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 149 693,00	1 149 693,00	1 149 693,00	100,00	108 463,53	9,43
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	90 178,00	90 175,37	90 175,37	100,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	203 778,00	203 778,00	203 778,00	100,00	16 717,63	8,20
4120 - składki na Fundusz Pracy	23 828,00	23 752,10	23 752,10	99,68	2 195,43	9,21

4170 - wynagrodzenia bezosobowe	11 702,00	11 702,00	11 702,00	100,00	4 851,00	41,45
4210-zakup materiałów i wyposażenia	14 918,00	14 567,07	14 567,07	97,65	799,65	5,36
4240- zakup pomocy dydaktycznych ,książek	7 777,00	7 764,84	7 764,84	99,84	1 570,06	20,19
4260-zakup energii	144 020,00	142 011,66	142 011,66	98,61	12 315,41	8,55
4270-zakup usług remontowych	2 493,00	2 492,90	2 492,90	100,00	0,00	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych.	2 255,00	2 176,00	2 176,00	96,50	176,00	7,80
4300- zakup usług pozostałych	21 905,00	18 841,95	18 841,95	86,02	669,60	3,06
4350 - zakup usług dostępu do sieci intern.	1 343,00	1 200,00	1 200,00	89,35	100,00	7,45
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2 600,00	2 474,92	2 474,92	95,19	244,80	9,42
4410 - podróże służbowe krajowe	1 000,00	1 000,00	1 000,00	100,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	71 938,00	71 938,00	71 938,00	100,00	0,00	0,00
6050-wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	40 000,00	40 000,00	40 000,00	100,00	0,00	0,00
Razem	1 793 567,00	1 787 706,81	1 787 706,81	99,67	149 222,11	8,32

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
4280- zakup usług zdrowotnych.	360,00	60,00	60,00	16,67	0,00	0,00
Razem	360,00	60,00	60,00	16,67	0,00	0,00

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 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
4280- zakup usług zdrowotnych	360,00	360,00	360,00	100,00	0,00	0,00
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	43 498,00	43 498,00	43 498,00	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
Razem	47 142,00	47 141,50	47 141,50	100,00	1 500,00	3,18

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 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	1 860,00	1 860,00	1 860,00	100,00	1 860,00	100,00
Razem	1 860,00	1 860,00	1 860,00	100,00	1 860,00	100,00

Tabela nr 8

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	325,00	325,00	325,00	100,00	325,00	100,00
Razem	325,00	325,00	325,00	100,00	325,00	100,00

Tabela nr 9

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	400,00	400,00	100,00	400,00	100,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	71 262,00	71 262,00	71 262,00	100,00	14 739,19	20,68
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 590,00	1 589,63	1 589,63	99,98	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	12 260,00	12 260,00	12 260,00	100,00	2 605,96	21,26
4120 - składki na Fundusz Pracy	1 630,00	1 630,00	1 630,00	100,00	361,06	22,15
4210-zakup materiałów i wyposażenia	5 946,00	4 140,22	4 140,22	69,63	4 124,93	69,37
4240- zakup pomocy dydaktycznych ,książek	2 967,00	2 967,00	2 967,00	100,00	906,92	30,57
4260-zakup energii	10 394,00	10 393,02	10 393,02	99,99	393,02	3,78
4280 - zakup usług zdrowotnych.	50,00	40,00	40,00	80,00	0,00	0,00
4300- zakup usług pozostałych	1 720,00	968,60	968,60	56,31	968,60	56,31
4410 - podróże służbowe krajowe	200,00	140,00	140,00	70,00	140,00	70,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 069,00	5 069,00	5 069,00	100,00	0,00	0,00
Razem	113 488,00	110 859,47	110 859,47	97,68	24 639,68	21,71

Tabela nr 10

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
4300- zakup usług pozostałych	2 624,00	2 624,00	2 624,00	100,00	0,00	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	158,00	110,00	110,00	69,62	110,00	69,62
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	965,00	627,50	627,50	65,03	0,00	0,00
Razem	3 747,00	3 361,50	3 361,50	89,71	110,00	2,94

Tabela nr 11

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
4300- zakup usług pozostałych	963,00	963,00	963,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	683,00	581,50	581,50	85,14	0,00	0,00
Razem	1 646,00	1 544,50	1 544,50	93,83	0,00	0,00

Tabela nr 12

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	112 276,00	112 276,00	112 276,00	100,00	14 433,05	12,85
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	6 252,00	6 251,68	6 251,68	99,99	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne.	18 240,00	18 240,00	18 240,00	100,00	1 988,58	10,90
4120 - składki na Fundusz Pracy.	2 412,00	2 412,00	2 412,00	100,00	293,00	12,15
4440 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	10 310,00	10 310,00	10 310,00	100,00	0,00	0,00
Razem	149 490,00	149 489,68	149 489,68	100,00	16 714,63	11,18

Tabela nr 13

Rozdział 80110 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	3 793,00	3 792,50	3 792,50	99,99	600,00	15,82
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	852 356,00	852 356,00	852 356,00	100,00	82 292,90	9,65
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	53 423,00	53 421,79	53 421,79	100,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	149 559,00	149 558,46	149 558,46	100,00	16 204,67	10,83
4120 - składki na Fundusz Pracy	17 177,00	17 176,18	17 176,18	100,00	1 536,85	8,95
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	946,00	946,00	946,00	100,00	473,00	50,00
4210-zakup materiałów i wyposażenia	10 765,00	8 629,11	8 629,11	80,16	3 329,52	30,93
4240- zakup pomocy dydaktycznych ,książek	2 260,00	2 260,00	2 260,00	100,00	215,60	9,54
4260-zakup energii	96 693,00	96 692,37	96 692,37	100,00	17 964,43	18,58
4270-zakup usług remontowych	27 600,00	27 085,66	27 085,66	98,14	1 119,30	4,06
4280 - zakup usług zdrowotnych.	1 400,00	1 153,00	1 153,00	82,36	0,00	0,00
4300- zakup usług pozostałych	20 204,00	18 042,21	18 042,21	89,30	4 999,53	24,75
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2 600,00	2 509,82	2 509,82	96,53	210,42	8,09
4410 - podróże służbowe krajowe	500,00	411,98	411,98	82,40	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	53 377,00	53 337,00	53 377,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	385,00	269,00	269,00	100,00	0,00	0,00
Razem	1 293 038,00	1 287 641,08	1 287 681,08	99,59	128 946,22	9,97

W oparciu o dane wykazane w powyższych tabelach kontroler stwierdziła zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosiła 323317,64zł, co stanowi 9,50 % planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-28 S акта kontroli str. 10-19.

4. 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 wg paragrafów oraz sprawozdania Rb-34S akta kontroli str. 24-25 z wykonania dochodów własnych przedstawiono w tabeli nr 9.

Tabela nr 14

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101	Plan na dzień 31.12.2012	Wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie		
			Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0830 -wpływy z usług	214272,00	213028,50	213028,50	213028,50	132
0960 - otrzymane składki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej • wpłaty na dodatkowe zajęcia na wniosek rodziców, • wpłaty na pływalnie	31 076,00	31 075,30	31 075,30	31 075,30	132
0970 - wpływy z różnych dochodów	3 876,00	3 875,06	3 875,06	3 875,06	132
Przychody ogółem	249 224,00	247 978,86	247 978,86	247 978,86	

Wniosek: W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler stwierdziła zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ponadto stwierdzono przyjmowanie przez szkołę na wydzielony rachunek dochodów (WRD) środków pieniężnych od rodziców za prowadzenie nadobowiązkowych zajęć pozalekcyjnych, a następnie dokonywano wydatku tytułem wypłaty wynagrodzenia osobom fizycznym z paragrafu 4170 - wynagrodzenia bezosobowe w oparciu o umowę zlecenia.

4.2. Prawidłowość zawartych umów.

Szkoła uzyskała dochody gromadzone na wydzielonym rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych za wynajem pomieszczeń z przeznaczeniem na prowadzenia 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 najmu pomieszczeń użytkowych

4.3. Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem pomieszczeń w miesiącu grudniu gromadzonych na wydzielony rachunek dochodów. Z zestawienia „sprawdzonych umów oraz terminy realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń” wynika, że w miesiącu grudniu nastąpiły w 3 przypadkach opóźnienia z tytułu zapłaty za najem pomieszczeń od 3 do 6 dni. Z uwagi na okres objęty kontrolą, tj. grudzień 2012 r. Kontroler nie zweryfikowała skuteczności działań jednostki w zakresie egzekwowania należności z tytułu nieterminowych opłat.

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

Wniosek: Na podstawie doboru próby dokumentów poddanej kontroli nie stwierdzono, nieprawidłowości w zakresie terminowości opłat za wynajem pomieszczeń, w miesiącu grudniu.

5. Na dzień 31.12. 2012 r. nie wystąpiły należności wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-N akta kontroli str. 23.

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

Tabela nr 15

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	903,00	902,60	902,60	99,96	321,84	35,64
4120 - składki na Fundusz Pracy.	128,00	127,98	127,98	99,98	45,63	35,65
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	12 119,00	12 118,40	12 118,40	100,00	2 859,06	23,59
4210-zakup materiałów i wyposażenia	38 489,00	37 253,71	37 253,71	96,79	4 713,69	12,25
4220 - Zakup środków żywności	4 489,00	4 488,54	4 488,54	99,99	1 061,76	23,65
4240-zakup pomocy naukowych ,dydaktycznych i książek	16 997,00	16 996,76	16 996,76	100,00	15 718,60	92,48
4260-zakup energii	99 574,00	99 572,37	99 572,37	100,00	11 414,86	11,46
4270 - zakup usług remontowych	21 104,00	21 101,46	21 101,46	99,99	2 142,00	10,15
4300 - zakup usług pozostałych	54 010,00	54 006,04	54 006,04	99,99	18 041,23	33,40
4430 - Różne opłaty i składki	1 161,00	1 161,00	1 161,00	100,00	0,00	0,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	250,00	250,00	250,00	100,00	0,00	0,00
Razem	249 224,00	247 978,86	247 978,86	99,50	56 318,67	22,60

6.1. W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler stwierdziła zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosiła 56 318,67 zł, co stanowi 22,60 % planowanych wydatków ww. paragrafów. Rb-34 S akta kontroli str. 24-25.

7. Na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z akta kontroli str. 26-27.

8. Dane dotyczące sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań akta kontroli str. 28-29.

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, sprawozdań finansowego 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. 30-34.

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 16

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	
Budżet	185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201,	12/2012 za okres 01- 31.12.2012	552-611	297-328	x		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189.	12/2012 za okres 01- 31.12.2012	557-637	16-18			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 16) stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- 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,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

Wniosek: Na podstawie próby dokumentów poddanej badaniu kontroler nie stwierdziła nieprawidłowości w funkcjonowaniu gospodarki pieniężnej.

9.2. Prowadzenie 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 nr 12/2012 oraz wydzielonego rachunku dochodów nr 12/2012 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. 35-36.

Wniosek:

1. Do raportu kasowego nr 12/2012 za okres od 01 do 31 grudnia 2012 r.:

- nie załączono dokumentu (KW) potwierdzającego wypłatę gotówki z kasy pracownikowi, który dokonywał wpłaty gotówki do banku.
- dowody księgowe ujmowane były na „rachunku bieżącym jednostki w postaci jednego zapisu”. Stanowił on sumę dwóch różnych kwot z faktur, rachunków jednego dostawcy.

2. Na koncie „kasa” ujmowano wpływy oraz rozchód gotówki w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę dwóch różnych dowodów księgowych.

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. Prowadzone były one 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. 38-39.

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy ww. kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości za wyjątkiem opisanym w punkcie 9.2.

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. 40, systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej” akta kontroli str. 41.

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 stanowiący akta kontroli str. 42.

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

13. Wnioski końcowe

1. Do raportu kasowego nr 12/2012 za okres od 01 do 31 grudnia 2012 r.:

- nie załączono dokumentu (KW) potwierdzającego wypłatę gotówki z kasy pracownikowi, który dokonywał wpłaty gotówki do banku.

Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zmianami).

- dowody księgowe ujmowane były na „rachunku bieżącym jednostki w postaci jednego zapisu”. Stanowił on sumę dwóch różnych kwot z faktur, rachunków jednego dostawcy.

Działanie takie jest niezgodne z art. 24 ust. 3, ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).

2. Na koncie „kasa” ujmowano wpływy oraz rozchód gotówki w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę dwóch różnych dowodów księgowych. Działanie takie jest niezgodne z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j. t.).

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

Poznań, dnia 02.02.2013 r.



INSPEKTOR
ds. kontroli

Katarzyna Galla-Kędziorek