

## Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum nr 54 z Oddziałami Sportowymi im. „Mikołaja Kopernika” w Poznaniu ul. Newtona 2 w dniach 3, 4, 8, 9 grudnia 2014 r. przez Katarzynę Galla - Kędziorek pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania na podstawie planu kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2014 zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Poznania w dniu 30 grudnia 2013 r. Kontrola ujęta została w pkt 2 załącznika nr 1 do planu kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w §§ 39-41 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, w tym kontrolę, wykonuje na podstawie art. 5c pkt 3 w związku z art. 34a ustawy o systemie oświaty. (zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli – str. 1).

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

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 ze zmianami ) zwana dalej ufp,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121 poz. 591 ze zmianami), zwana dalej uor,
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1991 r. Nr 95, poz. 425 ze zmianami.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r., Nr 223 poz. 1458 ze zmianami), zwana dalej ups,
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zmianami), zwana dalej udfp,
- 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 z dnia 3 lutego 2010 r. 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 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r., zmieniona uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 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 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 Gimnazjum nr 54 z Oddziałami Sportowymi im. „Mikołaja Kopernika” w Poznaniu kontrola przeprowadzona była w dniu 11.02.2009 r. w zakresie 5 % wydatków dokonanych w miesiącu grudzień 2008 r., nie wydano zaleceń pokontrolnych.

**V. Informacje ogólne o jednostce.**

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

**A. Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji – ustalenia.****1. Statut jednostki.**

Statut Gimnazjum nr 54 z Oddziałami Sportowymi im. „Mikołaja Kopernika” w Poznaniu zatwierdzony jest uchwałą Rady Pedagogicznej nr 9 z dnia 06.02.2013 r.

1.1 Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem wewnętrznym nr 1 Dyrektora Gimnazjum nr 54 z dnia 02.01.2013 r. Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 2-3).

Prezydent Miasta Poznania w piśmie okólnym nr Or.II/120/1/2014 z dnia 2.01.2014 r. zalecił wszystkim kierownikom jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, aby dostosowali swoje polityki rachunkowości do obowiązujących od 1 stycznia 2014 r. zasad przekazywanych w jednolitym planie kont, opracowanym przez służby finansowe Miasta. Kontroler dokonał analizy polityki rachunkowości w zakresie inkorporowania ww. dokumentu.

Zasady (polityka) rachunkowości jednostki sektora finansów publicznych wprowadzone zostały zarządzeniem nr 1/2014 Dyrektora Gimnazjum nr 54 z dnia 01.01.2014 r.

W trakcie kontroli nie przedłożono instrukcji w sprawie druków ścisłego zarachowania.

1.2 Uregulowania wewnętrzne obowiązujące w kontrolowanej jednostce zawiera wykaz (akta kontroli str. 4-6).

W trakcie kontroli nie przedłożono instrukcji w sprawie druków ścisłego zarachowania.

**Wniosek:** Kontrolujący proponuje by Dyrektor dokonał przeglądu uregulowań wewnętrznych obowiązujących w jednostce w celu ich aktualizacji.

## 2. Kierujący jednostką.

2.1.1. Dyrektorem Gimnazjum nr 54 jest Pani Dorota Pilna, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.08.2017 r. zarządzeniem nr 400/2012/P z dnia 12.06.2012 r. Prezydenta Miasta Poznania.

Dyrektor Gimnazjum powierzył stanowisko Wicedyrektora Gimnazjum nr 54 – Szkoły z Oddziałami Sportowymi im. Mikołaja Kopernika w Poznaniu panu A.S.

2.1.2. Stanowisko głównej księgowej Dyrektor Gimnazjum powierzył Pani L.N na czas nieokreślony, na pełen etat. L.N. posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznał się, z dokumentem potwierdzającym niekaralność głównej księgowej. 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.

Powierzenie uprawnień i odpowiedzialności Głównego Księgowego został podpisane przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 01.01.2010 r.

### 2.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki

Tabela 1

Funkcja	Ilość osób
Nauczyciel dyplomowany	14
Nauczyciel mianowany	19
Nauczyciel kontraktowy	3
Nauczyciel stażysta	1
Główny księgowy	1
Kierownik gospodarczy	1
Sekretarz szkoły	1

Specjalista	2
Woźny	3
Robotnik do pracy lekkiej	1
Robotnik wykwalifikowany	1
Starszy woźny	1
Sprzątaczką	8
Rzemieślnik specjalista	1
Starszy ratownik	2

Kontroler sporządził zestawienie zatrudnienia w oparciu o arkusz organizacji pracy 2013/2014 (akta kontroli str. 7-12).

**2.2.** Na podstawie wybranej próby dokumentów badaniu poddano zakresy obowiązków następujących pracowników: głównej księgowej, specjalisty - kasjera, sprzątaczkę, nauczyciela. Stwierdzono, że pracownicy posiadają zakresy czynności, które zawierają zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

**3.** W kontrolowanej jednostce opracowano dokument określający hierarchię celów i zadań, w postaci statutu. Wyznaczone cele i zadania obejmują obszary działalności jednostki.

#### **4. Gospodarowanie mieniem.**

Nieruchomość Gimnazjum nr 54 zabudowana jest budynkiem szkoły wraz z towarzyszącą infrastrukturą z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej. 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 o wartości 3500 zł ewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe”. Składniki majątku o wartości poniżej 3500 zł ujmowane są na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020.

**Wniosek:** Kontroler nie znalazł dowodów świadczących o nieprawidłowym wykorzystaniu środków trwałych w związku z powyższym uznał, 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.

#### **4.1. Inwentaryzacja.**

Dyrektor Gimnazjum nr 54 w dniu 28.01.2013 r. wydał zarządzenie nr 3 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

a) Środki pieniężne.

Na koniec roku obrotowego w dniu 31.12.2013 r. zgodnie z zarządzeniem została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w obecności kasjera osoby materialnie odpowiedzialnej.

Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2013 r. metodą potwierdzenia sald i są zgodne z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2013 r. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 13-15).

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. 13-15).

c) Środki trwałe.

Inwentaryzacja zdawczo odbiorcza składników majątkowych w drodze spisu z natury odbyła się zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Gimnazjum nr 56 z Oddziałami Sportowymi im. „Mikołaja Kopernika” z dnia 01.08.2012 r. w dniach 6-24 sierpnia 2012 r. W okresie objętym kontrolą jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury.

Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych przedstawiono w kwestionariuszu – (akta kontroli str. 13-15).

**Wniosek:** Przeprowadzone badanie na podstawie dokumentacji w zakresie inwentaryzacji nie wykazało nieprawidłowości.

**B. Sprawdzenie prawidłowości wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2013.**

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

1.1 Struktura dochodów - plan i wykonanie.

**Tabela nr 2**

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80110	Plan na dzień 31.12.2013	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres od dnia 01.01.2013 do dnia 31.12.2013	Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	Nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0960 - otrzymane składki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej (opłata za legitymacje)	500,00	224,00	224,00	224,00	720
<b>Przychody ogółem</b>	<b>500,00</b>	<b>224,00</b>	<b>224,00</b>	<b>224,00</b>	

Kopia sprawozdania Rb-27 S (akta kontroli str. 16).

1.2. Na podstawie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych, danych ze sprawozdań budżetowych skonfrontowanych z planem finansowym i jego wykonaniem - kontroler sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: 80110 –

## Gimnazja, 80146, - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 80195 – Pozostała dzialalnosc.

Tabela nr 3

Rozdzial 80110 Nazwa paragrafu	Plan na dzien 31.12.2013	Wykonanie narastajaco do dnia 31.12.2013 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastajaco wg ewidencji księgowej na dzien 31.12.2013	Wykonanie za grudzien 2013 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2013 do dnia 31.12.2013	Wykonanie za grudzien 2013 w %
1	2	3	4	5	6	7
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzen	6 719,00	6 718,40	6 718,40	99,99	3 000,00	44,65
4010 - wynagrodzenia osobowe pracownikow	2 095 177,00	2 095 176,15	2 095 176,15	100,00	215 086,16	10,27
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	156 174,00	156 171,92	156 171,92	100,00	0,00	0,00
4110 - skladki na ubezpieczenia spoleczne	379 898,00	379 897,64	379 897,64	100,00	47 191,92	12,42
4120 - skladki na Fundusz Pracy	41 718,00	37 083,15	37 083,15	88,89	5 537,93	13,27
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	4 400,00	4 400,00	4 400,00	100,00	519,97	11,82
4210 - zakup materialow i wyposazenia	13 136,00	13 133,05	13 133,05	99,98	336,00	2,56
4260 - zakup energii	219 104,00	219 102,77	219 102,77	100,00	25 000,00	11,41
4270 - zakup uslug remontowych	30 892,00	30 891,37	30 891,37	100,00	2 800,00	9,06
4300 - zakup uslug pozostalych	22 718,00	22 713,98	22 713,98	99,98	13 152,99	57,90
4350 - zakup uslug dostepu do sieci intern.	4 825,00	4 824,06	4 824,06	99,98	490,77	10,17
4360 - oplaty z tytuluzakupu uslug telekomunikacyjnych swiadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.	981,00	980,33	980,33	99,93	51,59	5,26
4370 - oplaty z tytuluzakupu uslug telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	5 007,00	5 006,86	5 006,86	100,00	432,43	8,64
4440 - odpisy na zakladowy fundusz swiadczzen socjalnych	116 814,00	116 814,00	116 814,00	100,00	0,00	0,00
<b>Rozdzial 80146 Nazwa paragrafu</b>						
4300 - zakup uslug pozostalych	1 500,00	825,00	825,00	55,00	825,00	55,00
4700 - szkolenia pracownikow niebedacych czlonkami korpusu sluzby cywilnej	3 800,00	3 195,50	3 195,50	84,09	1 900,00	50,00
<b>Rozdzial 80195 Nazwa paragrafu</b>						
4300- zakup uslug pozostalych	11 757,00	11 756,64	11 756,64	100,00	10 492,58	89,25
4440 - odpisy na zakladowy fundusz swiadczzen socjalnych	16 500,00	16 500,00	16 500,00	100,00	3 783,00	22,93
4700 - szkolenia pracownikow niebedacych czlonkami korpusu sluzby cywilnej	1 500,00	1 500,00	1 500,00	100,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>3 132 620,00</b>	<b>3 126 690,82</b>	<b>3 126 690,82</b>	<b>99,81</b>	<b>330 600,34</b>	<b>10,55</b>

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 330600,34 zł co stanowi 10,55 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28 S (akta kontroli str. 17-19).

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

Na mocy uchwały Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. zmieniającej uchwałę 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, kontrolowana jednostka budżetowa jest uprawniona do prowadzenia wydzielonego rachunku dochodów.

2.1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez kontrolowaną jednostkę wg paragrafów oraz sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów własnych przedstawiono w tabeli nr 9.

**Tabela nr 4**

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80110	Plan na dzień 31.12.2013	Wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie		
			Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0830- wpływy z usług	470 000,00	379 650,42	379 650,42	379 650,42	132
0920 - pozostałe odsetki	1 000,00	84,05	84,05	84,05	760
0970- wpływy z różnych dochodów	2 500,00	2 178,40	2 178,40	2 178,40	760
<b>Przychody ogółem</b>	<b>473 500,00</b>	<b>381 912,87</b>	<b>381 912,87</b>	<b>381 912,87</b>	

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

### 2.2. Prawidłowość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń.

Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem pomieszczeń w miesiącu grudniu 2013 r. gromadzonych na wydzielonym na rachunku dochodów. Z zestawienia „sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń” - (akta kontroli str. 20-21). wynika, że w miesiącu grudniu nastąpiło w siedmiu przypadkach opóźnienie (od 2 do 6 dni) z tytułu zapłaty.

Kwestionariusz dotyczący najmu pomieszczeń użytkowych, zestawienie sprawdzonych umów oraz terminy realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń – (akta kontroli str. 22).

**Wniosek:** Badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie zawarcia umowy najmu pomieszczenia użytkowego.



3. Na dzień 31.12.2013 r. nie wystąpiły należności wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-N została włączona do akt kontroli (akta kontroli str.23-24).

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

**Tabela nr 5**

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80110	Plan na dzień 31.12.2013	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2013 wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013	Wykonanie za grudzień 2013 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2013 do dnia 31.12.2013	Wykonanie za grudzień 2013 w %
1	2	3	4	5	6	7
<b>3020</b> - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1071,00	1061,00	1061,00	99,07	0,00	0,00
<b>4210</b> - zakup materiałów i wyposażenia	79557,00	79434,10	79434,10	99,85	11074,74	13,92
<b>4240</b> - zakup pomocy dydaktycznych, książek	50449,00	37353,57	37353,57	74,04	379,61	0,01
<b>4260</b> - zakup energii	224020,00	160738,10	160738,10	71,75	10152,08	4,53
<b>4270</b> - zakup usług remontowych	4999,00	4989,80	4989,80	99,82	1867,60	37,36
<b>4280</b> - zakup usług zdrowotnych	4500,00	339,00	339,00	7,53	0,00	0,00
<b>4300</b> - zakup usług pozostałych	88100,00	83127,48	83127,48	94,36	8388,64	9,52
<b>4350</b> - zakup usług dostępu do sieci intern.	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4360</b> - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4410</b> - delegacje służbowe krajowe	1000,00	724,24	724,24	72,42	258,40	25,84
<b>4430</b> - różne opłaty i składki	5000,00	1551,68	1551,68	31,03	1551,68	31,03
<b>4520</b> - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	8568,00	8568,00	8568,00	100,00	2856,00	33,33
<b>4580</b> - pozostałe odsetki	10,00	0,91	0,91	9,10	0,00	0,00
<b>4610</b> - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	412,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4700</b> - szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	4814,00	4024,99	4024,99	83,61	1195,00	24,82
<b>Razem</b>	<b>473500,00</b>	<b>381912,87</b>	<b>381912,87</b>	<b>80,66</b>	<b>37723,75</b>	<b>7,97</b>

**Wniosek:** W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler nie wnosi zastrzeżeń co do prawidłowości sprawozdań.

Jednostka nie uregulowała zobowiązania w wyznaczonym terminie wynikającym z faktury 13/07/000875 wystawionej przez Aquanet w skutek czego jednostka dokonała zapłaty odsetek w kwocie 0,91 zł.

Powyższe stanowi naruszenie wynikające z art. 16 ust. 1 udfp zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek. W związku z art. 26 ust. 1 i 2 udfp kwota 0,91 zł z tytułu odsetek nie stanowi przekroczenia kwoty minimalnej, tj. przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592, 908 i 1456). Jest to okoliczność wyłączająca bezprawność zachowania wobec czynu określonego w art. 16 ust. 1 udfp, zatem nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

**4.1.** W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler nie wnosi zastrzeżeń co do zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi 37723,75 co stanowi 7,97 % planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S została włączona do akt kontroli (akta kontroli str. 25-26).

**5.** Na dzień 31.12. 2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Kopia sprawozdania Rb-Z została włączona do akt kontroli (akta kontroli str. 27-28).

**6.** Ocenę prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań (akta kontroli str. 29-30).

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. Kontrolą objęto: bilans, rachunek zysków i strat, (kserokopia bilansu akta kontroli str. 31-32, kserokopia rachunku zysków i strat jednostki organizacyjnej akta kontroli str. 33-34).

**Wniosek:** Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

## **7. Kontrola gospodarki pieniężnej.**

**7.1.** Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku jednostki w okresie od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r.

Tabela nr 6

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery list płać	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	156-169	17/B/2013 18/B/2013	183, 184, 185, 186, 189, 190, 191, 192	298-340	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	204-221	65/RDW/13 66/RDW/13 67/RDW/13 68/RDW/13 69/RDW/13		632-568	X		Faktury, rachunki PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	63-68				X		wyciągi bankowe.

W oparciu o przedłożone uregulowania oraz dowody księgowe sprawdzono legalność i celowość ww. wydatków. Kontrola w tym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Na podstawie doboru próby dowodów księgowych obejmujących okres od 02.12.2013 r. do 31.12.2013 r. (w tabeli nr 6) 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,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (faktury, rachunki),
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

**Wniosek:** Na podstawie próby dokumentów poddanej badaniu kontrola nie wykazała nieprawidłowości funkcjonowania gospodarki pieniężnej w oparciu o wydane procedury.

## 7.2. Prowadzenia gospodarki kasowej.

Sprawdzono raporty kasowe z miesiąca grudnia 2013 r. dla rachunku podstawowego: nr 17/B/2013 za okres od dnia 17.12.2013 r. do dnia 17.12.2013 r., nr 18/B/2013 za okres od dnia 19.12.2014 r. do dnia 19.12.2014 r. wydzielonego rachunku dochodów: nr 65/RDW/13 za okres od

dnia 03.12.2013 do dnia 03.12.2013 r., nr 66/RDW/13 za okres od dnia 05.12.2013 do dnia 05.12.2013 r., nr 67/RDW/13 za okres od dnia 12.12.2013 r. do dnia 12.12.2013 r., nr 68/RDW/13 za okres od dnia 17.12.2013 r. do dnia 17.12.2013 r., nr 69/RDW/13 za okres od dnia 19.12.2013 r. do dnia 19.12.2013 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” (akta kontroli str. 35-37).

Do raportów kasowych zostały załączone dowody księgowe wystawione w miesiącach: rachunek nr 81/2013 z dnia 16.06.2013 r. na kwotę 310,00 (akta kontroli str. 38), faktura nr 105 z dnia 15.11.2013 r. na kwotę 28,00 (akta kontroli str. 39), rachunek kosztów podróży z dnia 27.12.2013 odbytej Poznań – Warszawa - Poznań w dniu 18 października (akta kontroli str. 40).

Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121 poz. 591 ze zmianami).

Na dowodach źródłowych wewnętrznych i zewnętrznych obcych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121 poz. 591 ze zmianami).

Ponadto do raportów kasowych załączono dokumenty potwierdzające dokonanie wpłaty gotówki pobranej z kasy przez pracownika, w agencji bankowej zamiast bezpośrednio w banku ING Bank Śląski (dowód KW z tytułem opłaty za przelew akta kontroli str. 41).

Na dowodach źródłowych wewnętrznych i zewnętrznych obcych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121 poz. 591 ze zmianami).

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

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 42-44).

W związku z ustaleniem opisanym w punkcie 7.2. do ksiąg rachunkowych wprowadzono zdarzenie, które nie wystąpiło w danym okresie sprawozdawczym tj. dołączono do raportu kasowego dokumenty księgowe z miesiąca czerwca, października i listopada 2013 r.

Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121 poz. 591 ze zmianami).

**Wniosek:** Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych nie wykazało nieprawidłowości za wyjątkiem opisanym powyżej.

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

Do kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych” (akta kontroli str. 45).

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje system Progman firmy Wolters Kluwer S.A. Finanse DDJ10.0.0. Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej” (akta kontroli str. 46).

**Wniosek:** Przeprowadzone badanie na podstawie ww. kwestionariuszy nie wykazało nieprawidłowości.

#### **10. Zapewnienie bezpieczeństwa transakcji bankowych**

W Banku, do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu, wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych według schematu akceptacji do rachunków: AA, (Dyrektor Gimnazjum -A, główny księgowy – A, specjalista - A) .

Kontroler ustalił na podstawie doboru próby, że:

- suma obciążeń zrealizowanych w ramach transakcji polecenia zapłaty wynikająca z historii operacji ING Bank Śląski, utworzonych na podstawie numeru konta jest zgodna z historią operacji utworzonych na podstawie danych adresata (kontrahenta),
- suma obciążeń zrealizowanych w ramach transakcji polecenia zapłaty wynikająca z historii operacji ING Bank Śląski utworzonych na podstawie numeru konta jest zgodna z ewidencją księgową jednostki.

#### **11. 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.

#### **12. Informacje końcowe, ocena, podsumowanie, ustalenia wnioski.**

Ocena dokonana została na podstawie stanu faktycznego ustalonego w oparciu o dobór próby dowodów przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli określonych w pkt. II sprawozdania.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości:

- Na dowodach źródłowych wewnętrznych i zewnętrznych obcych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121 poz.591 ze zmianami).
- Do ksiąg rachunkowych wprowadzono zdarzenie które nie wystąpiło danym okresie sprawozdawczym tj. dołączono do raportu kasowego dokumenty księgowe z miesiąca czerwca, października i listopada 2013 r. Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121 poz.591 ze zmianami).

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. Zawarte w sprawozdaniu oceny, uwagi i wnioski są ocenami, uwagami i wnioskami kontrolera. Ich wykorzystanie leży w wyłącznej kompetencji Pani Dyrektor i organu nadzorującego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

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.

Poznań, dnia 25.03.r.

Kontroler

INSPEKTOR  
ds. kontroli  
  
Katarzyna Galla-Kędziorek

Do wiadomości:

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