

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Gimnazjum nr 50 im. „Lotnictwa Polskiego” w Poznaniu ul. Ściegiennego 10 w dniach 10, 11, 12 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 50 im „Lotnictwa Polskiego” w Poznaniu kontrola przeprowadzona była w dniu 31.03.2009 r. w zakresie 5 % wydatków dokonanych w miesiącu grudnia 2008 r., nie wydano zaleceń pokontrolnych.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Kontrolowana jednostka od dnia 01.01.2011 r. 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 50 im. „Lotnictwa Polskiego” w Poznaniu zatwierdzony jest uchwałą Rady Pedagogicznej nr 6 z dnia 28.08.2009 r.

1.1 Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem wewnętrznym nr 3/2011 Dyrektora Gimnazjum nr 50 z dnia 03.01.2011 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 4/2014/F Dyrektora Gimnazjum nr 50 z dnia 25.04.2014 r.

1.2 Uregulowania wewnętrzne obowiązujące w kontrolowanej jednostce zawiera wykaz (akta kontroli str. 4-10).

Wniosek: Kontroler nie wnosi uwag odnośnie treści uregulowania.

2. Kierujący jednostką.

2.1.1. Dyrektorem Gimnazjum nr 50 jest Pan Wiesław Banaś, któremu stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2013 r. do dnia 31.08.2018 r. zarządzeniem nr 218/2013/P z dnia 25.03.2013 r. Prezydenta Miasta Poznania.

Dyrektor Gimnazjum wyznaczył pismem z dnia 08.09.2014 r Panią L.P. do pełnienia obowiązków Wicedyrektora Gimnazjum nr 50.

2.1.2. Stanowisko głównej księgowej Dyrektor Gimnazjum powierzył Pani B.P. na czas nieokreślony, na 0,75 etatu. Pani B.P. 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.

Zakres czynności głównej księgowej został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 02.01.2009 r.

2.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki

Tabela 1

Funkcja	Ilość osób
Nauczyciel dyplomowany	12
Nauczyciel mianowany	11
Nauczyciel kontraktowy	5
Nauczyciel stażysta	2
Sekretarz szkoły	1
Główny księgowy	1
Specjalista	1
Woźny	1

Starszy woźny	1
Sprzątaczką	3
Dozorca	1

Kontroler sporządził zestawienie zatrudnienia w oparciu o zestawienie etatów, z wydruku PABS 7.5.971 (c) Krakfin „Wykaz pracowników pedagogicznych 2013/2014”, „Pracownicy Administracji i Obsługi (stanowiska urzędnicze i obsługowo pomocnicze)- wykaz imienny na rok szkolny 2013/2014” (akta kontroli str. 11-19).

2.2. Na podstawie wybranej próby dokumentów badaniu poddano zakresy obowiązków następujących pracowników: głównej księgowej, kasjera, Wicedyrektor – nauczyciel.

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.

Decyzją z dnia 08.03.2006 r. nr ZG-620/5030/153 powierzono Gimnazjum nr 50 w trwały zarząd nieruchomości zabudowaną budynkiem szkoły wraz z towarzyszącą infrastrukturą z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej. Trwały zarząd ustalono na czas nieokreślony. 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”. Składniki majątku o wartości poniżej 500 zł ujmowane są w ewidencji ilościowej z pominięciem konta 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 50 w dniu 02.05.2010 r. wydał zarządzenie nr 1/2010 które zatytułował „Wprowadzenie procesów inwentaryzacyjnych szkoły”.

a) Środki pieniężne.

Na koniec roku obrotowego w dniu 31.12.2013 r. zgodnie z ww. 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. 20-22).

b) Należności i zobowiązania.

Inwentaryzację należności, zobowiązań oraz pozostałych aktywów i pasywów przeprowadzono metodą weryfikacji. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 20-22).

c) Środki trwałe. W okresie objętym kontrolą jednostka była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych, została przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 3/2013 z dnia 13.12.2013 r. Dyrektora Gimnazjum nr 50 im „Lotnictwa Polskiego” w Poznaniu. Zgodnie z harmonogramu prac inwentaryzacyjnych przeszkolono pracowników wyznaczonych do udziału w spisie. Spisem z natury objęto wszystkie pomieszczenia znajdujące się w budynku szkoły (sale lekcyjne, sale gimnastyczne, pokoje biurowe, magazyny, korytarze) stanowiące wyposażenie oraz środki trwałe szkoły. Wyniki spisu z natury zostały ujęte na arkuszach spisowych. W trakcie rozliczenia inwentaryzacji stwierdzono różnicę inwentaryzacyjną, która została wyjaśniona, dokonano korekt w ewidencji ilościowo wartościowej pozostałych środków trwałych. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z przebiegu inwentaryzacji. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych przedstawiono w kwestionariuszu – (akta kontroli str. 20-22. Protokół poinwentaryzacyjny akta kontroli str. 23-33).

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 - Gimnazja	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
0690 - wpływy z innych opłat (za duplikaty świadczeń i legitymacji)	300,00	161,00	161,00	161,00	130
0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (sprzedaż złomu)	0,00	8,00	8,00	8,00	130
Przychody ogółem	300,00	169,00	169,00	169,00	

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80195 - Pozostała działalność	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
0970 - wpływy z różnych dochodów (Wymiana Młodzieży Polsko – Rosyjskiej)	14540,00	14540,00	14540,00	14540,00	130
Przychody ogółem	14 540,00	14 540,00	14 540,00	14 540,00	

Kopia sprawozdania Rb-27 S (akta kontroli str. 34-35).

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 działalność, 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi, 85153 - Zwalczanie narkomani.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80110 - Gimnazja Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2013	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2013 wg sprawozdania Rb-28 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
3020 -wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3 407,00	3 406,50	3 406,50	99,99	2 900,00	85,12
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 441 635,00	1 441 635,00	1 441 635,00	100,00	147074,12	10,20
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	101 266,00	101 264,08	101 264,08	100,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	252 189,00	251 802,14	251 802,14	99,85	1 974,72	0,78
4120 - składki na Fundusz Pracy	28 364,00	28 308,26	28 308,26	99,80	2 581,14	9,10
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	7 526,00	7 525,84	7 525,84	100,00	5 360,84	71,23
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	23 080,00	23 077,40	23 077,40	99,99	2 452,80	10,63
4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	8 350,00	8 350,00	8 350,00	100,00	850,00	10,18
4260 -zakup energii	153 460,00	153 459,42	153 459,42	100,00	5 653,57	3,68
4270 -zakup usług remontowych	51 101,00	51 100,34	51 100,34	100,00	47 967,53	93,87
4280 - zakup usług zdrowotnych.	1 200,00	1 200,00	1 200,00	100,00	870,00	72,50
4300 - zakup usług pozostałych	30 048,00	30 044,13	30 044,13	99,99	3 808,86	12,68
4350 - zakup usług dostępu do sieci intern	1 507,00	1 506,29	1 506,29	99,95	109,47	7,26
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 764,00	1 763,45	1 763,45	99,97	959,99	54,42
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 937,00	1 936,30	1 936,30	99,96	169,48	8,75
4410 - podróże służbowe krajowe	1 717,00	1 716,48	1 716,48	99,97	0,00	0,00
4430 - różne opłaty i składki	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	77 035,00	77 035,00	77 035,00	100,00	432,00	0,56
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	605,00	605,00	605,00	100,00	225,00	37,19
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	785,00	785,00	785,00	100,00	290,00	36,94
6050 -wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	5 000,00	5 000,00	5 000,00	100,00	0,00	0,00
Razem	2 193 976,00	2 193 520,63	2 193 520,63	99,98	223679,50	10,23

Tabela nr 5

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80195 - Pozostała działalność Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2013	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2013 wg sprawozdania Rb-28 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
4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1416,00	1416,00	1416,00	100,00	1416,00	100,00
4300 - zakup usług pozostałych	74381,00	74380,22	74380,22	100,00	1 550,00	2,08
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	33843,00	33843,00	33843,00	100,00	2 161,00	6,39
Razem	109640,00	109639,22	109639,22	100,0	3 711,00	3,38

Tabela nr 6

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2013	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2013 wg sprawozdania Rb-28 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
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	1 571,00	1 538,98	1 538,98	97,96	1 138,86	72,49
4120 - składki na Fundusz Pracy	220,00	197,72	197,72	89,87	140,39	63,81
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	9 000,00	9 000,00	9 000,00	100,00	6 660,00	74,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	700,00	700,00	700,00	100,00	256,00	36,57
4220 - zakup środków żywności	700,00	700,00	700,00	100,00	75,95	10,85
Razem	12 191,00	12 136,70	12 136,70	99,55	8 271,20	67,84

Tabela nr 7

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 85153 - Zwalczanie narkomani Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2013	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2013 wg sprawozdania Rb-28 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
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	630,00	617,63	617,63	98,04	248,28	39,41
4120 - składki na Fundusz Pracy	88,00	58,99	58,99	67,03	23,71	26,94
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	3 612,00	3 612,00	3 612,00	100,00	1 452,00	40,20
4210 -zakup materiałów i wyposażenia	500,00	500,00	500,00	100,00	341,70	68,34
4220 - zakup środków żywności	500,00	500,00	500,00	100,00	500,00	100,00
Razem	5 330,00	5 288,62	5 288,62	99,22	2 565,69	48,13

Tabela nr 8

Klasyfikacja Budżetowa Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli Rozdział 80146 - Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2013	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2013 wg sprawozdania Rb-28 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
4300 - zakup usług pozostałych	1 500,00	1 500,00	1 500,00	100,00	1 500,00	100,00
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7 897,00	7 897,00	7 897,00	100,00	3 447,00	43,65
Razem	9 397,00	9 397,00	9 397,00	100	4 947,00	52,64

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 241 329,60 zł co stanowi 10,38 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28 S (akta kontroli str. 36-40).

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 9

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80110 - Gimnazjum	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
0750 - dochody z najmu i dzierżawy	148 000,00	135 439,73	135 439,73	135 439,73	132
0830 - wpływy z usług	8 000,00	4 900,00	4 900,00	4 900,00	132
9200 - pozostałe odsetki	500,00	113,86	113,86	113,86	132
0960 - otrzymane składki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1 700,00	400,00	400,00	400,00	132
0970 - wpływy z różnych dochodów	4 000,00	3 455,96	3 455,96	3 455,96	132
Przychody ogółem	162 200,00	144 309,54	144 309,54	144 309,54	

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” wynika, że w miesiącu grudniu nastąpiło w dwóch przypadkach opóźnienie (1 i 14 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. 41-42).

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

3. Na dzień 31.12.2013 r. wystąpiły należności wymagalne wynoszące 1 420,65 zł Kierownik jednostki przedstawił kontrolującemu dokumenty potwierdzające działania w celu wyegzekwowania zaległych opłat za wynajem.

Kopia sprawozdania Rb-N została włączona do akt kontroli (akta kontroli str.43-46).

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 10

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80110 - Gimnazjum	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
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	500,00	380,00	380,00	76,00	0,00	0,00
4140 - wpłaty na PFRON	800,00	678,00	678,00	84,75	221,00	27,63
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	16140,00	14582,36	14582,36	90,35	1313,92	8,14
4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	6000,00	4728,47	4728,47	78,81	3742,92	0,62
4260 - zakup energii	47900,00	39390,82	39390,82	82,24	12284,53	25,65
4270 - Naprawa i konserwacja sprzętu, urządzeń	44700,00	43794,05	43794,05	97,97	8859,43	19,82
4300 - zakup usług pozostałych	36538,00	35449,15	35449,15	97,02	1476,97	4,04
4350 - zakup usług dostępu do sieci intern.	1000,00	293,78	293,78	29,38	19,90	1,99
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.	1500,00	1152,26	1152,26	76,82	64,77	4,32

4410 - podróże służbowe krajowe	1000,00	65,80	65,80	6,58	12,80	1,28
4420 - podróże służbowe zagraniczne	1000,00	859,85	859,85	85,99	869,85	86,99
4430 - różne opłaty i składki	1000,00	38,00	38,00	3,80	0,00	0,00
4480 - Podatek od nieruchomości	2362,00	2362,00	2362,00	100,00	127,00	5,38
4700 - szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	760,00	535,00	535,00	70,39	155,00	20,39
Razem	162200,00	144309,54	144309,54	88,97	28772,09	17,74

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

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 28 772,09, co stanowi 17,74 % planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S została włączona do akt kontroli (akta kontroli str. 47-48).

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

Kopia sprawozdania Rb-Z została włączona do akt kontroli (akta kontroli str. 49-50).

6. Ocenę prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań (akta kontroli str. 51-52).

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2013 r. Kontrolą objęto: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki. Kserokopia bilansu wraz z załącznikami (akta kontroli str. 53-64), kserokopia rachunku zysków i strat jednostki organizacyjnej (akta kontroli str. 65-69), zestawienie zmian w funduszu (akta kontroli str. 70).

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 11

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	183-200	RK12/2012/B	91,92,93,94,95 96, 80,81,85,86,88, 89, 90	564-637	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	183-200	RK 12/2013/WRD		564-649	X		Faktury, rachunki PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	63-69		82, 83, 84, 87	70-79	X		listy wypłat, 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 11) 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),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.

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 miesiąca grudnia 2013 r. dla rachunku podstawowego: nr 12/2013/B za okres od dnia 01 do dnia 31.12.2013 r., wydzielonego rachunku dochodów:

nr 12/2013/WRD za okres od dnia 01 do dnia 31.12.2013 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” (akta kontroli str. 71-73).

Wniosek: Przeprowadzone badanie przy pomocy kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej w badanym okresie.

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. 74-76).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych nie wykazało nieprawidłowości.

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. 77).

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje system VULCAN firmy Vulcan Sp z o.o. księgowość Optimum ver. 14.00.0150 VULCAN lic. 015277. Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej” (akta kontroli str. 78).

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: AB, (Dyrektor Gimnazjum -A, Wicedyrektor – A, Główny księgowy - B, Specjalista -B) .

Na podstawie wyjaśnień złożonych przez Głównego księgowego kontroler ustalił, że podczas realizacji przelewów, w celu zapewnienia ich prawidłowości weryfikowane są przez drugą osobę, np. takie dane jak: numer konta na które mają być przekazane środki pieniężne, dane adresata oraz kwota przelewu.

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 nie stwierdzono nieprawidłowości:

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 Pana Dyrektora i organu nadzorującego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymała Pana Dyrektora kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

Poznań, dnia 31.12.2014 r.

Kontroler
 INSPEKTOR
 ds. kontroli
 Katarzyna Galla-Kędziorek

Akta kontroli

Lp.	Treść	Strona
1.	Zawiadomienie	1
2.	Kwestionariusz kontroli polityki rachunkowości	2-3
3.	Wykaz uregulowań wewnętrznych	4-10
4.	Zestawienie etatów kalkulacyjnych	11-19
5.	Kwestionariusz kontroli w zakresie inwentaryzacji.	20-22
6.	Protokół poinwentaryzacyjny	23-33
6.	Kopia sprawozdania Rb-27 S	34-35
7.	Kopia sprawozdania Rb-28 S	36-40
8.	Zestawienie sprawdzonych umów oraz terminy realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem pomieszczeń	41
9.	Kwestionariusz kontroli dotyczący najmu pomieszczeń użytkowych	42
10.	Kopia sprawozdania Rb-N	43-46
11.	Kopia sprawozdania Rb-34 S	47-48
12.	Kopia sprawozdania Rb-Z	49-50
13.	Kwestionariusz kontroli sprawozdań	51-52
14.	Kopia bilansu wraz z załącznikami	53-64
15.	Kopia rachunku zysków i strat jednostki organizacyjnej	65-69
16.	Zestawienie zmian w funduszu wraz z załącznikami	70
17.	Kwestionariusz kontroli gospodarki kasowej	71-73
18.	Kwestionariusz kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych	74-76
19.	Kwestionariusz kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych	77
20.	Kwestionariusz kontroli systemu księgowości komputerowej.	78