WD: 164998
0206170186 5

URZĄD MIASTA POZNANIA
Biuro Kontroli
61-06 Poznań, ul. Libelta 16/20
tel. 61 878 56 74, fax 61 878 56 59
01

Ko-I.1711.1.12.2017

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Liceum Ogólnokształcącym nr XIV os. Piastowskie 106 w Poznaniu, w dniach 12, 15, 17, 18, 31 maja 2017 r., przez Katarzynę Galla - Kędziorek pracownika Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta była w planie kontroli Biura Kontroli na rok 2017, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę prowadzono 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 (zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli – (str. 1 akta kontroli). Kontroler złożyła kierownikowi kontrolowanej jednostki informację o zachowaniu w tajemnicy informacji i danych uzyskanych w związku z wykonywaniem czynności kontrolnych (informacja została włączona do akt kontroli str. 2).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:[1]

- ustawa z dnia 27 sierpnia 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 1991 r. o systemie oświaty - zwana dalej u.s.o.

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: legalność, gospodarność, celowość, rzetelność,

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą

Kontrola w zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz prawidłowości gospodarowania mieniem w okresie 2016 – 2017 r. Dla realizacji celu kontroli przeprowadzono badanie, którego wynik jest przedstawiony w tabeli nr 1.

Kontroli wyciągów bankowych dokonano za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r., w oparciu o ich wersję elektroniczną dostępną w systemie bankowym „zestawienie operacji" dostarczonym przez prowadzącego rachunki bankowe PKO Bank Polski dla rachunków: bieżącego (podstawowego), wydzielonego rachunku dochodów (WRD), Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. (ZFŚS).

[1] Z uwzględnieniem zmian w tych ustaw.

Metodyka sprawdzenia: analiza wyciągów bankowych za pomocą programu komputerowego IDEA oraz potwierdzenie wybranych pozycji wyciągów przez porównanie ich z dokumentami księgowymi. Dla realizacji celu kontroli przeprowadzono badanie, którego wynik jest przedstawiony w tabelach nr 2, 3, 4.

Wnioski końcowe:

1. Ujęty w zasadach (polityce rachunkowości) wykaz programów stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce nie zawierał określonej wersji oprogramowania, co jest niezgodne z art. 10 pkt 3 u.o.r.

2. W zasadach (polityce rachunkowości), w wykazie programów stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych nie określono systemu informatycznego do ewidencji "Środków trwałych ", co jest niezgodne z art. 10 pkt 3 u.o.r.

3. Przedłożona ewidencja pomocnicza "Środków trwałych" oraz „Wartości niematerialne i prawnych", jest sporządzona przy pomocy arkusza Microsoft Excel i nie spełnia wymogów określonych w art. 23 u.o.r.

4. Sumy salda otwarcia ksiąg rachunkowych BO za rok 2016 nie są równe sumom sald zamknięcia BZ za rok 2015, co jest niezgodne z art. 24 u.o.r.

5. Sumy salda otwarcia ksiąg rachunkowych BO za rok 2017 nie są równe sumom sald zamknięcia BZ za rok 2016, co jest niezgodne z art. 24 u.o.r.

6. Poszczególne miesiące ksiąg rachunkowych roku 2016 nie zostały zamknięte, co jest niezgodne z art. 12, art. 25 ust. 1 oraz ust.2 u.o.r

7. Księgi rachunkowe za rok 2016 nie zostały zamknięte, co jest niezgodne z art. 12 u.o.r.

8. Księgi rachunkowe za rok 2015 nie zostały zarchiwizowane, nie przedłożono instrukcji - procedur, w jaki sposób są archiwizowane, przechowywane księgi rachunkowe, co niezgodne jest z art. 71- 73 u.o.r

9. Księgi rachunkowe za rok 2016 nie zostały zarchiwizowane, nie przedłożono instrukcji - procedur, w jaki sposób są archiwizowane, przechowywane księgi rachunkowe, co niezgodne jest z art. 71- 73 u.o.r

10. Księgi nie zostały zamknięte na koniec miesiąca stycznia, lutego, marca 2017 r. co jest niezgodne z art. 12, art. 25 ust. 1 oraz ust.2 u.o.r

11. Na sporządzonych i przedłożonych do kontroli wydrukach „zestawieniach obrotów i sald" brak daty sporządzenia wydruku.

12. Na sporządzonych i przedłożonych do kontroli wydrukach „dziennikach dokumentów" brak daty sporządzenia wydruku, oraz danych osoby odpowiedzialnej.

13. Dowód księgowy faktura korekta do faktury VAT nr P/22459398/0001/16 z dnia 20.01.2016 ujęto w ewidencji księgowej w dniu 19.02.2016, co niezgodne z art. 20 ust. 1 u.o.r.

14. Dokonywano „refundacji pomiędzy rachunkami bankowymi budżet – WRD i odwrotnie", co narusza art. 223 ust 3 u.f.p.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z głównym księgowym kontrolowanej jednostki. 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 Dyrektora i organu nadzorującego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymał Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Kontroli.

Kontrolę wpisano w książce kontroli pod pozycją nr 36.

Poznań, dnia 02.06.2017 r.

Kontroler
INSPEKTOR
ds. kontroli
Katarzyna Galla-Kędziorek