

Ko-I.1711.1.20.2017

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 września 1991 r. o systemie oświaty w Gimnazjum nr 6 os. Przyjaźni 136 w Poznaniu, w dniach 27 lipca oraz 10 sierpnia 2017 r., przez Katarzynę Galla - Kędziołek pracownika Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Czynności wyjaśniające trwały do dnia 4 września. 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. 1-2 akta kontroli). Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:¹

- 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.
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - zwana dalej u.f.p.,

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 został przedstawiony w załączniku nr 1, w tabeli nr 1. Kontroli wyciągów bankowych dokonano za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 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) i wydzielonego rachunku dochodów (WRD).

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 załączniku nr 1, w tabelach nr 2, 3.

Wnioski końcowe:

1. Kierownik jednostki nie powierzył głównemu księgowemu obowiązków zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 1 punkt 3 str. 3 akt kontroli.
2. Ujęty w zasadach (polityce rachunkowości) wykaz programów stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce nie zawierał określenia wersji oprogramowania, co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 u.o.r. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 1 punkt 4b, 4c, 4d. str. 3-4 akt kontroli.
3. W zasadach (polityce rachunkowości), w wykazie programów stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych nie określono sposobu / systemu informatycznego do ewidencji środków trwałych, co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 u.o.r. Szczegóły: w załącznik nr 1, tabela nr 1, punkt 4e str. 4 akt kontroli.
6. Księgi rachunkowe za rok 2015 nie zostały zarchiwizowane, co niezgodne jest z art. 71- 73 u.o.r. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 1, punkt 12 str. 6-7 akt kontroli.
7. Księgi rachunkowe za rok 2016 nie zostały zarchiwizowane, co jest niezgodne jest z art. 71- 73 u.o.r. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 1, punkt 13 str. 7-8 akt kontroli.
8. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie co jest niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 u.o.r. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 2, punkt 1 str. 10-11 akt kontroli, oraz załączniku nr 1, tabela nr 3, punkt 1 str. 14-15 akt kontroli.
9. Ewidencja druków ścisłego zarachowania KW „Kasa wypłaci”, KP „Kasa przyjmie” prowadzona była przez osobę, która ww. druki wydawała „sama sobie” i jednocześnie dokumentowała nimi operacje gotówkowe. Powierzenie obowiązków związanych z obrotem kasowym jednemu pracownikowi jest obarczone ryzykiem wystąpienia nieprawidłowości. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 2, punkt 1 str. 10-11 akt kontroli, oraz załączniku nr 1, tabela nr 3, punkt 1 str. 14-15 akt kontroli.
10. Stwierdzono brak zgodności sumy obrotów dziennika z sumą obrotów zestawienia obrotów i sald w miesiącu grudniu 2016, co niezgodne jest z art. 14 pkt 1 u.o.r. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 1, punkt 7, 8 str. 5-6 akt kontroli.

11. Stwierdzono brak zgodności sumy obrotów dziennika „Budżet” z sumą obrotów zestawienia obrotów i sald w miesiącu marcu 2017, co niezgodne jest z art. 14 pkt 1 u.o.r. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 1, punkt 16, 17 str. 8, 9 akt kontroli.

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.

Poznań, dnia 11.09.2017 r.

Kontroler

INSPEKTOR
ds. kontroli

Katarzyna Galla-Kędziorek

