

Ko-I.1711.1.24.2017

## Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 57 w zw. z art. 29 pkt 3, art. 55 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe w Zespole Szkół Odzieżowych ul. Kazimierza Wielkiego 17 w Poznaniu, w dniach 12, 18, 20, 22 września 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). Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:<sup>1</sup>

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - zwana dalej u.o.r.,
- ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. o prawo oświatowe - zwana dalej u.p.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).

---

<sup>1</sup> 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. Poszczególne miesiące ksiąg rachunkowych roku 2016, nie zostały zamknięte do 20 każdego kolejnego miesiąca, co niezgodne jest z art. 24 ust. 5. u.o.r. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 1, punkt 8 str. 2 akt kontroli.
2. Miesiące czerwiec i lipiec ksiąg rachunkowych roku 2017, nie zostały zamknięte do 20 każdego kolejnego miesiąca, co niezgodne jest z art. 24 ust. 5. u.o.r. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 1, punkt 13 str. 5 akt kontroli.
3. Dokonywano „refundacji pomiędzy rachunkami bankowymi”, co narusza art. 223 ust 3 u.f.p. oraz § 3 uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami, który ściśle określa przeznaczenie dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 2, punkt 11 str. 8 akt kontroli oraz załącznik nr 1, tabela nr 3, punkt 13 str. 17-18 akt kontroli.
4. Księgi rachunkowe za rok 2015 nie zostały zarchiwizowane, co niezgodne jest z art. 71- 73 u.o.r. W trakcie kontroli nieprawidłowość usunięto. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 1, punkt 10 str. 3 akt kontroli.
5. Księgi rachunkowe za rok 2016 nie zostały zarchiwizowane, co niezgodne jest z art. 71- 73 u.o.r. W trakcie kontroli nieprawidłowość usunięto. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 1, punkt 11 str. 4 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 27.10.2017 r.

Kontroler

  
INSPEKTOR  
dz. kontroli  
Katarzyna Galla-Kędziorek

