

Ko-I.1711.1.27.2017

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 z Oddziałami Sportowymi Nr 1 w Poznaniu, w dniach 28 września, 5-6 października 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:¹

- 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).

Metodyka sprawdzenia: analiza wyciągów bankowych za pomocą programu komputerowego IDEA oraz potwierdzenie wybranych pozycji wyciągów przez porównanie ich

¹ Z uwzględnieniem zmian w tych ustaw.

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 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 u.o.r. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 1, punkt 8 str. 3 akt kontroli.
2. Miesiące czerwiec, lipiec, sierpień ksiąg rachunkowych roku 2017, nie zostały zamknięte do 20 każdego kolejnego miesiąca, co niezgodne jest z art. 24 ust. 5 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 u.o.r. W trakcie kontroli nieprawidłowość usunięto. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 1, punkt 13 str. 4 akt kontroli.
3. 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.
4. 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.
5. 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. W trakcie kontroli nieprawidłowość usunięto. Szczegóły: załącznik nr 1, tabela nr 1 punkt 4b, 4c, 4d, 4e. str. 3-4 akt kontroli.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z głównym księgowym kontrolowanej jednostki. Zgodnie z art. 55 ust. 5 i 6 ustawy prawo oświatowe 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 30.10.2017 r.

Kontroler
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli
Katarzyna Guja-Kędziorek