Biuro Kontroli
Urząd Miasta Poznania

Ko-I.1711.6.2018 a/a Poznań, dnia 22 czerwca 2018 r.

INFORMACJA ZBIORCZA
o wynikach kontroli w zakresie przepływów pieniężnych z rachunków bankowych jednostek oświatowych Miasta Poznania na wybrane konta bankowe

Biuro Kontroli Urzędu Miasta Poznania, zgodnie z planem kontroli na I półrocze 2018 r. zrealizowało cztery kontrole, oznaczone jako Ko-I.1711.6.2018, Ko-I.1711.7.2018, Ko-I.1711.8.2018 i Ko-I.1711.9.2018 w zakresie przepływów pieniężnych z rachunków bankowych jednostek oświatowych na wybrane konta bankowe. Podziału na te cztery kontrole dokonano według kryterium rodzaju miejskiej jednostki oświatowej. I tak poszczególnymi kontrolami objęto:

- kontrolą Ko-I.1711.6.2018 – licea ogólnokształcące, zespoły szkół ogólnokształcących, młodzieżowe dom kultury, poradnie psychologiczno-pedagogiczne i pozostałe jednostki oświatowe, które nie zostały objęte kontrolami Ko-I.1711.7.2018, Ko-I.1711.8.2018 i Ko-I.1711.9.2018,
- kontrolą Ko-I.1711.7.2018 – przedszkola,
- kontrolą Ko-I.1711.8.2018 – ośrodki szkolno-wychowawcze, szkoły zawodowe, zespoły szkół zawodowych, technika i szkoły artystyczne,
- kontrolą Ko-I.1711.9.2018 – szkoły podstawowe i zespoły szkół specjalnych.

Kontrolą zostało objętych 251 jednostek oświatowych.

Celami kontroli było:

- wskazanie dyrektorom jednostek oświatowych możliwości wykorzystania aplikacji „iPKO biznes", dostarczonej przez PKO bp do wykonywania czynności kontroli zarządczej,
- ograniczenie ryzyka wyprowadzania środków pieniężnych z rachunków bankowych Miasta przez osoby uprawnione do dysponowania tymi rachunkami.

Przedmiotem kontroli były rachunki bankowe Miasta Poznania prowadzone przez miejskie jednostki oświatowe.

Zakres kontroli obejmował przepływy środków pieniężnych z rachunków bankowych jednostek na wybrane konta bankowe (kontrola z wykorzystaniem ustaleń dokonanych przez kierowników jednostek). Okres objęty kontrolą obejmował przelewy z rachunków bankowych od 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono z wykorzystaniem metody ankietowej. Kontrolowanym jednostkom oświatowym została przesłana szczegółowa instrukcja postępowania. Dyrektorzy jednostek zostali zobowiązani do sprawdzenia przepływów przy pomocy aplikacji „iPKO biznes – „historia rachunku" z okresu 01.01.2017 r. – 31.12.2017 r., albo z okresu 01.09.2017 r. – 31.12.2017 r. w jednostkach, które zostały przekształcone albo w jednostkach nowo utworzonych. W ramach sprawdzenia dyrektorzy jednostek kontrolowanych mieli dokonać ustalenia numerów kont bankowych głównych księgowych, a następnie wygenerować zestawienie operacji zrealizowanych na te konta i poddać je analizie, czy operacje te nie budzą wątpliwości, co do celowości i zasadności zrealizowanego przelewu bankowego. Na zakończenie dyrektorzy sporządzali „Sprawozdanie ze sprawdzenia przepływów pieniężnych z rachunków bankowych jednostki" wg wzoru im dostarczonego. Sprawozdania były weryfikowane przez prowadzących kontrolę i w razie potrzeby konfrontowane z danymi dostępnymi kontrolerom z podglądu zapisów na rachunkach bankowych jednostek, które są rachunkami Miasta Poznania.

W zakresie realizacji pierwszego celu kontroli, tj. wskazania dyrektorom jednostek oświatowych możliwości wykorzystania aplikacji „iPKO biznes", dostarczonej przez PKO bp do wykonywania czynności kontroli zarządczej, kontrolujący odnotowali, że z 251 jednostek oświatowych problemy z wykonaniem zadania miało aż 97 dyrektorów jednostek. W przypadku 8 przypuszczać można, że prawdopodobnie analiza została wykonana przez dyrektora niesamodzielne. Szczegółowe informacje zawarto w załączniku nr 1 - Wykaz jednostek, które miały problem przy realizacji zadania kontrolnego przy wykorzystaniu iPKO. Badający rekomendują zorganizowanie przez Wydział Oświaty szkolenia dla dyrektorów jednostek oświatowych z obsługi aplikacji „iPKO biznes", tj. z aplikacji przy pomocy której dyrektorzy realizują płatności.

W zakresie realizacji drugiego celu kontroli, tj. ograniczenia ryzyka wyprowadzania środków pieniężnych z rachunków bankowych Miasta przez osoby uprawnione do dysponowania tymi rachunkami, rezultaty przedstawia poniższa tabela:

Sumy z kontroli przepływów środków pieniężnych przeprowadzonych w I półroczu 2018 r.

Kontrole I/2018	Ogółem kontrolowanych	Jednostki o kontrolę których już wystąpiono	Jednostki do kontroli w II półroczu 2018 r.		
			Kontrola 1	Kontrola 2	Kontrola 3
Ko-I.1711.6.2018	37	2	5	2	1
Ko-I.1711.7.2018	104	2	28	0	0
Ko-I.1711.8.2018	40	3	7	1	3
Ko-I.1711.9.2018	70	0	10	7	2
razem	251	7	50	10	6

Prowadzący kontrolę w siedmiu przypadkach, gdzie w ich ocenie zaistniało wysokie ryzyko wyprowadzania środków pieniężnych z rachunków bankowych sporządzili odrębne notatki zawierające informację o tym fakcie. W jednym przypadku informacja została zweryfikowana w toku prowadzonej

kontroli – nie ma potrzeby wszczynania odrębnej kontroli. W przypadku dwóch jednostek ryzyko wyprowadzenia środków pieniężnych z rachunków bankowych zostało potwierdzone we wszczętych kontrolach doraźnych oraz zawiadomione organy ścigania.

Pozostałe cztery jednostki zostaną ujęte w planie kontroli na II półrocze 2018 r. jako przewidziane do kontroli w trybie zwykłym. W załączniku nr 2 zamieszczono wykaz tych jednostek.

W przypadku 66 jednostek istnieje potrzeba dalszych badań i sprawdzeń w zakresie ograniczenia ryzyka wyprowadzania środków pieniężnych z rachunków bankowych. W drugim półroczu zostaną one przeprowadzone w ramach trzech kontroli w trybie uproszczonym. Tematy tych kontroli określono w zakresie stwierdzonego ryzyka w sposób następujący:

Jednostki, które winny być poddane dalszej kontroli w II półroczu 2018 r.

	Jednostki kontrolowane / Tytuł kontroli
Kontrola 1	Jednostki, które funkcjonowały w 2017 r. przez cały rok Kontrola w wybranych jednostkach oświatowych celem ustalenia zasadności i celowości wypłat dodatkowych kwot wynagrodzenia i nagród w IV kwartale 2017 r.
Kontrola 2	Jednostki, które w 2017 r. były przekształcane Kontrola w wybranych jednostkach oświatowych przepływów środków pieniężnych z rachunków bankowych zamkniętych w dniu 31.08.2017 r. w związku ze zmianą w systemie oświaty.
Kontrola 3	Jednostki zlikwidowane 31.08.2017 r. Kontrola przepływów środków pieniężnych z rachunków bankowych wybranych jednostek oświatowych, zlikwidowanych 31.08.2017 r., których rachunki bankowe zostały zamknięte i których pozostałe części (oddziały) zostały przyłączone do innych jednostek, których rachunki bankowe nie podlegały zamknięciu.

W załączniku nr 2 zamieszczono wykazy jednostek wytypowanych do poszczególnych kontroli w drugim półroczu 2018 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
Ryszard Bużyński

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli
Katarzyna Galla-Kędziorek

Informację otrzymują:

1. Pan Jacek Jaśkowiak
   Prezydent Miasta Poznania
2. Pan Mariusz Wiśniewski
   Zastępca Prezydenta Miasta Poznania
3. Pani Barbara Sajnaj
   Skarbnik Miasta Poznania
4. Pan Przemysław Foligowski
   Dyrektor Wydziału Oświaty
5. a/a