
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 Gimnazjum Nr 58 im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego na ul. Małoszyńskiej 38 60-176 Poznań w dniach od 14.11.2013 r. do 19.11.2013 r. przez Annę Dudzik-Omelańczuk pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2014, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu 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 **akta kontroli str. 1.**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ⇒ ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240),
- ⇒ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ⇒ ustawa z dnia 7 września 1994 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ⇒ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2008 Nr 223 poz. 1458),
- ⇒ ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami),

- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 ze zmianami),
- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zmianami),
- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- ⇒ Uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr LXXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniająca Uchwałę Nr XXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

II. Cel kontroli.

Celem kontroli jest ocena prawidłowości prowadzonej gospodarki finansowej, sprawdzenie rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków, sprawdzenie zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową oraz gospodarowanie mieniem.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

- A) Sprawdzenie ustanowionych wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2012 roku.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

Kontrolą objęto:

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,

- prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

Pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli przeprowadził kontrolę w Gimnazjum Nr 58 w dniu 13 października 2009 roku, w zakresie stosowania procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym i zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków. Kontrolą objęto wydatki czerwca 2009 roku. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości i uchybień w skontrolowanym zakresie wymagających wydania zaleceń pokontrolnych.

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2012 roku.

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Gimnazjum Nr 58 im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Jednostka funkcjonuje w oparciu o Statut, który został przyjęty do stosowania uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 27 stycznia 2011 r.

Organem prowadzącym Gimnazjum jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością Szkoły w imieniu Miasta Poznania sprawuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta, a nadzór pedagogiczny – Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.2. Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 1/F/2011 z dnia 01.01.2011 r. Dyrektora Gimnazjum Nr 58 w sprawie zasad polityki prowadzenia rachunkowości. Kontroler dokonał oceny opracowania polityki rachunkowości między innymi pod względem zgodności i kompletności zawartych informacji z uregulowaniami prawnymi zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Szczegółowa ocena opracowanych zasad rachunkowości została przedstawiona w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 2-5.**

1.3. W jednostce obowiązują również następujące uregulowania w zakresie gospodarki finansowo - księgowej:

- Zarządzenie nr 2/F/2011 z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji kancelaryjnej.
- Zarządzenie nr 4/GF/201z z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań.
- Zarządzenia nr 3F/2011 z dnia 21 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej.
- Zarządzenie nr 37/2010 z dnia 1 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedur inwentaryzacyjnych.
- Zarządzenie nr 5/2010 z dnia 1 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania procedur obiegu dokumentów.

WNIOSKI:

Kontrolowana jednostka nie określiła w swoich uregulowaniach dotyczących polityki rachunkowości:

- metody wyceny pasywów, co nie jest zgodne z Rozdziałem 4 ustawy o rachunkowości,
- zasady ustalania wyniku finansowego, co nie jest zgodne z art. 10, ust. 1, pkt. 2 ustawy,
- końca okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, co nie jest zgodne z 10, ust.1, pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 32, ust. 1 tej samej ustawy,
- częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym, co nie jest zgodne z art. 10, ust.1, pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 32, ust. 1 tej samej ustawy.

Zakładowy Plan Kont ustalony przez jednostkę zawierał konta nieużywane lub niezgodne z Załącznikiem nr 3 do rozporządzenia MF z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej: 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”, 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”, 870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”. Wykazane konta zostały usunięte lub zmienione na prawidłowe w Zakładowym Planie Kont jednostki, w 2013 roku.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Inne uregulowania wewnętrzne obowiązujące w 2012 roku zostały przedstawione w dokumencie sporządzonym przez Dyrektora Gimnazjum Nr 58 **akta kontroli str. 6.**

3. Środowisko wewnętrzne.

3.1. Kadra zarządzająca

3.1.1. Dyrektorem Gimnazjum Nr 58 jest *Pani Elżbieta Marciniak*, której stanowisko kierownicze powierzono z dniem 1 września 2011 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2016 r. na podstawie **zarządzenia nr 143/2011/P z dnia 21.03.2011 r.** Prezydenta Miasta Poznania. Prezydent Miasta Poznania **pełnomocnictwem nr 664/2012 z dnia 05.10.2012 r.** upoważnił z dniem 01.10.2012 r. Panią Elżbietę Marciniak między innymi do:

- zaciągania zobowiązań finansowych do wysokości przewidzianej w rocznym planie rzeczowo-finansowym,
- do zawierania umów najmu i dzierżawy dotyczących mienia powierzonego Gimnazjum Nr 58 z wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie wymienionej jednostki organizacyjnej. Kopia powierzenia stanowiska kierowniczego oraz kopia pełnomocnictwa **akta kontroli str. 7-10.**

3.1.2. Dyrektor Gimnazjum pismem z dnia 01.09.2011 r. powierzył stanowisko Wicedyrektora *Panu Andrzejowi K.*

3.1.3. W momencie przeprowadzenia czynności kontrolnych w Gimnazjum Nr 58 obowiązki Głównego księgowego pełni *Pani Małgorzata Z.*, która jest zatrudniona w Szkole od dnia 01.03.2012 r. na czas nieokreślony w niepełnym wymiarze czasu pracy – 0,5 etatu. Główna księgowa posiada wykształcenie wyższe magisterskie – w zakresie finansów i rachunkowości przedsiębiorstw, Certyfikat księgowy Nr 22505/2008 wydany przez Ministra Finansów oraz ponad sześćdziesięcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Pani Małgorzata Z. spełnia wymogi art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 885) ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Kontroler stwierdziła, iż w aktach osobowych znajduje się dokument potwierdzający niekaralność głównej księgowej oraz powierzony przez Dyrektora zakres czynności i obowiązków służbowych.

Dyrektor powierzył głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność między innymi w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,

- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zakres obowiązków został podpisany przez Głównego księgowego oraz Dyrektora Gimnazjum Nr 58. Kopia powierzenia obowiązków i odpowiedzialności dla Głównego księgowego **akta kontroli str. 11-18.**

Zakres obowiązków i odpowiedzialności powierzony przez Dyrektora jednostki Głównej księgowej opracowany został w oparciu o nieprawidłową podstawę prawną, a mianowicie w oparciu o art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Do dnia 28.02.2012 r. na stanowisku Głównego księgowego w Gimnazjum Nr 58 pracował Pan Maciej Cz., który zatrudniony był na tym stanowisku od 01.01.2011 r. na czas określony do dnia 31.12.2012 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy – 0,5 etatu. Pan Maciej Cz. posiadał wykształcenie wyższe magisterskie w zakresie finansów i rachunkowości, certyfikat księgowy Nr 21601/2008 wydany przez Ministra Finansów oraz wymagany ustawą staż pracy na stanowisku Głównego księgowego. W teczce osobowej Pana Macieja Cz. znajduje się również zakres obowiązków i odpowiedzialności powierzony przez Dyrektora kontrolowanej jednostki oraz zaświadczenie o niekaralności. Kopia powierzonego zakresu obowiązków i odpowiedzialności **akta kontroli str. 11-18.**

WNIOSKI:

Zakres obowiązków i odpowiedzialności powierzony przez Dyrektora jednostki Głównej księgowej opracowany został w oparciu o nieprawidłową podstawę prawną, a mianowicie w oparciu o art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki

- etaty pedagogiczne – 34,25 etaty, 42 osób,
- etaty urzędnicze - 1 etat, 2 osoby,
- etaty obsługowe i pomocnicze – 5,25 etatów, 6 osób, w tym 1 osoba ujęta w etacie urzędniczym.

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2012 r. sporządzono na podstawie aneksu nr 5 z dnia 01 października 2012 r.

4. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej

Na podstawie zbadanej dokumentacji finansowo - księgowej z grudnia 2012 r., sporządzonej przez kontrolowaną jednostkę: sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania finansowego za rok 2012, ksiąg rachunkowych 2012 roku, a także uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowo-księgowej można stwierdzić, że mechanizmy kontroli finansowej funkcjonowały w sposób prawidłowy. Dokumentacja jednostki jest starannie przechowywana w opisanych segregatorach, w zabezpieczonym miejscu, niedostępnym dla osób nieupoważnionych. Wszystkie dowody księgowe posiadają wymagane prawem podpisy przez upoważnione do tego osoby, są wolne od błędów oraz oznaczone w odpowiedni sposób, umożliwiając powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości w badanym okresie – grudzień 2012 r., które zostały opisane w dalszej części sprawozdania, nie wpływają w sposób znaczny na prawidłowe funkcjonowanie kontrolowanej jednostki w zakresie finansowo-księgowym, jednak niewyeliminowanie ich może mieć w przyszłości duży wpływ na prawidłowość zapisów w księgach rachunkowych oraz w sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniach finansowych jednostki, a także na ich wiarygodność.

5. Gospodarowanie mieniem

Gimnazjum Nr 58 w kontrolowanym okresie nie posiadało decyzji w sprawie trwałego zarządu części budynku, w którym znajduje się jednostka. W 2012 roku na mocy Porozumienia z dnia 01.07.2010 roku pomiędzy Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 54 oraz Dyrektorem Gimnazjum Nr 58 kontrolowana jednostka użytkowała pomieszczenia w budynku, który był w trwałym zarządzie Szkoły Podstawowej Nr 54.

Dyrektor Gimnazjum decyzją Nr GN-XX.6844.2.8.2012 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 13.02.2013 r., która z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania została podpisana przez Zastępcę dyrektora ds. ewidencyjnych i geodezyjnych otrzymał nieodpłatnie w trwały zarząd nieruchomości stanowiącą własność Miasta Poznania położoną w Poznaniu na ulicy Małoszyńskiej 38 w udziale 50/100. Kopia decyzji **akta kontroli str.19-24.**

5.1. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na kontach zespołu **0 Majątek trwały**, zgodnie z przyjętym do stosowania przez Gimnazjum Planie Kont oraz komputerowo w programie Inwentarz Optivum.

Kontrolowana jednostka zgodnie z przepisami prawnymi oraz uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie rachunkowości ewidencjonuje:

- Na koncie 011 „Środki trwałe”, środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok i wartości początkowej równej lub wyższej niż 3 500,00 zł.

- Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, pozostałe środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej powyżej 300,00 zł i nieprzekraczającej 3 500,00 zł, które amortyzowane są w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do użytkowania.
- Na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”, zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu wg cen nabycia lub pochodzące z darowizny wg ustalonej komisyjnie wartości.
- Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż 3 500,00 zł oraz o wartości początkowej niższej niż 3 500,00 zł, i umarzanych w 100% wartości początkowej w momencie przyjęcia do używania.

Nie dokonywano likwidacji składników majątku w 2012 r.

5.2. Gimnazjum Nr 58 na dzień 31.12.2012 r. posiadało majątek trwały w wysokości (wartość brutto):

Tabela nr 1

L.p.	Aktywa trwałe	Wartość wg ewidencji księgowej – saldo konta księgowego	Wartość wg programu „Optivium Inwentarz”	Różnica
1.	011 – Środki trwałe:	57 222,68 zł	57 222,68 zł	0,00 zł
2.	013 – Pozostałe środki trwałe	784 205,93 zł	784 205,93 zł	0,00 zł
3.	014 – Zbiory biblioteczne	75 281,58 zł	75 281,58 zł	0,00 zł
3.	020 – Wartości niematerialne i prawne	35 878,00 zł	35 878,00 zł	0,00 zł
	RAZEM:	952 588,19 zł	952 588,19 zł	0,00 zł

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji przedstawionej przez jednostkę do kontroli

WNIOSKI:

Kontroler w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem nie wnosi zastrzeżeń.

6. Inwentaryzacja.

Zarządzeniem nr 3/2010 z dnia 1 maja 2010 r. Dyrektor jednostki wprowadził procedury inwentaryzacyjne.

a) Środki pieniężne.

Na koniec roku obrotowego została przeprowadzona inwentaryzacja metodą spisu z natury środków pieniężnych w kasie. Inwentaryzację przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej **Pani Jolanty K.** Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2012 r. metodą potwierdzenia sald z ING Bank Śląski. Salda zgodne są z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2012 r. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2012 r. w kasie wyniósł **0,00 zł**, na rachunku bankowym

budżetu również **0,00 zł**, a na rachunku bankowym WRD wyniósł **240,00 zł**. Kwota ta dotyczyła wynajmu pomieszczeń, wpłynęła na rachunek kontrolowanej jednostki dn. 31.12.2012 r. Została przekazana na rachunek Urzędu Miasta Poznania dn. 07.01.2013 r. (WB nr 4 z dn. 07.01.2013 r.), w związku z tym, iż 05.01.2013 r. przypadał w dniu wolnym od pracy jednostki. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych **akta kontroli str. 25-28.**

b) Należności i zobowiązania.

Na dzień 31.12.2012 r. została przeprowadzona inwentaryzacja należności i zobowiązań metodą weryfikacji sald oraz potwierdzenia sald z kontrahentami. Stan należności na dzień 31.12.2012 r. wyniósł **55 870,00 zł**, w tym należność za wynajem w kwocie **720,00 zł** oraz należności z tytułu pożyczki mieszkaniowej udzielonej pracownikom szkoły (**54 670,00 zł**) oraz emerytom (**480,00 zł**) z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Stan zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. wyniósł:

- z tyt. dostaw i usług – **114,06 zł,**
- wobec urzędów – **16 743,00 zł,**
- z tyt. ubezpieczeń społecznych – **83 203,42 zł,**
- z tyt. wynagrodzeń – **83 696,52 zł.**

Łączna wartość zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. wyniosła **183 757,00 zł.**

Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań **akta kontroli str. 36-37.** Protokół z inwentaryzacji **akta kontroli str. 29-31.**

c) Środki trwale pozostałe środki trwale, wartości niematerialne i prawne i zbiory biblioteczne.

Inwentaryzacja majątku trwałego jednostki została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2012 r. metodą weryfikacji sald. Zespół przeprowadził inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych metodą spisu z natury w 2010 r. Wyposażenie jednostki oznakowane jest numerami inwentarzowymi zawierającymi kod kreskowy, który w momencie spisu z natury odczytywany jest przez urządzenie skanujące ten kod, w efekcie czego arkusze spisowe sporządzane są za pomocą programu komputerowego, co daje możliwość sprawnego porównania danych z arkuszy spisowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stan majątku trwałego zinwentaryzowanego na dzień 31.12.2012 r. wyniósł (wartość brutto):

- Środki trwale – **57 222,68 zł,**
- Pozostałe środki trwale – **784 205,93 zł,**
- Zbiory biblioteczne – **75 281,58 zł,**
- Wartości niematerialne i prawne – **35 878,00 zł.**

W wyniku inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych wykazana różnica w wysokości **327,28 zł** między ewidencją biblioteczną, a ewidencją księgową powstała w wyniku ujmowania w księgach rachunkowych zakupionych zbiorów bibliotecznych w cenie zakupu, a nie w cenie nabycia (cena zakupu książek, materiałów multimedialnych itd. powiększona o koszty dostawy, wysyłki), jak ujmowane było w ewidencji biblioteczej oraz było opisane w polityce rachunkowości kontrolowanej jednostki. Powstała różnica została zaksięgowana na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”, która zwiększyła wartość tych zbiorów na dzień 31.12.2013 r. o **327,28 zł**. Kopia notatki Głównej księgowej w sprawie wykazanej różnicy w zbiorach bibliotecznych **akta kontroli str. 31**.

Kopie dokumentacji z inwentaryzacji składników majątku trwałego znajdują się w **aktach kontroli str. 29-31**. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji majątku – **akta kontroli str. 32-34**.

B. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2012.

1. Ocena mechanizmów kontroli w stosunku do realizacji planu finansowego, ewidencjonowania operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowości sporządzania sprawozdań w zakresie: operacji finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego. Ocena zgodności ww. sprawozdań z ewidencją księgową.

Dochody - BUDŻET

2. Plan dochodów i jego realizacja

Struktura dochodów - plan i wykonanie rozdział: 80110 „Gimnazja”

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104 §§	Plan po zmianach [zł]	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S [zł]	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej [zł]	Analitycznej [zł]	Nr konta księgowego
§0690- Wpływy z różnych opłat	300,00	201,00	201,00	201,00	130, 221, 720
§0970- Wpływy z różnych dochodów	300,00	0,00	0,00	0,00	130, 221, 720
RAZEM	600,00	201,00	201,00	201,00	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. dochody wykonane łącznie w kwocie

201,00 zł. Dochody wykonane ujęte były w paragrafie 0690 – „Wpływy z różnych opłat”, które pochodziły z opłat za wydanie duplikatu legitymacji. Kwota wykonanych dochodów jest zgodna z kontem księgowym 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

2.1. Gimnazjum Nr 58 w okresie objętym kontrolą ewidencjonowało dochody budżetowe na kontach księgowych: 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S **akta kontroli str. 35.**

Wydatki - BUDŻET

3. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: **80110** „Gimnazja”, **80146** „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, **80195** „Pozostała działalność”, **85415** „Pomoc materialna dla uczniów”, **85154** „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”.

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	5 452,00	5 451,80	5 451,80	2 438,35	44,72%
§3260 - inne formy pomocy dla uczniów	325,00	325,00	325,00	325,00	100,00%
§4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 575 876,00	1 575 876,00	1 575 876,00	182 213,83	11,56%
§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	109 761,00	109 758,48	109 758,48	0,00	0,00%
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	282 857,00	282 241,11	282 241,11	33 982,26	12,01%
§4120 - składki na Fundusz Pracy	34 388,00	34 314,09	34 314,09	3 861,05	11,23%
§4140 - wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4 699,00	4 699,00	4 699,00	185,00	3,94%
§4170 - wynagrodzenia bezosobowe	31 915,00	31 915,00	31 915,00	7 923,06	24,83%
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	65 632,00	65 628,24	65 628,24	8 464,00	12,90%
§4220 - zakup środków żywności	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00%
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	43 282,00	43 282,00	43 282,00	35 048,76	80,98%
§4260 - zakup energii	97 289,00	97 288,12	97 288,12	10 700,76	11,00%
§4270 - zakup usług remontowych	34 673,00	34 671,60	34 671,60	6 300,00	18,17%
§4280 - zakup usług zdrowotnych	2 481,00	2 481,00	2 481,00	302,00	12,17%

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania
1	2	3	4	5	6
§4300 - zakup usług pozostałych	65 668,00	65 664,13	65 664,13	4 865,72	7,41%
§4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	1 207,00	1 206,78	1 206,78	109,24	9,05%
§4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 091,00	1 090,30	1 090,30	140,74	12,90%
§4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	3 052,00	3 051,14	3 051,14	65,51	2,15%
§4410 - podróże służbowe krajowe	1 000,00	923,74	923,74	169,60	16,96%
§4430 - różne opłaty i składki	4 999,00	4 999,00	4 999,00	0,00	0,00%
§4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	100 090,00	100 090,00	100 090,00	0,00	0,00%
§4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	22 934,00	22 933,10	22 933,10	7 460,00	32,53%
§6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	12 000,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00%
RAZEM	2 502 671,00	2 501 889,63	2 501 889,63	306 554,88	12,25%

Zródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

3.1. Kontroler stwierdził, że dane liczbowe wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w miesiącu grudniu 2012 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi **306 554,88 zł**, co stanowi **12,25%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdań Rb-28S **akta kontroli str. 36-41** oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Obroty na koncie 130-01 i 130-02 (dochody i wydatki) za miesiąc 12/2012 dla budżetu” oraz „Zestawienie budżetowe za miesiąc 12/2012 dla budżetu” **akta kontroli str. 42-54**.

Dochody – Wydzielony rachunek dochodów

Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy Uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami.

4. Zestawienie dochodów wykonanych przez Gimnazjum Nr 58 zostało sporządzone na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-34S za okres od początku 2012 r. do 31.12.2012 r. oraz ksiąg rachunkowych 2012 roku. Dochody wykonane przez kontrolowaną jednostkę na wydzielonym rachunku dochodów zostały przedstawione w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101 §§	Plan po zmianach [zł]	Dochody wykonane			
		Wg Rb-34S [zł]	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej [zł]	Analitycznej [zł]	Nr konta księgowego
0830 - wpływy z usług	18 000,00	13 855,25	13 855,25	13 855,25	201, 132, 760
0960 - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	75 000,00	40 203,64	40 203,64	40 203,64	201, 132, 760
0970 - wpływy z różnych dochodów	35 000,00	8 706,35	8 706,35	8 706,35	201, 132, 760, 770
RAZEM	128 000,00	62 765,24	62 765,24	62 765,24	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.1.1. Kontroler ustalił, że dochody w poszczególnych paragrafach pochodziły:

§ 0830 – z najmu składników majątkowych,

§ 0960 – z otrzymanych od rodziców opłat za zajęcia uczniów na basenie,

§ 0970 – wpłaty z tyt. prowizji i odszkodowań od firm ubezpieczeniowych.

4.1.2. Prawidłowość zawartych umów najmu oraz terminowość płatności z tytułu zawartych umów najmu

Kontroler, jako próbę do badania wybrał 6 umów najmu, które podległy szczegółowej kontroli. Przedmiotem najmu są poszczególne pomieszczenia w Gimnazjum. Dokładne informacje dotyczące zawartych umów zostały przedstawione w kwestionariuszu kontroli umów najmu **akta kontroli str. 55-56**. Z kwestionariusza kontroli wynika, że skontrolowane umowy nie zostały zawarte na okres dłuższy niż trzy lata oraz zostały w nich ustalone terminy płatności należności z tytułu najmu, jednakże nie zawierają klauzuli dotyczącej naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty za najem, co ma swój skutek w nie dochodzeniu należności przez kontrolowaną jednostkę. Jako strona wynajmująca wskazane zostało w umowach najmu Gimnazjum Nr 58 reprezentowane przez Panią Dyrektor Elżbietę Marciniak, a nie Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Gimnazjum Nr 58 zgodnie z wydaną decyzją o trwałym zarządzie oraz pełnomocnictwem udzielonym Pani Dyrektor kontrolowanej jednostki przez Prezydenta Miasta Poznania. W umowach najmu nie została zawarta klauzula dotycząca naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty. Kopie wybranych do kontroli umów najmu oraz zestawienie umów najmu **akta kontroli str. 57-74**.

Kontroler zwrócił uwagę, że w jednym przypadku nie został wystawiony przez Gimnazjum Nr 58 rachunek za najem, a także nie została ujęta w księgach kwota za wynajem zgodnie z zawartą umową najmu. W związku z tym poproszono o pisemne wyjaśnienia w tej sprawie. Dyrektor jednostki wyjaśniła, że cyt.: „z uwagi na liczne awarie zamontowanego automatu przez firmę VENDETTI S.C. trwające od miesiąca listopada 2012 r. oraz fakt ostatecznego unieruchomienia od grudnia 2012 r., firma zwróciła się z prośbą o nie naliczanie opłat w kwocie 240,00 zł, za użytkowanie jednego urządzenia samosprzedającego w miesiącu grudniu. Pisemne wyjaśnienia Dyrektora Gimnazjum Nr 58 **akta kontroli str. 75-76.**

WNIOSKI:

- Gimnazjum Nr 58 w zawartych umowach najmu, które zostały poddane szczegółowej kontroli jako wynajmującego wskazywało siebie, a nie Miasto Poznań, co nie jest zgodne z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, który brzmi: *Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.*
- Gimnazjum w kontrolowanym okresie nie naliczało należnych odsetek od niezapłaconych w terminie należności, co jest niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
- W umowach najmu nie zawarto klauzuli dotyczącej naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty.

Wydatki – Wydzielony rachunek dochodów

5. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe grudnia 2012 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: 80110 „Gimnazja”.

Tabela nr 5

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania w XII/2012
1	2	3	4	5	6
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	500,00	124,14	124,14	0,00	0,00%
§4120 - składki na fundusz pracy	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
§4140 - wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	500,00	14,00	14,00	14,00	2,80%
§4170 - wynagrodzenia bezosobowe	6 000,00	2 275,00	2 275,00	0,00	0,00%

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania w XII/2012
1	2	3	4	5	6
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	41 180,00	11 145,05	11 145,05	2 218,16	5,39%
§4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych, książek.	20 250,00	17 015,12	17 015,12	17 015,12	84,03%
§4260 - zakup energii	4 200,00	2 258,00	2 258,00	2 258,00	53,76%
§4270 - zakup usług remontowych	5 500,00	1 758,67	1 758,67	0,00	0,00%
§4280 - zakup usług zdrowotnych	500,00	340,00	340,00	100,00	20,00%
§4300 - zakup usług pozostałych	27 960,00	26 090,99	26 090,99	289,24	1,03%
§4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
§4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
§4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	500,00	190,61	190,61	190,61	38,12%
§4410 - podróże służbowe krajowe	200,00	174,96	174,96	174,96	87,48%
§4430 - różne opłaty i składki	18 000,00	769,00	769,00	769,00	4,27%
§4480 - podatek od nieruchomości	110,00	109,70	109,70	0,00	0,00%
§4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	260,00	260,00	260,00	26,00%
RAZEM	128 000,00	62 525,24	62 525,24	23 289,09	18,19%

Zródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

5.1. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków miesiąca grudnia 2012 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **23 289,09 zł**, co stanowi **18,39 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S **akta kontroli str. 77-78** oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Obroty na koncie 132 za miesiąc 12/2012 dla WRD” oraz „Zestawienie budżetowe za miesiąc 12/2012 dla WRD” **akta kontroli str. 79-84**.

6. Na dzień 31.12. 2012 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie **720,00 zł**, które dotyczyły należności za najem pomieszczeń. Kwota należności wymagalnych wykazana w sprawozdaniu Rb-N jest zgodna ze stanem końcowym konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Kopia sprawozdania Rb-N **akta kontroli str. 85**.

Na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z **akta kontroli str.86-87**.

7. Kontrola sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2012 r.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość sporządzonego na dzień 31.12.2012 r.: bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszach jednostki. W wyniku kontroli stwierdzono, że dane ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok 2012 są zgodne z danymi zawartymi w księgach rachunkowych tego roku. Kopia sprawozdania finansowego za rok 2012 **akta kontroli str. 88-90**. Wydruk komputerowy zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2012 **akta kontroli str. 91-92**. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości sporządzonego sprawozdania finansowego za 2012 r. zostały ujęte w Kwestionariuszu kontroli sprawozdań **akta kontroli str. 93-95**.

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości sporządzonego sprawozdania finansowego za rok 2012.

8. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych

Ocenie poddano prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S), sprawozdań w zakresie operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z) oraz sprawozdania Rb-WSa. Kopia sprawozdania Rb-WSa z 2012 roku **akta kontroli str. 96-106**. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości sporządzanych sprawozdań przez jednostkę zostały zawarte w Kwestionariuszu kontroli sprawozdań **akta kontroli str. 96-95**. Kontroler sprawdził między innymi, czy:

- jednostka sporządziła wszystkie wymagane przepisami prawa sprawozdania na dzień 31.12.2012 r.,
- dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,
- sprawozdania zostały przekazane do jednostki nadrzędnej w obowiązujących terminach wynikających z uregulowań prawnych.

WNIOSKI:

Kontroler w zakresie sprawozdań budżetowych jednostki nie wnosi zastrzeżeń.

Kontrola gospodarki pieniężnej

9. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki oraz wydzielonym rachunku dochodów w okresie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

Sprawdzone dowody księgowe w zakresie gospodarki pieniężnej zostały przedstawione w tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli	
					Tak	Nie
Grudzień 2012 Budżet	WB od nr 147 z dnia 03.12.2012 r. do nr 162 z dnia 29.12.2012 r.	RK nr 23/2012 za okres od 01.12.2012 r. do 15.12.2012 r. RK nr 24/2012 za okres od 16.12.2012 r. do 31.12.2012 r.	Dowody księgowe od nr 458 do nr 502	Listy płac numery: 1/XII/2012 2/XIIZUS/2012 5/XII/2012 7/XII/2012 8/XII/2012 11/XII/ZUS/2012 12/XII/2012 12/XII/ZL/2012 14/XII/ZL/2012 13/XII/ZL/2012 16/XII/2012.	X	
Grudzień 2012 WRDW	WB od nr 86 z dnia 04.12.2012 r. do nr 98 z dnia 31.12.2012 r.	RK nr 23/2012 WRD za okres od 01.12.2012 r. do 15.12.2012 r. RK nr 24/2012 WRD za okres od 16.12.2012 r. do 31.12.2012 r.	Dowody księgowe od nr 178 do nr 208	-	X	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r. stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w wyciągach bankowych są zgodne z saldami końcowymi,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),

- wypłata gotówki z kasy jest dokonywana za potwierdzeniem jej odbioru przez upoważnioną osobę,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami, zastępczymi dowodami),

9.1 Kontroler sprawdził dokumentację w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej między innymi pod względem:

- ustalenia i aktualizacji procedur gospodarki kasowej kontrolowanej jednostki,
- prawidłowości dokumentowania operacji kasowych,
- prawidłowości operacji kasowych,
- prawidłowości i terminowości przeprowadzania inwentaryzacji kasy,
- prawidłowości i terminowości sporządzania raportów kasowych,
- kompletności i poprawności dowodów księgowych załączonych do raportów kasowych,
- zgodności zapisów raportów kasowych z zapisami konta 101 „Kasa”.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „*Kontrola gospodarki kasowej*”. Kwestionariusz kontroli o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 108-110.**

WNIOSKI:

Kontroler w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej nie wnosi zastrzeżeń.

10. Kontrolę bezpieczeństwa transakcji bankowych przedstawiono

10.1. Kontroler sprawdził prawidłowość oraz bezpieczeństwo transakcji bankowych na podstawie dowodów księgowych grudnia 2012 r. oraz wyciągów bankowych za grudzień 2012 r. Obsługę bankową kontrolowanej jednostki prowadzi ING Bank Śląski w Poznaniu. Kopia uprawnień pełnomocników do rachunku bankowego oraz kwestionariusz kontroli o nazwie „*Kontrola zapewnienia bezpieczeństwa transakcji bankowych*” **akta kontroli str. 111-116.**

WNIOSKI:

Z kwestionariusza kontroli oraz kopii uprawnień pełnomocników wynika, że przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Podczas realizacji przelewów, Dyrektor w celu zapewnienia ich prawidłowości weryfikuje numer konta oraz nazwę adresata, na które mają być przekazane środki pieniężne zgodnie z otrzymaną fakturą lub rachunkiem.

11. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych

Kontroler zbadał księgi rachunkowe jednostki za grudzień 2012 r. między innymi pod względem:

- prawidłowości ujmowania operacji gospodarczych na kontach syntetycznych i analitycznych,
- zgodności sald kont analitycznych z kontami syntetycznymi,
- kompletności zapisów księgowych i poprawności ich udokumentowania,
- prawidłowości stosowania klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kwestionariusz kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 120-123.**

WNIOSKI:

Kontrolowana jednostka rozliczając różnicę między stanem ewidencyjnym, a stanem faktycznym zbiorów bibliotecznych, która została ujawniona w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji zbiorów bibliotecznych, zaksięgowwała ją na następujących kontach: 014 – Zbiory biblioteczne po stronie Wn w korespondencji z kontem 760 – Pozostałe przychody operacyjne po stronie Ma oraz 400 – Amortyzacja po stronie Wn w korespondencji z kontem 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych po stronie Ma. Zaksięgowanie różnicy zbiorów bibliotecznych przez Gimnazjum Nr 58 na kontach 400 oraz 760 jest niezgodne z Załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

12. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych.

Do kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych wykorzystano kwestionariusz o nazwie „*Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych*” **akta kontroli str. 117-118.** Na podstawie rozmowy z Główną księgową oraz Dyrektorem Gimnazjum kontroler ustalił, że komputery:

- znajdują się w zabezpieczonym pomieszczeniu,
- użytkowane są przez uprawnione osoby,

- posiadają system monitorujący nieudane próby logowania się do systemu,
- posiadają legalne oprogramowanie.

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „**Kontrola systemu księgowości komputerowej**” akta kontroli str. 119. Kontroler sprawdził między innymi czy:

- system księgowy został zatwierdzony przez kierownika kontrolowanej jednostki,
- zapisy księgowe zawierają wszystkie elementy wymagane przez ustawę o rachunkowości,
- system zapewnia kontrolę kompletności zapisów oraz ich poprawność,
- a także ile jednostka posiada stanowisk komputerowych, na których równolegle prowadzona jest księgowość.

WNIOSKI:

Kontroler w zakresie zabezpieczenia dostępu do komputerów i dostępu do danych oraz systemu księgowego nie wnosi zastrzeżeń.

W wyniku ustaleń kontroli zidentyfikowano następujące nieprawidłowości

1. Kontrolowana jednostka nie określiła w swoich uregulowaniach dotyczących polityki rachunkowości:
 - metody wyceny pasywów, co nie jest zgodne z Rozdziałem 4 ustawy o rachunkowości,
 - zasady ustalania wyniku finansowego, co nie jest zgodne z art. 10, ust. 1, pkt. 2 ustawy,
 - końca okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, co nie jest zgodne z 10, ust.1, pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 32, ust. 1 tej samej ustawy,
 - częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym, co nie jest zgodne z art. 10, ust.1, pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 32, ust. 1 tej samej ustawy.
2. Gimnazjum Nr 58 w zawartych umowach najmu, które zostały poddane szczegółowej kontroli jako wynajmującego wskazywało siebie, a nie Miasto Poznań, co nie jest zgodne z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, który brzmi: *Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.*
3. Zakres obowiązków i odpowiedzialności powierzony przez Dyrektora jednostki Głównej księgowej opracowany został w oparciu o nieprawidłową podstawę prawną, a mianowicie w oparciu o art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Gimnazjum w kontrolowanym okresie nie naliczało należnych odsetek od niezapłaconych w terminie należności, co jest niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

5. W umowach najmu nie zawarto klauzuli dotyczącej naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty.
6. Zaksięgowanie różnicy zbiorów bibliotecznych przez Gimnazjum Nr 58 na kontach 400 oraz 760 jest niezgodne z Załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Sprawozdanie zakończone.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz Główną księgową. Zgodnie z art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty Pani Dyrektor Szkoły ma prawo przedstawienia w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń i ocen.

Sprawozdanie sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymał dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, a pozostałe dwa zostaną przekazane Skarbnikowi Miasta Poznania oraz Dyrektorowi Wydziału Oświaty. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod numerem **44/2013**.

Kontroler

Stanowisko ds. kontroli
A. Dudzik
Anna Dudzik-Omelańczuk

08.10.2014r.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pani Barbara Sajnaj- Skarbnik Miasta Poznania.
2. Pan Przemysław Foligowski- Dyrektor Wydziału Oświaty UMP.

Z-CA DYREKTORA BIURA

Agnieszka Kurgat
Agnieszka Kurgat

08.10.2014

