

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. w Zespole Szkół Zawodowych nr 2 ul. Żniwna 1, 61-663 Poznań w dniach od 05.03.2013 r. do 07.03.2012 r. przez Jadwigę Mazur pracownika Biura Audytu Wewnętrznego Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013, 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.

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), zwana dalej ufp,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami), zwana dalej uor,
- 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. z 2008 r. Nr 223 poz. 1458), zwana dalej ups,
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zmianami), zwana dalej udfp,
- 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),

- 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.

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.

W dniu 11.07.2008 r. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta przeprowadziło kontrolę w zakresie stosowania procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym i zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wydatków miesiąca maja 2008 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości i uchybień w skontrolowanym zakresie wymagających wydania zaleceń pokontrolnych.

ju

V. Informacje ogólne o jednostce.

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

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Statut jednostki.

Statut Zespołu Szkół Zawodowych nr 2 został uchwalony i przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 21/2010/2011 z dnia 30.03.2011 r. Zespół Szkół Zawodowych jest jednostką budżetową, organem prowadzącym jest Miasto Poznań, nadzór merytoryczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. W skład Zespołu Szkół Zawodowych Nr 2 wchodzi:

- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna Nr 1,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 2,
- Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy Nr 4.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 1/A/2012 Kierownika jednostki z dnia 02.01.2012 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli (**akta kontroli str. 4- 8**).

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

- Zarządzenie nr 9A/2012 z dnia 02.01.2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej.
- Zarządzenie nr 14A/2011 z dnia 02.01. 2011 r. w sprawie procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowania mieniem.
- Zarządzenie Nr 7A/2012 z dnia 02.01.2012 r. w sprawie sprawowania nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi na podstawie ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
- Zarządzenie Nr 11A/2007 z dnia 30.01.2007 r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych.
- Zarządzenie Nr 10A/K/2007 z dnia 30.01.2007 r. w sprawie wprowadzenia zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej.
- Zarządzenie Nr 13A/2012 z dnia 30.01.2012 r. w sprawie zasad ewidencjonowania składników majątkowych.

2. Wnioski

Opracowana przez jednostkę dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).

3. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

- Regulamin pracy.
- Zarządzenie Nr 2/2011 z dnia 24.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia w życie Kodeksu etyki i etycznego postępowania pracowników Zespołu Szkół Zawodowych Nr 2.
- Regulamin doboru kadrowego w Zespole Szkół Zawodowych Nr 2.
- Procedura przeprowadzania okresowych ocen pracowniczych w Zespole Szkół Zawodowych Nr 2.
- Regulamin służby przygotowawczej.
- Regulamin dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli Zespołu Szkół Zawodowych Nr 2.
- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych oraz pomocniczych i obsługi w Zespole Szkół Zawodowych Nr 2.
- Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli Zespołu Szkół Zawodowych Nr 2.
- Regulamin nagród dla nauczycieli obowiązujący w Zespole Szkół Zawodowych Nr 2.
- Procedury kontroli wewnętrznej w Zespole Szkół Zawodowych Nr 2.
- Regulamin Organizacyjny w Zespole Szkół Zawodowych Nr 2.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Zespołu Szkół Specjalnych Nr 2.
- Instrukcja dokonywania samooceny oraz sporządzania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Zespole Szkół Zawodowych Nr 2.

3. Środowisko wewnętrzne.

3.1. Kadra zarządzająca

3.1.1. Dyrektorem Zespołu Szkół Zawodowych Nr 2 jest **Pani Grażyna Woźniak**, której stanowisko dyrektora powierzone zostało na podstawie zarządzenia Nr 60/2007/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 22.01.2007 r. od dnia 1 września 2007 r. do dnia 31 sierpnia 2012 r. Kolejne powierzenie nastąpiło na podstawie zarządzenia Nr 186/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 19.03.2012 r. Powierzenie nastąpiło z dniem 1 września 2012 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2017 r.

ju

Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 posiada dwóch wicedyrektorów: **Panią M.L.** oraz **Pana A.M.** Oboje państwo powołani zastali na stanowisko wicedyrektora na podstawie pisma Dyrektora z dnia 01.09.2012 r.

3.1.2. Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani E.W.** od dnia 30.01.2007 r. na czas nieokreślony wymiarze czasu pracy 0,75 etatu. Ww. posiada wykształcenie wyższe-finanse i bankowość w zakresie samorząd terytorialny oraz 8 letni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Pani **E.W.** spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Kontrolująca stwierdziła, iż w aktach osobowych znajduje się dokument potwierdzający niekaralność głównej księgowej oraz zakres czynności i obowiązków służbowych.

Dyrektor powierzył głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność 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 z dnia 30.01.2007 r.

3.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki

- Nauczyciele- 46, 24 etatu 51 osób,
- Administracja- 4, 25 etatu 6 osób,
- Obsługa – 7, 50 etatu 7 osób.

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2012 r. sporządzono na podstawie aneksu nr 4 do arkusza organizacji pracy szkoły na rok szkolny 2012/2013.

3.2. Na podstawie próby do badania (zakresy obowiązków następujących pracowników: głównej księgowej, księgowej, sekretarza szkoły, specjalisty ds. plac, specjalista ds. kadr, konserwator, sprzątająca stwierdzono, że :

- wybrani do kontroli pracownicy posiadają na piśmie zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.

4. Kontrolowana jednostka w miesiącu grudniu 2012 r. wydatkowała przydzielone jej środki zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym. Wydatki dokonywane były na cele, dla których jednostka została powołana. W miesiącu objętym kontrolą wydatki ponoszone były w prawidłowej wysokości, nie były przekraczane terminy wymagalności zobowiązań.

5. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

W kontrolowanej jednostce obowiązują regulacje wewnętrzne wymienione w pkt. 1.3. oraz w pkt 3 sprawozdania. Procedury wewnętrzne, instrukcje oraz inna dokumentacja jest dostępna dla osób, które są zobowiązane do ich przestrzegania. Mechanizmy kontroli w obszarze ksiąg rachunkowych funkcjonowały w sposób skuteczny, w efekcie, czego nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym obszarze. Zobowiązania wobec kontrahentów w miesiącu grudniu regulowane były terminowo. Kontrola w zakresie gospodarowania oraz prowadzenia ewidencji rzeczowych składników majątku wykazała, że w Zespole Szkół Zawodowych nr 2 potwierdzono rzetelność stanu ewidencyjnego majątku w drodze spisu z natury w 2011 r. Powyższej oceny dokonano na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej miesiąca grudnia 2012 r.

6. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją z dnia 21.07.2009 r. Wydziału Gospodarki Nieruchomościami odstąpiono w trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkół Zawodowych nr 2 nieruchomość będącą własnością Miasta Poznania położona w Poznaniu przy ul. Żniwnej 1. Trwały zarząd ustanowiony został na czas nieoznaczony.

6.1. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na przewidzianych w Zakładowym Planie Kont, kontach zespołu 0 „Majątek trwały” oraz w księdze inwentarzowej prowadzanej ręcznie i komputerowo. Środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok i wartości początkowej równej lub wyższej od ustalonej w art. 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ewidencjonowane są na koncie 011 „Środki trwałe”. Zgodnie z polityką rachunkowości, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej wartości jednorazowej 300,00 zł, podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej w księgach inwentarzowych prowadzonych ręcznie oraz w programie Progman „Wyposażenie” w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Wyposażenie placówki (pozostałe środki trwałe) do wartości jednorazowej 300, 00 zł, i okresie użytkowania powyżej 1 roku ewidencjonuje się jednorazowo, w ewidencji ilościowej bez konieczności ujmowania na kontach syntetycznych. W 2012 r. nie dokonywano likwidacji składników majątku.

Zespół Szkół Zawodowych nr 2 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 31.12.2012 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej – 3 984 344, 77 zł,
- majątek trwały wg ksiąg inwentarzowych- 3 984 344, 77 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej – 636 703, 46 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych – 636 703, 46 zł,

ju

- zbiory biblioteczne wg ewidencji księgowej - 19 599, 99 zł,
- zbiory biblioteczne wg ksiąg inwentarzowych- 19 599, 99 zł,
- wartości niematerialne i prawne – 39 013, 26 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 39 013, 26 zł.

6.2. Inwentaryzacja.

Zarządzeniem Nr 10A/K/2007 z dnia 30.01.2007 r. została wprowadzona zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna.

a) Środki pieniężne.

Na koniec roku obrotowego została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzację przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej- kasjera. Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2012 r. metodą potwierdzenia sald. Salda zgodne są z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2012 r. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych (**akta kontroli str. 9- 10**).

b) Należności i zobowiązania.

Na dzień 31.12.2012 r. została przeprowadzona inwentaryzacja należności i zobowiązań metodą weryfikacji sald, w celu stwierdzenia, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda, czy jest ono realne i prawidłowo wycenione. Szczegółowe informacje dotyczące należności i zobowiązań (**akta kontroli str. 9-10**).

c) Materiały.

Na dzień 31.12.2012 r. została przeprowadzona inwentaryzacja metodą spisu z natury materiałów ewidencjonowanych na koncie 310 „Materiały”. Z przeprowadzanej inwentaryzacji sporządzono protokół. Szczegółowe informacje (**akta kontroli str. 9-10**).

d) Środki trwałe.

Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych została przeprowadzona była w 2011 r. Szczegółowe informacje (**akta kontroli str. 9-10**).

Wnioski:

Kontrolowana jednostka dochowała terminów inwentaryzacji składników aktywów i pasywów określonych w art. 26 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).

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.

2. Plan dochodów i jego realizacja (budżet).

Struktura dochodów - plan i wykonanie rozdział: 80130 „Szkoły zawodowe”, 80134 „Szkoły zawodowe specjalne”.

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80130,80134 §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0750- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	15 200,00	15 993,10	15 993,10	15 993,10	130-01-01- 0750 Przypis 221/700
0690- wpływy z różnych opłat	600,00	468,00	468,00	468,00	130-01-01- 0690/2 Przypis 221/720
0920-pozostałe odsetki	0	8,60	8,60	8,60	130-01-01- 0920/ konto750
Razem	15 800,00	16 469,70	16 469,70	16 469,70	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. Kontrolowana jednostka w dniu 11.01.2013 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Wydział Oświaty sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2012. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły **16 469,70 zł** i dotyczyły paragrafów wymienionych w tabeli powyżej. W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniach kwota zgodna jest z ewidencją księgową konta 222” Rozliczenie dochodów budżetowych”:

2.1.1. Ewidencja księgową dochodów prowadzona była na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 700 „ Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” oraz 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Na koncie 700 ewidencjonowane były wpływy z tytułu najmu pomieszczeń, które odprowadzane były na dochody miasta. Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

ewidencjonowane były wpłat tytułu wydawania duplikatów świadectw oraz opłaty za legitymacje.

Podstawową zasadą gospodarki finansowej jednostek budżetowych jest ich funkcjonowanie według tzw. metody finansowania brutto, co oznacza, że mają obowiązek odprowadzić pobrane dochody na rachunek dochodów jednostki samorządu terytorialnego, z której otrzymują środki niezbędne na wydatki związane ze swoją działalnością.

W związku z powyższym wpływy z najmu składników majątku winny być traktowane, jako dochód i ewidencjonowane na koncie 720" Przychody z tytułu dochodowe budżetowych" a nie jak wskazano w tabeli nr 1 na koncie 700.

Kopie sprawozdań Rb-27 S (**akta kontroli od nr 11-12**). Uzyskane przez jednostkę dochody za miesiąc grudzień w kwocie 107,00 zł zostały przekazane do budżetu miasta dnia 20.12.2012 r. wyciąg bankowy nr 207.

W trakcie kontroli ustalono, że wykazana w § 0690 kwota 468, 00 zł dotyczy wpłat z tytułu wydawania duplikatów legitymacji i świadectw, natomiast dochody wykazane w § 0920 w kwocie 8, 60 zł dotyczą odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu najmu składników majątkowych.

W trakcie kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka przekazuje na dochody miasta część środków pozyskanych z tytułu najmu pomieszczeń, pozostałe gromadzone są na wydzielonym rachunku dochodów. W związku z powyższym kontroler zwrócił się z zapytaniem do Dyrektora jednostki pyt. *Proszę wyjaśnić, dlaczego środki z tytułu wynajmu pomieszczeń w części przekazywane są na dochody miasta a pozostała ich część gromadzona jest na wydzielonym rachunku dochodów zgodnie z uchwałą Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9.11.2010 r. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt. Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych Nr 2 im. Janusza Korczaka w Poznaniu wyjaśnia, że warsztaty szkolne zostały przekształcone z dniem 01.01.2011 r. z gospodarstwa pomocniczego w pracownię szkolną, będącą integralną częścią Zespołu Szkół Zawodowych Nr 2. Na podstawie „Wyciągu z protokołu nr 198/V/23/2010 z narady Prezydenta z Zastępcami Prezydenta, Skarbnikiem i Sekretarzem w dniu 10.06.2010 r. dla odpowiedzialnego za realizację (WOW) koszty funkcjonowania pracowni szkolnych po włączeniu do jednostek macierzystych powinny zostać ograniczone do poziomu możliwych do uzyskania dochodów (z najmu/ dzierżawy). Koszty wynagrodzenia głównej księgowej likwidowanych warsztatów, zgodnie z ustaleniami na spotkaniach w Wydziale oświaty, należało przekazać w formie dochodów z tytułu wynajmu na rachunek Urzędu Miasta i ująć w planie finansowym. W arkuszu organizacyjnym szkoły 0, 50 etatu księgowej warsztatów zostało zatwierdzone, jako 0, 50 etatu specjalisty ds. księgowości. Treść wyjaśnienia (**akta kontroli str. 13-21**).*

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: 80130 „Szkoly zawodowe”, 80134 „Szkoly zawodowe specjalne”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80195 „Pozostała działalność”, 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”.

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc XII/2012	% wykonania	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
3020-wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	9 647,00	8 993,47	8 993,47	350,00	3,63	
3260-inne formy pomocy dla uczniów	1 060,00	1 059,30	1 059,30	1 059,30	99,93	
4010-wynagrodzenia osobowe pracowników	2 631 267,00	2 630 757,21	2 630 757,21	227 748,51	8,66	
4110-składki na ubezpieczenia społeczne	474 453,00	473 433,83	473 433,83	43 320,89	9,13	
4120- składki na Fundusz Pracy	57 742,00	52 870,10	52 870,10	3 966,26	6,87	
§ 4170-wynagrodzenia bezosobowe	6 222,00	6 222,00	6 222,00	727,55	11,69	
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	78 672,00	75 528,18	75 528,18	3 621,74	4,60	
4240- zakup pomocy dydaktycznych, książek	21 772,00	21 770,95	21 770,95	5 745,46	26,39	
§ 4260- zakup energii	169 956,00	169 753,14	169 753,14	19 704,56	11,59	
§ 4270-zakup usług remontowych	64 476,00	64 466,69	64 466,69	1 580,00	2,45	
4280- zakup usług zdrowotnych	1 400,00	1 400,00	1 400,00	80,00	5,71	
§ 4300- zakup usług pozostałych	63 606,00	61 423,84	61 423,84	4 622,27	7,27	
4350- zakup usług dostępu do sieci Internet	1 898,00	1 897,47	1 897,47	109,47	5,77	
4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjny świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 795,00	2 794,64	2 794,64	221,97	7,94	

ju

4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	5 235,00	5 234,29	5 234,29	414,32	7,91	
4410- podróże służbowe krajowe	919,00	918,79	918,79	0	0	
4430-róże opłaty i składki	1 859,00	1 859,00	1 859,00	0	0	
4440- odpisy na ZFSS	195 198,00	195 198,00	195 198,00	0	0	
4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.	4 890,00	4 889,00	4 889,00	0	0	
Razem	3 793 067,00	3 780 469,90	3 780 469,90	313 272,30	8,26	

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. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3.1.1. Ze sporządzanych sprawozdań dotyczących działu **801** rozdział: 80130, 80134, 80146, 80165 oraz działu **854** rozdział: 85415 i dokumentacji księgowej wynika, że wydatki budżetowe za okres od stycznia do grudnia 2012 r. wyniosły ogółem **3 780 469, 90 zł**. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w miesiącu grudniu 2012 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia wynosi **313 272, 30 zł**, co stanowi **8, 26%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopie sprawozdań Rb-28 S sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. oraz kopia sprawozdania Rb- WSa (**akta kontroli str. 22-37**).

4. Struktura dochodów - plan i wykonanie (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.

4.1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez Zespół Zawodowych nr 2 wg ksiąg rachunkowych, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonym za okres od początku 2012 r. do 31.12.2012 r.

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział: 80134 „Szkoły zawodowe specjalne” §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg Rb-34	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	23 441,00	23 440,12	23 440,12	3 290, 12 zł – mieszkanie	132-0750-01-01
				20 150, 00- wynajmy	132-0750-01-13
0830 - wpływy z usług	29 600,00	29 593,26	29 593,26	2 339, 00- wpływy z usług krawiectwo,	132-0830-02
				9 740, 13- wpływy z usług gastronomia,	132-0830-02
				7 772, 13- wpływy z usług cukiernictwo,	132-0830-03
				9 742, 00- wpływy z usług ślusarstwo	132-0830-04
0920 - pozostałe odsetki	7,00	6,50	6,50	6,50	720
0960 – otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1 332,00	1 332,00	1 332,00	1 332,00	760
0970- wpływy z różnych dochodów.	12 875,00	12 653,55	12 653,55	12 653,55	750
Razem	67 255,00	67 025,43	67 025,43	67 025,43	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.1.1. Kontroler ustalił, że na dochody w poszczególnych paragrafach składały się:

§ 0750 – wpływy z najmu pomieszczeń oraz mieszkania,

§ 0830 - wpływy z pracowni krawieckiej, gastronomicznej, ślusarskiej,

§ 0960 – darowizny zakładów pracy na dofinansowanie turnusów rehabilitacyjnych,

§ 0970 – wpłaty za wodę, opłaty za prowadzenie egzaminów zawodowych.

4.1.2. Ewidencja księgowa odsetek prowadzana była na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, wpłaty za wodę uiszczane przez najemców lokali mieszkalnych oraz opłaty za prowadzenie egzaminów zawodowych ewidencjonowane były na koncie 750 „Przychody finansowe”. Ujmowanie ww. operacji gospodarczych w sposób wskazany powyżej jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia 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 2012 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).

4.1.3. Zespół Szkół Zawodowych nr 2 osiągał w 2012 r. dochody z tytułu najmu składników majątku, w związku z powyższym kontrolą objęto prawidłowość zawartych umów. Kwestionariusz kontroli oraz kopie umów (**akta kontroli str. 38-46**).

Wnioski:

Z kwestionariusza kontroli wynika, że umowy zostały zawarte zgodnie z nadanym przez Prezydenta Miasta Poznania pełnomocnictwem.

4.1.4. Kontroli poddano również terminowość płatności z tytułu zawartych umów. Terminy płatności (**akta kontroli nr 47**).

Wnioski:

Z zestawienia terminów płatności wynika, że należności z tytułu najmu pomieszczeń regulowane były w terminach określonych przez wynajmującego. Wystawiane rachunki za najem zgodne były z kwotami zobowiązań wynikających z zawartych umów.

5. Na dzień 31.12.2012 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 108,00 zł, kwota zgodne z saldem konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Kopia sprawozdania Rb-N sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. (**akta kontroli str.48-49**).

6. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział 80134 „ Szkoły zawodowe specjalne”.

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. wg ksiąg rachunkowych	Wydatki wykonane za miesiąc XII/2012 r.	% wykonania	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
4170- wynagrodzenia bezosobowe	3 009,00	3 009,00	3 009,00	2 016,00	67,00	
4210- zakup materiałów i wyposażenia	52 586,00	52 584,39	52 584,39	32 483,07		
4240- zakup pomocy dydaktycznych książek	104,00	103,10	103,10	103,10	99,13	
4260-zakup energii	932,00	931,74	931,74	0	0	
4300- zakup usług pozostałych	8 906,00	8 679,74	8 679,74	3 418,87	71,19	
4410- podróże służbowe krajowe	573,00	572,46	572,46	160,46	28,00	
4430- różne opłaty i składki	153,00	153,00	153,00	0	-	
4480- podatek od nieruchomości	415,00	415,00	415,00	0	-	

4580-pozostałe odsetki	577,00	577,00	577,00	577,00	10,00	
Razem	67 255,00	67 025,43	67 025,43	38 785,50	57,63	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków miesiąca grudnia 2012 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **38 785,50 zł**, co stanowi **57, 63 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S (**akta kontroli str. 50-51**). W trakcie kontroli ustalono, że z wydzielonego rachunku dochodów uregulowane były odsetki w kwocie 577,00 zł. Na powyższą okoliczność wyjaśnienia złożyła główna księgowa. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, między innymi, że cyt. *Beneficjent złożył wszelkie dokumenty niezbędne do przygotowania umowy o dofinansowanie projektu zgodnie z wymaganymi przez Instytucje Pośredniczącą procedurami i w wymaganym czasie, tj. w lutym 2012 r. Niestety, nie z winy beneficjenta umowa została przygotowana z bardzo dużym opóźnieniem i beneficjent otrzymał ją dopiero 3 lipca 2012 r. Realizacja projektu powinna rozpocząć się 1 marca 2012 r.* Pełna treść wyjaśnienia (**akta kontroli str. 52-57**).

7. Na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, w sprawozdaniu wykazano stan zerowy. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. (**akta kontroli str. 58-59**).

8. Ocenie poddano prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego oraz sprawozdań z operacji finansowych kwestionariusz kontroli sprawozdań (**akta kontroli str. 60 - 62**), kopia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami (**akta kontroli str. 63-85**).

Wnioski:

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu finansowym, sprawozdaniach budżetowych oraz w sprawozdaniach z wykonania operacji finansowych zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej.

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, wydzielonego rachunku dochodów w okresie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płać	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Ilość sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień (budżet)	198-209	RK Nr 12B/2012 za okres od 01.12.-31.12.2012 r.	676-737	Listy płać nr od 175 -178 z dnia 29.11.2012 r. Listy płać nr od 179-180 z dnia 06.12.2012 r. Lista płać nr 182 z dnia 14.12.2012 r., Listy płać nr od 183-184 z dnia 19.12.2012 r Listy płać od 185-194 z dnia 20.12.2012 r.	x		11 wyciągów bankowych, 55 faktur
Grudzień (WRD)	35-43	RK Nr 8/WRD/2012 za okres od 01.12.-31.12.2012 r.	69-88		x		19 faktur, 14 wyciągów bankowych
WRD (pracownik)	60-66 subkonto do konta podstawowego WRD)	RK Nr 11/2012 za okres od 01.12.-31.12.2012 r.	120-131				

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 zgodne są z saldami końcowymi,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płać),
- wypłata gotówki z kasy jest dokonywana za pokwitowaniem wraz z datą przez osobę odbierającą gotówkę,
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

10. Prowadzenia gospodarki kasowej

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „*Kontrola gospodarki kasowej*” (akta kontroli str. 86-89).

Wnioski:

Gospodarka kasowa prowadzona jest zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami.

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

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli (akta kontroli str. 90-93).

Wnioski.

Księgi rachunkowe w miesiącu grudniu prowadzone były zgodnie z zasadami określonymi w uregulowaniach prawnych oraz wewnętrznych procedurach.

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. 94-95).

Wnioski:

Z kwestionariusza kontroli wynika, że pomieszczenia, w których znajdują się komputery gromadzące dane prawem chronione są zabezpieczone. W jednostce funkcjonuje system zabezpieczeń w postaci monitoringu, który pozwala wykryć pojawienie się nieupoważnionych osób na terenie jednostki. Wszyscy użytkownicy korzystają z indywidualnych haseł, które są regularnie zmieniane. Zainstalowane systemy operacyjne są legalne i posiadają aktualna licencję.

13. Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „*Kontrola systemu księgowości komputerowej*” (akta kontroli str. 96).

Z kwestionariusza wynika, że jednostka stosuje księgowość komputerową od 2001 r. nazwa i wersja aktualnie funkcjonującego systemu księgowości komputerowej brzmi Finanse DDJ 9.3000. Kontrolowana jednostka posiada aktualne umowy na program księgowy, kadrowy oraz program do obsługi płac.

14. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski.

Ewidencja księgowa odsetek prowadzana była na koncie 720 „*Przychody z tytułu dochodów budżetowych*”, wpłaty za wodę uiszczane przez najemców lokali mieszkalnych oraz opłaty

za prowadzenie egzaminów zawodowych ewidencjonowane były na koncie 750 „Przychody finansowe”. Ewidencja księgowa przychodów z tytułu dochodów budżetowych prowadzona była na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Sytuacja opisana powyżej dotyczy ujmowania operacji gospodarczych dotyczących wpłat z tytułu najmu, które wpływały na konto podstawowe jednostki.

Ujmowanie ww. operacji gospodarczych w sposób wskazany powyżej jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia 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 2012 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).

Na tym sprawozdanie zakończone.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie z treścią § 40 pkt 3 Zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21.12.2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania kierownik kontrolowanej jednostki w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nich ustaleń i ocen. Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymał Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją **16/2013**

Poznań, dnia 05.04.2013 r.

Kontroler

INSPEKTOR
ds. kontroli
Jadwiga Mazur
Jadwiga Mazur

Sprawozdanie zostało przekazane Dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 05.04.2013 r.

ZESPÓŁ SZKÓŁ ZAWODOWYCH NR 2
im. Janusza Korczaka
61-663 Poznań, ul. Żniwna 1
tel. 061 82-00-992 fax 061 828-91-63
NIP 972-10-77-345 REGON 634502512

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH NR 2
05.04.2013.
Grażyna Woźniak
mgr Grażyna Woźniak

