

### Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. w Zespole Szkół nr 8 ul. Kazimierza Jarochońskiego 62, 60-246 Poznań w dniach od 29.04.2013 r. do 09.05.2013 r. z przerwą w dniu 02.05.2013 r. oraz 06.05.2013 r. przez Jadwigę Mazur – inspektora pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola 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.1-2)

#### 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. 2008 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 ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr LXXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniająca Uchwałę 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. Kontrolę przeprowadzono na podstawie zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

## **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.
- 

*gju*

#### **IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.**

W dniach od 02.11.2010 r. do 05.11.2010 r. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta przeprowadziło kontrolę w Gimnazjum nr 53 wchodzącym w skład Zespołu Szkół nr 8. Kontrolą objęto funkcjonowanie rachunku dochodów własnych w 2009 r. (próba do badania wydatki § 4300 w okresie od stycznia do grudnia 2009 r.) W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienie polegające na nieterminowym regulowaniu zobowiązań (1 przypadek zwłoka 2 dni) za dostarczone usługi. Pismem z dnia 01.03.2011 r. Dyrektor Zespołu Szkół nr 8 poinformowała Zastępcę Prezydenta Miasta Poznania o sposobie wyeliminowania nieprawidłowości. Kopia pisma skierowanego do Zastępcy Prezydenta Miasta Poznania (**akta kontroli str. 3**). Po przeprowadzonej kontroli ustalono, na podstawie badanej dokumentacji księgowej, że zalecenia Prezydenta zostało wykonane.

#### **V. Informacje ogólne o jednostce.**

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

##### **1. Ustalenia szczegółowe:**

1.1. Zespół Szkół nr 8 jest publiczną placówką oświatową działającą w formie jednostki budżetowej i ma siedzibę w Poznaniu przy ul. Kazimierza Jarochońskiego 62. Zespół Szkół nr 8 został utworzony z dniem 1 września 2010 r. na podstawie Uchwały Nr LXXV/1044/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 6 lipca 2010 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół nr 8, ze Szkoły Podstawowej nr 69 im. Jarogniewa Drwęckiego Szkoły Mistrzostwa Sportowego w Poznaniu ul. Jarochońskiego 62 i Gimnazjum nr 53 im. Pawła Edmunda Strzeleckiego w Poznaniu ul. Winklera 9/11.

Działalność Zespołu Szkół nr 8 w imieniu organu prowadzącego tj. miasta Poznania nadzoruje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Kopia uchwały z dnia 06.07.2010 r. oraz kopia aktu założycielskiego (**akta kontroli str. 4-6**)

##### **1.1.1. Statut jednostki.**

Zespołowi Szkół nr 8 nadano Statut, który jest załącznikiem Nr 2 do uchwały Nr LXXV/1044/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 6 lipca 2010 r. Statut nadany uchwałą był nowelizowany, ostatnia nowelizacja dokonana była Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 9/2012/2013 z dnia 15.10.2012 r.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 265/9/10 Dyrektora Zespołu Szkół nr 8 z dnia 01.09.2012 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli (**akta kontroli str.7-10**)

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

- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja kasowa,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów,
- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

## **2. Nieprawidłowości dotyczące polityki rachunkowości:**

a) Naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 oraz pkt 3 b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez nieopisanie:

- zasad ustalania wyniku finansowego,
- wykazu ksiąg rachunkowych,
- wykazu zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych.

b) Kierownik jednostki w uregulowaniach wewnętrznych nie określił zasady przechowywania danych, w tym ksiąg rachunkowych (wydruków komputerowych), dowodów księgowych i innych dokumentów, stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych mając na uwadze art. 71-73 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

## **3. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.**

- Regulamin pracy.
- Regulamin pracy Rady Pedagogicznej.
- Kodeks etyki pracowników Zespołu Szkół nr 8.
- Regulamin przeprowadzania okresowej oceny pracowników samorządowych.
- Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze.
- Regulamin przyznawania dodatku motywacyjnego dla nauczycieli.
- Regulamin organizacyjny.
- Zarządzenie nr 7/2012 w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli.
- Zasady postępowania w sprawie pieczęci i pieczętek.
- Procedura wydawania duplikatów legitymacji szkolnej, świadectw szkolnych i pobierania opłat za te czynności.
- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Zespole Szkół nr 8.
- Regulamin w sprawie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro.

ju

- Regulamin kontroli wewnętrznej w obszarze administracyjno – gospodarczym.

### 3. Środowisko wewnętrzne.

#### 3.1. Kadra zarządzająca

3.1.1. Dyrektorem Zespołu Szkół Nr 8 w kontrolowanym okresie i obecnie jest **Pani Ewa Baranowska**, której stanowisko dyrektora powierzono na okres od 1 grudnia 2010 r. do dnia 31 sierpnia 2015 r. na podstawie zarządzenia Nr 814/2010/P z dnia 05.11.2010 r. Prezydenta Miasta Poznania.

Na stanowisko wicedyrektorów powołane zostały dwie osoby po pozytywnym zaopiniowaniu przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Pierwszym wicedyrektorem jest **p. Elżbieta, N.**, której stanowisko powierzone zostało pismem z dnia 31.08.2011 r. na okres od 01.09.2011 r. do końca kadencji Dyrektora. Drugim wicedyrektorem jest **p. Sławomir, B.**, któremu stanowiska wicedyrektora powierzone zostało z dniem 01.09.1998 r. na czas nieokreślony.

3.1.2. Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani Teresa J.** od dnia 01.09.2010 r. w Zespole Szkół nr 8 na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. Przed utworzeniem Zespołu Szkół **p. Teresa J.** zatrudniona była w Szkole Podstawowej nr 69 oraz Gimnazjum nr 53 do 29.03.2007 r. Po przejściu na emeryturę **p. Teresa J.** została ponownie zatrudniona z dniem 15.05.2007 r. Obie szkoły, w których wcześniej była zatrudniona ww. wchodzi obecnie w skład Zespołu Szkół nr 8. Główna księgowa posiada wykształcenie średnie - technik ekonomista oraz ponad 6-ście letni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że **Pani Teresa J.** 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. Zakres obowiązków Dyrektor jednostki określił głównemu księgowemu Zespołu Szkół nr 8 w dniu 01.10.2010 r. Zakres opracowano w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Dyrektor określił głównej księgowej 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 główną księgową oraz Dyrektora Zespołu Szkół nr 8.

### **3.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki**

- Nauczyciele- 63, 20 etatu 79 osób,
- Stanowiska urzędnicze- 2 etaty 2 osoby,
- Stanowiska pomocnicze i obsługowe - 8 etatów 13 osób

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2012 r. sporządzono na podstawie aneksu nr 6 z dnia 22.12.2012 r. do arkusza organizacji pracy szkoły na rok 2012/2013.

### **4. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.**

Po przeprowadzonej kontroli ustalono, że mechanizmy kontroli w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych funkcjonowały w sposób nieskuteczny, w efekcie, czego stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy dotyczące zasad rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz nieprawidłowości w zakresie kontroli dowodów księgowych stanowiących podstawę ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych. Na wybranej próbie dowodów ustalono, brak potwierdzenia przeprowadzenia wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, która winna być przeprowadzana przez główną księgową, zgodnie z delegacją wynikającą z zakresu obowiązków.

W wyniku przeprowadzonej analizy wiarygodności sprawozdań z operacji finansowych, tzn., sprawozdania Rb-N stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nie wykazaniu, ww. sprawozdaniu sporządzonym na koniec IV kwartału 2012 r. danych wynikających z ksiąg rachunkowych tzn., nie wykazano należności w kwocie **1766,02 zł** wynikającej z ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wydzielonego rachunku dochodów. W wyniku analizy sprawozdania Rb-34S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. stwierdzono, że w pozycji 020 „ *Należności netto*” nie wykazano stanu należności na dzień 31.12.2012 r. należności w kwocie **1 766,02 zł**.

### **5. Gospodarowanie mieniem.**

Decyzją Nr 167/99 z dnia 01.07. 1999 r. Zarządu Miasta Poznania odstąpiono na rzecz Szkoły Podstawowej nr 69 w trwały zarząd na czas nieoznaczony nieruchomości będącą własnością Miasta Poznania.

**6.1.** Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na przewidzianych w Zakładowym Planie Kont, kontach zespołu 0 „*Majątek trwały*” oraz w księgach inwentarzowych prowadzanych ręcznie. 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*”. Na koncie

*zlu*

013 „Pozostałe środki trwałe”, zgodnie z opisem do konta ewidencjonuje się składniki majątku o wartości jednostkowej powyżej 500,00 zł oraz w księgach inwentarzowych prowadzonych ręcznie. Pozostałe składniki majątku o wartości do 500,00 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 nr 8 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 31.12.2012 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej – 10 130 390, 79 zł,
- majątek trwały wg ksiąg inwentarzowych- 10 130 390, 79 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej – 568 995, 39 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych – 568 995, 39 zł,
- zbiory biblioteczne- 72 319, 63 zł,
- wartości niematerialne i prawne – 8 402, 64 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych – 568 995, 39 zł.

## **6.2. Inwentaryzacja.**

Kontrolowana jednostka posiada instrukcję inwentaryzacyjną, która jest załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 9 /1/11Gm/271/1/SP

### **a) Środki pieniężne.**

Na koniec roku obrotowego została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzację przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Pani Iwony S. 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 (**akta kontroli str. 11-12**).

### **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 inwentaryzacji należności (**akta kontroli str. 11-12**). Kopia protokołu weryfikacji (**akta kontroli str.13-20**)

### **c) Materiały.**

Kontrolowana jednostka nie posiada składników majątku obrotowego ewidencjonowanych na koncie 310”Materiały”.

**d) Środki trwałe.**

Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2012 r. Szczegółowe informacje (akta kontroli str. 11-12). Kopia protokołu weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów (akta kontroli str.21-31).

**Wnioski:**

Z kwestionariusza kontroli dotyczącego inwentaryzacji oraz dokumentacji wynika, że kontrolowana jednostka przeprowadziła wg stanu na dzień 31.12.2012 r. wymaganą art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości inwentaryzację aktywów i pasywów.

**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). Zespół Szkół nr 8 Szkoła Podstawowa nr 69  
Struktura dochodów - plan i wykonanie rozdział: 80101 „Szkoły Podstawowe”

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101 §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0690- wpływy z różnych opłat	500,00	339,00	339,00	339,00	222/720
<b>Razem</b>	<b>500,00</b>	<b>339,00</b>	<b>339,00</b>	<b>339,00</b>	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. Plan dochodów i jego realizacja ( budżet) Zespół Szkół nr 8 Gimnazjum nr 53

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

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80110 §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0690- wpływy z różnych opłat	300,00	204,00	204,00	204,00	222/720
<b>Razem</b>	<b>300,00</b>	<b>204,00</b>	<b>204,00</b>	<b>204,00</b>	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1.1. Kontrolowana jednostka w dniu 11.01.2013 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Wydział Oświaty sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2012. Ze sprawozdania wynika, że dochody w tym okresie wyniosły ogółem w dwóch



rozdziałach 80101 „ Szkoły podstawowe” oraz 80110 „Gimnazja” 543,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniach kwota zgodna jest z ewidencją księgową konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”: W trakcie kontroli ustalono, że wykazana w § 0690 kwota **543,00 zł** dotyczy wpłat za duplikaty legitymacji, świadectw.

2.1.2. Ewidencja księgowa dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopie sprawozdań Rb-27 S wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych (**akta kontroli str. 32-35**)

Uzyskane przez jednostkę dochody za miesiąc grudzień 2012 r. zostały przekazane do budżetu miasta w następujących kwotach i terminach:

- 9,00 zł - 10.12.2012 r. wyciąg bankowy nr 195 dow.747
- 9,00 zł – 19.12.2012 r. wyciąg bankowy nr 202 dow. 774

3. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządziła zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: 80101, „*Szkoły Podstawowe*”, 80110 „*Gimnazja*”, 80146 „*Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli*”, 80195 „*Pozostała działalność*”, 85401 „*Świetlice szkolne*”, 85415 „*Pomoc materialna dla uczniów*”.

Tabela nr 3

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	12 356,00	12 314,00	12 314,00	6 170,00	49,94	
3260-inne formy pomocy dla uczniów	6 600,00	6 600,00	6 600,00	6 600,00	100,00	
4010- wynagrodzenia osobowe pracowników	2 924 051,00	2 914 958,09	2 914 958,09	264 604,69	9,05	
4110-składki na ubezpieczenia społeczne	514 415,00	509 918,48	509 918,48	52 637,99	10,23	
4120- składki na Fundusz Pracy	63 851,00	60 943,75	60 943,75	9 304,88	14,57	
§ 4170- wynagrodzenia bezosobowe	3 522,00	3 521,98	3 521,98	1 760,99	50,00	
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	55 846,00	53 197,81	53 197,81	6 784,36	12,15	
4240- zakup pomocy dydaktycznych, książek	44 600,00	44 562,34	44 562,34	5 814,25	13,04	
§ 4260- zakup energii	246 911,00	242 594,61	242 594,61	32 231,03	13,05	

§ 4270- zakup usług remontowych	51 437,00	50 926,62	50 926,62	3 781,56	7,35	
4280- zakup usług zdrowotnych	8 261,00	8 261,00	8 261,00	0	0	
§ 4300- zakup usług pozostałych	50 082,00	48 960,72	48 960,72	8 111,05	16,20	
4350- zakup usług dostępu do sieci Internet	4 914,00	4 911,92	4 911,92	760,14	15,47	
4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	5 453,00	5 452,40	5 452,40	605,33	11,10	
4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 300,00	1 281,49	1 281,49	90,68	6,98	
4410- podróże służbowe krajowe	2 962,00	1 951,00	1 951,00	1 951,00	65,87	
4430- róże opłaty i składki	1 207,00	1 207,00	1 207,00	0	0	
4440- odpisy na ZPŚS	236 765,00	236 765,00	236 765,00	0	0	
4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.	5 704,00	5 703,60	5 703,60	1 826,00	32,01	
6050- wydatki majątkowe jednostek budżetowych	10 500,00	10 449,99	10 449,99	10 499,99	100,00	
<b>Razem</b>	<b>4 250 737,00</b>	<b>4 224 481,80</b>	<b>4 224 481,80</b>	<b>413 533,94</b>	<b>9,73</b>	

Źródło: 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.

3.1.1. Ze sporządzanych sprawozdań dotyczących działu 801 „Oświata i wychowania” rozdziałów: 80101, 80110, 80146, 80195 oraz działu 854 „Edukacja opieka wychowawcza” rozdziałów: 85401, 85415 i dokumentacji księgowej wynika, że wydatki budżetowe za okres od stycznia do grudnia 2012 r. wyniosły ogółem **4 224 481, 20 zł**.

3.1.2. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w miesiącu grudniu 2012 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia wynosi **413 533, 94 zł**, co stanowi **9, 73 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopie sprawozdań Rb-28 S sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. wraz z wydrukiem zestawienia wykonanych wydatków oraz kopia sprawozdania Rb- WSa (akta kontroli str. 36-56).

3.1.3. 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.

#### 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 wykonanych przez Zespół Szkół Nr 8 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.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział: 80101 §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg Rb-34S	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	101 700,00	86 974,54	86 974,54	6 764, 40 zł- czynsze i opłaty za mieszkania	760/201§0750
				80 210, 14 zł dochody z tytułu wynajmu pomieszczeń	760/201§0750
0830 - wpływy z usług	71 350,00	57 952,06	57 952,06	57 952, 06 zł rozliczenie wydatków za media dokonywane pomiędzy szkołami w ramach jednego budynku	760/201§ 830
0690-wpływy z różnych opłat	2 000,00	1 458,50	1 458,50	1 458,50	760/201§0690
0960-otrzymane spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej	6 000,00	4 952,13	4 952,13	4 952, 13 zł	760/201§ 960
0970- wpływy z różnych dochodów.	3 150,00	3 147,40	3 147,40	3 147, 40 zł	760/201§ 970
<b>Razem</b>	<b>184 200, 00 zł</b>	<b>154 484,63</b>	<b>154 484,63</b>	<b>154 484,63</b>	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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

§ 0750 – dochody z tytułu wynajmu mieszkania oraz, pomieszczeń,

§ 0830 – dochody z tytułu rozliczeń wzajemnych za korzystanie z mediów pomiędzy szkołą a Przedszkolem nr 90. Wzajemne rozliczenia za media dokonywane są na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 69 a Dyrektorem Przedszkola nr 90. Kopia porozumienia wraz z aneksem (**akta kontroli str.57-60**)

§ 0960 – dochody z tytułu darowizn, odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej w kwocie 3 812,13 zł,

§ 0970 – 2 863, 20 zł (upust za zdjęcia).

**Nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania dochodów na WRD:**

a) Dochody z tytułu odszkodowania z firm ubezpieczeniowych zostały ujęte na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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). Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej winno być ujęte na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”.

4.1.1. Zespół Szkół Nr 8 osiągał w 2012 r. dochody z tytułu najmu składników majątku, w związku z powyższym kontrolą objęto prawidłowość zawartych umów najmu. Kwestionariusz kontroli wybranych umów wraz z ich kopiami (**akta kontroli str. 61-71**)

**Nieprawidłowości w zakresie skontrolowanych umów:**

a) Na pięć skontrolowanych umów najmu cztery zostały podpisane przez Wicedyrektora Zespołu Szkół nr 8, co narusza art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr, 157 poz. 1240 ze zmianami) oraz jest niezgodne z Pełnomocnictwem Nr 661/2012 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 05.10.2012 r. Kopia pełnomocnictwa wraz z kopią powierzenia stanowiska kierowniczego (**akta kontroli str. 72-73**).

b) W umowach najmu, jako wynajmującego wskazano Zespół Szkół nr 8 jednostkę budżetową, która nie posiada osobowości prawnej, a co za tym idzie nie może samoistnie występować w stosunkach umownych. W związku z powyższym, umowy winny być zawierane pomiędzy Miastem Poznań reprezentowanym przez Dyrektora jednostki w ramach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Poznania, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 j.t.) Zarządca działający w stosunku trwałego zarządu jest przedstawicielem ustawowym właściciela. W stosunkach z osobami trzecimi występuje, jako strona i składa oświadczenia



należności te zostały wykazane w bilansie za rok 2012.” Treść wyjaśnienia (akta kontroli str. 79). Kopia sprawozdania Rb-N sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. wraz z kopiami umów oraz wydrukiem kont rozrachunkowych z których wynika kwota należności (akta kontroli str. 80-93).

6. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: 80101 „Szkoły podstawowe”.

Tabela nr 5

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
§3020- wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	7 000,00	6 887,14	6 887,14	1 057,39	15,11	
§4110- składki na ubezpieczenia społeczne	800,00	572,66	572,66	0	0	
§4120- składki na Fundusz Pracy	150,00	-	0	0	0	
§4170- wynagrodzenia bezosobowe	4 000,00	3 454,40	3 454,40	0	0	
§4210- zakup materiałów i wyposażenia	36 800,00	36 796,00	36 796,00	11 338,99	30,81	
§4220- zakup środków żywności	6 000,00	5 955,64	5 955,64	830,80	13,85	
§4240- zakup pomocy dydaktycznych książek	3 000,00	2 599,02	2 599,02	0	0	
§4260- zakup energii	63 500,00	49 517,78	49 517,78	10 482,67	16,51	
§4270- zakup usług remontowych	11 500,00	10 158,84	10 158,84	692,22	6,02	
§4280- zakup usług zdrowotnych	1 000,00	970,00	970,00	120,00	12,00	
§4300- zakup usług pozostałych	36 830,00	25 839,50	25 839,50	4 780,27	12,98	
§4410- podróże służbowe krajowe	8 000,00	6 400,65	6 400,65	203,09	2,54	
§4480- podatek od nieruchomości	1 620,00	1 613,00	1 613,00	0	0	
§4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.	4 000,00	3 720,00	3 720,00	0	0	

Razem	184 200,00	154 484,63	154 484,63	29 504,43	16,02	
-------	------------	------------	------------	-----------	-------	--

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.*

6.1. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Ogólna kwota skontrolowanych wydatków miesiąca grudnia 2012 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **29 504,43 zł**, co stanowi **16,02 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S wraz z zestawieniem paragrafów dochodów i wydatków (**akta kontroli str.94-104**).

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. 105-106**).

8. Ocenie poddano prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego oraz sprawozdań z operacji finansowych. Kwestionariusz kontroli sprawozdań (**akta kontroli str. 107-109**), kopia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami (**akta kontroli str.110-125**)

#### **Wnioski:**

Z kwestionariusza dotyczącego prawidłowości sporządzania sprawozdań wynika, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

#### **Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:**

a) Sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzono z naruszeniem § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz., 103) ponieważ w pozycji 020 „Należności netto” nie wykazano stanu należności na dzień 31.12.2012 r.

b) Sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału zostało sporządzone z naruszeniem § 10 ust. 4 rozporządzenia ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 43, poz., 247) ponieważ nie wykazano stanu należności w kwocie **1766, 02 zł** wynikającej z ewidencji księgowej konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wydzielonego rachunku dochodów.

## 10. Kontrola gospodarki pieniężnej.

10.1. 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.

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Ilość sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień (budżet)	192-207	RK Nr 11 za okres od 03.12.2012 r. do 31.12.2012 r.	735-830	Listy płac od Nr 207- 212 z dnia 01.12.2012 r., Listy płac od Nr 214-217 z dnia 24.12.2012r., Lista płac Nr 218 z dnia 11.12.2012 r., Lista płac Nr 219 (nie kontrolowano), Listy płac Nr od 220-223 z dnia 20.12.2012 r.(nadgodziny), Listy płac Nr od 224- 225 z dnia 28.12.2012 r. Zielone godziny: Lista płac Nr 5 i 6 z dnia 13.12.2012 r.	x		15 wyciągów bankowych, 103 faktury
Grudzień (WRD)	171-184		435-490	Brak			13 wyciągów bankowych, 45 faktur

*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 za wyjątkiem braku podpisu głównej księgowej, o dokonaniu wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Działanie takie stanowi naruszenia art. 54 ust. 1 pkt 3 lit.a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami),
- wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,

*gk*



- 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 pokwitowaniem wraz z datą przez osobę odbierającą gotówkę za wyjątkiem raportu kasowego wydzielonego rachunku dochodów, gdzie na wypłaconą gotówkę nie wystawiono dowodu KW „Kasa wypłaci”
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

## 10.2. Prowadzenia gospodarki kasowej

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” (akta kontroli str.126-128).

### Nieprawidłowości w zakresie gospodarki kasowej:

a) Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie są zamieszczane numery tych dowodów i pozycje, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza postanowienie art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.).

b) Na wypłaconą gotówkę z kasy nie wystawiono dowodu KW „Kasa wypłaci” (dotyczy raportu kasowego wydzielonego rachunku dochodów). Niezałączanie do raportów kasowych dowodów potwierdzających poprawność dokonanych w nich zapisów narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

## 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.129-133).

### Nieprawidłowości:

a) Do ksiąg rachunkowych miesiąca grudnia wprowadzono zdarzenia gospodarcze, które nie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, tzn. w miesiącu grudniu ujęto zdarzenia (faktury), które winny być ujęte w księgach rachunkowych listopada 2012 r. Działanie takie narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

b) Faktury, które wpłynęły po zakończeniu miesiąca, a przed sporządzeniem sprawozdania

nie były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia miesiąca, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

c) Faktury, rachunki nie były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą ich wpływu do jednostki, czyli w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

d) Do ewidencji wydatków strukturalnych nie jest prowadzone konto pozabilansowe 975 „Wydatki strukturalne”. Obowiązek prowadzenia ewidencji wynika z 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 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).

e) W miesiącu grudniu 2012 r. w celu zachowania czystości obrotów nie dokonywano technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do wpłat z tytułu refundacji za zużycie mediów, co jest niezgodne z zadaniami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 cytowanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów. Zgodnie z rozporządzeniem zapis techniczny powinien wyglądać następująco:

(-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”

(-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

f) Konta księgowe: 130 „Rachunek bieżący jednostek” oraz 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” nie były prowadzone z podziałem na dochody i wydatki, co narusza zasady funkcjonowania ww. kont, które określone zostały w zał. nr 3 cytowanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

g) Na podstawie ksiąg rachunkowych miesiąca grudnia ustalono, że naruszona została zasada rzetelności, bezbłędności ich prowadzenia, sprawdzalności, ponieważ faktury, rachunki nie były ujmowane w miesiącu grudniu pod datą ich wpływu do jednostki, w księgach rachunkowych miesiąca grudnia ujęte były dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki w listopadzie. Na dowodach księgowych brak było numeracji, co uniemożliwiało identyfikację dowodów i sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych

## **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.134-135). W kwestionariuszu dokonano oceny zabezpieczenia komputerów znajdujących się w pomieszczeniu głównej księgowej.

### Wnioski:

Z kwestionariusza kontroli sporządzonego przez główną księgową wynika, że komputery znajdujące się w księgowości nie są zasilane za pomocą zasilaczy bezprzerwowych, UPS pracownicy nie mają pisemnych upoważnień dostępu do komputerów. System nie monitoruje dostępu użytkownika do systemu oraz nie informuje o nieudanych próbach zalogowania się.

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonują mechanizmy kontroli wykrywające zmiany w funkcjonujących aplikacjach.

13. Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej” (akta kontroli str.136).

### Wnioski:

Z kwestionariusza kontroli sporządzonego przez główną księgową wynika, że jednostka stosuje księgowość komputerową od 2002 r. Księgi rachunkowe prowadzone są w programie PROGMAN 9402/2.04.13. na który jednostka posiada aktualną umowę.

### 14. Informacje końcowe, nieprawidłowości.

1. Naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2 oraz pkt 3 b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez nieopisanie:
  - zasad ustalania wyniku finansowego,
  - wykazu ksiąg rachunkowych,
  - wykazu zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych.
2. Kierownik jednostki w uregulowaniach wewnętrznych nie określił zasady przechowywania danych, w tym ksiąg rachunkowych (wydruków komputerowych), dowodów księgowych i innych dokumentów, stanowiących podstawę zapisów w księgach rachunkowych mając na uwadze art. 71-73 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
3. Dochody z tytułu odszkodowania z firm ubezpieczeniowych zostały ujęte na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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



(-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”

(-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

17. Konta księgowe: 130 „Rachunek bieżący jednostek” oraz 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” nie były prowadzone z podziałem na dochody i wydatki, co narusza zasady funkcjonowania ww. kont, które określone zostały w zał. nr 3 cytowanego powyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

18. Na podstawie ksiąg rachunkowych miesiąca grudnia ustalono, że naruszona została zasada rzetelności, bezbłędności ich prowadzenia oraz sprawdzalności, ponieważ faktury, rachunki nie były ujmowane w miesiącu grudniu pod data ich wpływu do jednostki, w księgach rachunkowych miesiąca grudnia ujęte były dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki w listopadzie. Na dowodach księgowych brak było numeracji, co uniemożliwiało identyfikację dowodów i sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych.

***Na tym sprawozdanie zakończono.***

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 nim 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 pozycjami 11/2013- w książce kontroli Szkoły Podstawowej nr 69, 46/2013- w książce kontroli Gimnazjum nr 53

**Poznań, dnia 24.06...2013 r.**

STOWISKO SZKÓŁ NR 8  
60-249 Poznań, ul. Jarochońskiego 82  
tel. 61 866 35 21  
REGON 301523535, NIP 7792380972

DYREKTOR  
*E. Baranowska*  
mgr Ewa Baranowska

**Kontroler**

INSPEKTOR  
ds. kontroli  
*J. Mazur*  
Jadwiga Mazur

Sprawozdanie zostało przekazane dnia 24.06...2013 r. Dyrektorowi kontrolowanej jednostki