

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 o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. w XXV Liceum Ogólnokształcącym im Generałowej Jadwigi Zamoyskiej ul. Widna 1 60-655 Poznań w dniach od 08.07.2013 r. do 15.07.2013 r. z przerwą w dnia 09.07.2013 r. oraz 12.07.2013 r. przez Jadwigę Mazur – inspektora ds. kontroli 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),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 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 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zmianami),
- 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 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.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W dniu 20.04.2010 r. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta przeprowadziło kontrolę procesów związanych z rozdysponowaniem środków publicznych w zakresie prawidłowości zlecenia i udzielania zamówień publicznych. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości. Pismem z dnia 04.06.2010 r. Zastępca Prezydenta Miasta Poznania zobowiązał Dyrektora jednostki do usunięcia nieprawidłowości. Kopia wystąpienia pokontrolnego **akta kontroli str. 3-5.**

Pismem z dnia 24.06.2010 r. Dyrektor XXV Liceum Ogólnokształcącego poinformowała Zastępcę Prezydenta Miasta Poznania o sposobie wyeliminowania nieprawidłowości. Kopia pisma skierowanego do Zastępcy Prezydenta Miasta Poznania **akta kontroli str. 6-7.** W 2012 r. nie dokonywano wydatków ani zakupów, przy których konieczne byłoby stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

V. Informacje ogólne o jednostce

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

1. Ustalenia szczegółowe

1.1. XXV Liceum Ogólnokształcące jest publiczną placówką oświatową działającą w formie jednostki budżetowej mającą siedzibę w Poznaniu przy ul. Widnej 1. Działalność XXV Liceum Ogólnokształcącego w imieniu organu prowadzącego tj. miasta Poznania nadzoruje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

Statut jednostki.

1. Działalność jednostki prowadzona jest w oparciu o Statut, którego tekst jednolity Rada Pedagogiczna uchwaliła w dniu 30 sierpnia 2012 r.

2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 6/2012 Dyrektora XXV Liceum Ogólnokształcącego z dnia 20.06.2012 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 8-11.**

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

- Zakładowa Instrukcja Inwentaryzacyjna załącznik nr 3 do zarządzenia nr 6/2012 z dnia 20.06.2012 r.
- Regulamin kontroli wewnętrznej wraz z instrukcją sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych załącznik nr 4 do zarządzenia nr 6/2012 z dnia 20.06.2012 r.
- Zakładowa instrukcja kasowe załącznik nr 5 do zarządzenia nr 6/2012 z dnia 20.06.2012 r.

Nieprawidłowości dotyczące polityki rachunkowości:

Naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez nieopisanie:

- zasady ustalenia wyniku finansowego,
- systemu przetwarzania danych lub systemu informatycznego,
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Kierownik jednostki w polityce rachunkowości nie podał reguły, według której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych mając na uwadze art. 32 ust.1 cytowanej powyżej ustawy.

W uregulowaniach wewnętrznych dyrektor nie określił zasad 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 przyznawania nauczycielom zróżnicowanego dodatku motywacyjnego.
- Regulamin dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli.
- Regulamin postępowania komisji kwalifikacyjnej dla nauczycieli ubiegających się o awans zawodowy na stopień nauczyciela kontraktowego.
- Regulamin przyznawania świadczeń w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli.
- Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych.
- Regulamin przyznawania nagrody dyrektora dla nauczycieli.
- Regulamin tworzenia i podziału zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zasad gospodarowania środkami w XXV Liceum Ogólnokształcącym.

- Regulamin Rady Rodziców.
- Instrukcja kancelaryjna.
- Zasady funkcjonowania dziennika elektronicznego.
- Regulamin bezpieczeństwa uczniów.
- Regulamin czytelní multimedialnej.
- Regulamin użytkowania urządzeń i sprzętu sportowego.
- Regulamin samorządu uczniowskiego.
- Regulamin rady Pedagogicznej.
- Procedura naboru pracowników na stanowiska administracyjne.
- Program wychowawczy.
- Szkolny program profilaktyki.
- Plan nadzoru pedagogicznego.
- Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych.

Strona merytoryczna wymienionych powyżej uregulowań nie podlegała ocenie.

4. Kadra zarządzająca

Dyrektorem XXV Liceum Ogólnokształcącego w kontrolowanym okresie i obecnie jest **Pani Małgorzata Suplat**, której stanowisko dyrektora powierzono z dniem 1 września 2012 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2017 r. na podstawie zarządzenia Nr 733/2011/P z dnia 14.11.2011 r. Prezydenta Miasta Poznania.

Wicedyrektorem jest **Pani Małgorzata, B.**, której stanowisko wicedyrektora zostało powierzone przez Dyrektora po zasięgnięciu pozytywnej opinii Wydziału Oświaty. Powierzenie nastąpiło z dniem 1 września 2012 r. na czas określony do dnia 31 sierpnia 2017 r. Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest Pani **Elżbieta G.** od dnia 01.04.2002 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. Ww. posiada wykształcenie średnie ekonomiczne oraz ponad sześcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że Pani **Elżbieta G.** 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. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument potwierdzający niekaralność głównej księgowej oraz zakres czynności i obowiązków służbowych.

Zakres obowiązków dyrektor jednostki określił głównemu księgowemu w dacie rozpoczęcia pracy. Następnie aneksami wprowadzane były zmiany do zakresu praw i obowiązków

głównego księgowego. Ostatni aneks pochodzi 22.04.2010 r., z którego wynika, że 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.

Aneks do zakresu obowiązków został podpisany przez głównego księgowego oraz dyrektora dnia 22.04.2010 r. Kopia aneksu do zakresu obowiązków **akta kontroli str. 12.**

5. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki.

- Nauczyciele- 38, 37 etatu 41 osób
- Stanowiska urzędnicze- 2 etaty 2 osoby
- Stanowiska pomocnicze i obsługi 9 etatów 10 osób

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2012 r. sporządzono na podstawie aneksu nr 10 do arkusza organizacji pracy szkoły z dnia 17.12.2012 r.

6. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

W kontrolowanej jednostce obowiązują regulacje wewnętrzne. Procedury wewnętrzne, instrukcje oraz inna dokumentacja jest dostępna dla osób, które są zobowiązane do ich przestrzegania. W ramach mechanizmów kontrolnych w jednostce przeprowadzane są cyklicznie kontrole różnych obszarów wg harmonogramu. Z przeprowadzonych kontroli sporządzane są protokoły, a fakt jej przeprowadzenia jest odnotowywany w książce kontroli wewnętrznej. W trakcie kontroli ustalono, że istnieje potrzeba usprawnienia mechanizmów kontroli w zakresie gospodarowania mieniem, a w szczególności ewidencjonowania składników majątku. Stwierdzone nieprawidłowości w pewnym zakresie były konsekwencją ich nieskuteczności.

7. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją z dnia 10.08.2004 r. podpisaną przez Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ odstąpiono w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz XXV Liceum Ogólnokształcącego nieruchomość będąca własnością Miasta Poznania, położoną przy ulicy Widnej nr 1. Kopia decyzji **akta kontroli str. 13-14.**

7.1. 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”. Zgodnie z polityką rachunkowości, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej wartości jednorazowej **500,00 zł**, podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej w księgach inwentarzowych prowadzonych ręcznie w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Wyposażenie jednostki (pozostałe środki trwałe) do wartości jednorazowej 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. dokonano likwidacji składników majątku na łączną kwotę **17 649,77 zł**. Kopia protokołu likwidacji wraz z załącznikami **akta kontroli str.15-24**.

7.2. XXV Liceum Ogólnokształcące posiada następujący majątek trwały stan na dzień 31.12.2012 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 (bez gruntu) – 717 669,81 zł
- grunty – 3 920 224,00 zł
- majątek trwały wg ksiąg inwentarzowych- 529 230,60 zł (**różnica 188 429,21 zł**)
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 – 479 185,08 zł
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych- 479 185,08 zł
- zbiory biblioteczne konto 014- 101 903,20 zł
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 – 45 201,86 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 45 201,86 zł.

Z powyższego zestawienia wynika, że wartość budynku wykazana w ewidencji analitycznej środków trwałych prowadzona w postaci księgi inwentarzowej jest niezgodna z kontem księgowym 011 „Środki trwałe” o kwotę **188 429,21 zł**. W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością poproszono główną księgową o wyjaśnienie.

Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt.: „*Do księgi inwentarzowej środków trwałych nie wpisano:*

- wartości wymiany okien w budynku szkolnym na kwotę- 11 957,66 zł,
- zakupu kserokopiarki o wartości - 4 756,78 zł,
- zakupu urządzeń siłowni zewnętrznej o wartości - 20 000,00 zł,
- ulepszenie boiska szkolnego o wartości- 43 714, 77 zł

Razem różnica konta 011 188 429,21 zł

Odpisów umorzeniowych dokonywano od wartości brutto wynikającej z ewidencji konta księgowego 011 „Środki trwałe”. Treść wyjaśnienia **akta kontroli str.25**.

Nieprawidłowości:

Księga inwentarzowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 prowadzona jest niezetelnie, ponieważ nie odzwierciedla stanu rzeczywistego. W księdze inwentarzowej prowadzonej do ww. konta wartość budynku wynosi 346 332,65 zł natomiast z konta księgowego wynika kwota 466 290,31 zł. Powyższe narusza przepis art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

8. Inwentaryzacja.

Kontrolowana jednostka posiada instrukcje inwentaryzacyjną, która jest załącznikiem nr 3 do zarządzenia nr 6/2012 z dnia 20.06.2012 r w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

a) Środki pieniężne.

Na koniec roku obrotowego została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania. 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. 26-27.**

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 i zobowiązań **akta kontroli str. 26-27.** Kopia protokołu inwentaryzacji **akta kontroli str. 28.**

c) Materiały.

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

d) Środki trwałe.

Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych była przeprowadzona w 2010 r. Dokumentacja dotycząca inwentaryzacji majątku nie podlegała kontroli.

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: 80120 „Licea Ogólnokształcące”

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80120 §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0690- wpływy z różnych opłat	700,00	686,00	686,00	686,00	222-§0690
0970- wpływy z różnych dochodów	1 000,00	523,33	523,33	523,33	222-§ 0970
Razem	1 700,00	1 209,33	1 209,33	1 209,33	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. Kontrolowana jednostka w dniu 14.01.2013 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Wydział Oświaty sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2012. Ze sprawozdania wynika, że jednostka w 2012 r. wykonała dochody w kwocie **1 209,33 zł**. W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu kwota zgodna jest z ewidencją księgową konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. W trakcie kontroli ustalono, że wykazana w § 0690 kwota 686,00 zł dotyczy opłat za duplikaty legitymacji szkolnych, w § 0970 wykazana kwota 523,33 zł dotyczy wpłat z tytułu terminowego przekazania składek ZUS oraz podatku dochodowego.

2.2. Ewidencja księgowa dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Na koncie 720 ewidencjonowane są wpłaty za wydawanie duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych. Natomiast na koncie 760 ewidencjonuje się dochody z tytułu wynagrodzeń za wypłaty świadczenia ZUS oraz terminowa wpłata podatku do Urzędu Skarbowego.

Kopia sprawozdania Rb-27 S wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 29-33**.

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

- Kwota **58,90 zł** dnia 20.12.2012 r, wyciąg bankowy nr 209 dw. 349/12

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: 80120 „Licea Ogólnokształcące”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80195 „Pozostała działalność”, 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”.

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2012		Wydatki wykonane w 12.2012 wg ewidencji księgowej	% wyk. XII/2012
		Wg sprawozdań Rb-28S	Wg ksiąg rachunkowych		
1	2	3	4	5	6
3020 - wydatki osobowe niezaliczne do wynagrodzeń	8 185,00	8 182,76	8 182,76	691,68	8,45
§3260-inne formy pomocy dla uczniów	2 112,00	2 112,00	2 112,00	-	-
§ 4010- wynagrodzenia osobowe pracowników	1 948 621,00	1 948 615,78	1 948 615,78	169 749,06	8,71
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	350 150,00	350 148,94	350 148,94	35 089,74	10,02
4120 - składki na fundusz pracy	40 540,00	40 536,16	40 536,16	3 682,71	9,08
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	3 212,00	3 212,00	3 212,00	1 606,00	50,00
4210- zakup materiałów i wyposażenia	52 159,00	49 707,01	49 707,01	3 339,08	6,40
4240 - zakup pomocy dydaktycznych książek	25 547,00	25 547,00	25 547,00	16 554,22	64,80
4260 - zakup energii	147 000,00	146 998,33	146 998,33	21 230,56	14,44
4270 - zakup usług remontowych	62 000,00	61 980,00	61 980,00	5 146,94	8,30
§4280- zakup usług zdrowotnych	2 453,00	2 218,00	2 218,00	-	-
§4300 - zakup usług pozostałych	51 681,00	51 484,30	51 484,30	7 599,76	14,71
§4350- zakup usług dostępu do sieci Internet	1 471,00	1 470,54	1 470,54	109,47	7,44
§4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	3 635,00	3 508,15	3 508,15	408,36	11,23
4410 - podróże służbowe krajowe	1 500,00	1 497,89	1 497,89	170,02	11,33
§4430-różne opłaty i składki	2 513,00	2 513,00	2 513,00	-	-
§4440- odpisy na ZFŚS	126 699,00	126 699,00	126 699,00	-	-
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	11 854,00	11 853,60	11 853,60	7 996,00	67,45
Razem	2 841 332,00	2 838 284,46	2 838 284,46	273 373,60	9,62

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: 80120, 80146, 80195, działu: 854 „Edukacja i opieka wychowawcza”, rozdziału: 85415 i dokumentacji księgowej wynika, że wydatki budżetowe za okres od stycznia do grudnia 2012 r. ww. paragrafów wyniosły ogółem **2 838 284,46 zł**.

3.1.2. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w miesiącu grudniu 2012 r.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia wynosi **273 373,60 zł**, co stanowi **9,62 %** 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.34-55**.

Wnioski:

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 XXV Liceum Ogólnokształcące 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 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział: 80120 §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane (zł)			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0750 - <i>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</i>	55 000,00	52 148,66	52 148,66	28 029, 16- kioski, stragan,	760-§ 0750
				24 119, 50- wynajem sal i pomieszczeń	760-§ 0750
0960- <i>otrzymane spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej</i>	3 700,00	3 700,00	3 700,00	3 700,00	760-§ 0960
0970- <i>wpływy z różnych dochodów.</i>	3 000,00	2 303,47	2 303,47	2 303,47	760- § 0970
Razem	61 700,00	58 152,13	58 152,13	58 152,13	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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

§ 0750 – dochody z dzierżawy miejsca pod kiosk, stragan,

§ 0960 - darowizna otrzymana na jubileusz dwudziestolecia szkoły,

§ 0970 – odszkodowanie od ubezpieczyciela.

4.1.1. XXV Liceum Ogólnokształcące w 2012 r. pozyskiwało dochody z tytułu dzierżawy miejsc pod kiosk i stragan oraz najmu sal i pomieszczeń. W związku z powyższym kontrolą objęto prawidłowość zawartych umów. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str. 56-57.**

Wnioski:

Z kwestionariusza kontroli wynika, że w poddanych kontroli umowach najmu i dzierżawy określono stawki czynszu, umowy zawierane są na okres jednego roku. Umowy zawierają klauzulę dotyczącą naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty czynszu oraz zapisy refundacji kosztów mediów. Kopie umów **akta kontroli str. 58-74.**

4.1.2. Kontroli poddano również terminowość płatności z tytułu zawartych umów. Terminy płatności **akta kontroli str. 75..**

Wnioski:

Z zestawienia terminów płatności wynika, że należności z tytułu najmu regulowane były terminowo. Wystawiane rachunki za najem zgodne były z kwotami zobowiązań wynikających z zawartych umów.

Nieprawidłowości:

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”.

b) W trakcie kontroli ustalono, że na pięć skontrolowanych umów trzy z nich są kontynuowane, czyli przedmiotem najmu jest ta sama nieruchomość. Zawierając w ten sposób umowy, dyrektor jednostki nie dopełniła czynności wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (t.j. z 2004 r. Dz. U. Nr 261 poz. 2603 ze zmianami) wymaganych od jednostki organizacyjnej na rzecz, której ustanowiony został trwały zarząd.

5. Na dzień 31.12.2012 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 9,00 zł, kwota zgodnie z saldem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Wykazana w sprawozdaniu kwota dotyczy opłaty za duplikat legitymacji dokonanej dnia 31.12.2012 r. Należność z tytułu dochodów budżetowych została przekazana dnia 02.01.2013 r. wyciąg bankowy nr 1. Kopia sprawozdania Rb-N sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. **akta kontroli str. 76.**

6. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządzone zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: 80120 „Licea Ogólnokształcące”

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2012		Różnica	Wydatki wykonane w 12.2012 wg ewidencji księgowej	% wyk.
		wg sprawozdania Rb-34S	wg ksiąg rachunkowych			
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczne do wynagrodzeń	500,00	-	-	-	-	
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	9 505,00	8 862,58	8 862,58	-	3 869,35	40,71
§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych książek	8 127,00	8 125,26	8 125,26	-	8 057,78	99,15
§ 4260 - zakup energii	9 000,00	7 346,37	7 346,37	-	192,69	2,14
§ 4270 - zakup usług remontowych	8 413,00	7 971,64	7 971,64	-	-	-
§4300 - zakup usług pozostałych	19 228,00	18 992,18	18 992,18	-	222,50	1,16
§4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	506,00	505,10	505,10	-	-	-

§4410 - podróże służbowe krajowe	100,00	28,00	28,00	-	-	-
§4480 - podatek od nieruchomości	425,00	425,00	425,00	-	-	-
§ 4610- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4 506,00	4 506,00	4 506,00	-	-	-
§4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 390,00	1 390,00	1 390,00	-	640,00	46,04
Razem	61 700,00	58 152,13	58 152,13	-	12 982,32	21,04

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.1. 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 **12 982, 32 zł**, co stanowi **21, 04 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S **akta kontroli str.77-83.**

Z zestawienia wydatków sporządzonych w tabeli nr 4 wynika, że w 2012 r. jednostka wydatkowała środki dotyczące kosztów postępowania sądowego. W związku z powyższym poproszono o złożenie wyjaśnień główną księgową. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt." 27.X.2009 r. szkoła zawarła umowę na wymianę pokrycia dachowego z naprawą konstrukcji dachowej z [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE] W zawartej umowie ustalono wysokość kary umownej za przekroczenie terminu realizacji. Wykonawca nie zrealizował powyższych prac w terminie i wystawiono notę obciążającą zgodnie z umową. [REDAKTOWANE] odmówiła zapłaty należności i XXV LO im. Generalowej Jadwigi Zamoyskiej wystąpiło do Sądu, aby dojść należnej kary umownej. Sprawa toczyła się do 2012 r., w którym po apelacji wyrok Sądu był za oddaleniem powództwa i zasądzeniem kosztów procesu, które ponieśliśmy". Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 84.**

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. 85-86.**

8. Ocenie poddano prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego oraz sprawozdań z operacji finansowych. Kwestionariusz kontroli sprawozdań **akta kontroli str. 87-89.** Kopia sprawozdania finansowego **akta kontroli str. 90-110.**

Nieprawidłowości:

Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej sporządzono z naruszeniem przepisów art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz § 16 ust 1 pkt 1 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) poprzez wykazanie:

- w pozycji „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” salda konta 222 zamiast konta 720,
- w pozycji „Pozostałe koszty rodzajowe” wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową konta 409. Z ewidencji księgowej wymienionego konta wynika kwota 9 6325, 32 zł natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 27 737, 24 zł (**różnica 18 104, 92 zł tj. saldo konta 761**),
- w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne” wykazano kwotę 58 818,59 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 760 wynika kwota 59 627,92 zł (**różnica 809,33 zł**)

Wnioski:

Dane liczbowe wykazane w bilansie oraz w zestawieniu zmian w funduszu jednostki 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 w okresie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

Kontrolę bezpieczeństwa transakcji bankowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 111**. Kopia uprawnień pełnomocników do rachunku bankowego **akta kontroli str. 112-124**.

Wnioski:

Z kwestionariusza kontroli oraz kopii dowodów załączonych do sprawozdania wynika, że przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem internetu wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Przy realizacji przelewów dane w nich zawarte weryfikowane są przez Dyrektora jednostki.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień (budżet)	196-214	RK Nr 23/2012/B za okres od 01.12.2012 r. do 15.12.2012 r. RK Nr 24/2012/B za okres od 16.12.2012 r.	322-373	Lista płac nr 66 z dnia 03.12.2012 r., Lista płac nr 67 z dnia 05.12.2012 r. Lista płac nr 68 z dnia 69 z dnia 21.12.2012 r. Lista płac nr 70 z dnia 21.12.2012 r., Lista płac nr 71 z dnia 24.12.2012 r.,	x		45 faktur, 18 wyciągów bankowych
Grudzień (WRD)	84-93	RK Nr 23/2012/WRD za okres od 01.12.2012 r. do 15.12.2012 r.	120-132	-	x		12 faktur, 9 wyciągów bankowych

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 pokwitowaniem wraz z datą przez osobę odbierającą gotówkę.
- Dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości za wyjątkiem jednego przypadku, gdzie podstawa ujęcia operacji finansowej były decyzje pisemne dyrektora.

- Ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

9.2. Prowadzenia gospodarki kasowej

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 125-127**. Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2012 r. z budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raportach,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierały numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,
- ujmowania operacji kasowych w bieżącym miesiącu,
- sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym dowodów wypłaty gotówki z kasy,
- zatwierdzania przez upoważnione osoby dowodów do wypłaty,
- sprawdzenia raportów kasowych przez uprawnionego pracownika.

Wnioski:

Z kwestionariusza kontroli wynika, że gospodarka kasowa prowadzona jest zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi wprowadzonymi przez dyrektora XXV Liceum Ogólnokształcącego. Przyjmowaniem raportów kasowych i sprawdzaniem ich prawidłowości zajmowała się w okresie objętym kontrolą główna księgowa.

10. 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. 128-132**. Księgi rachunkowe prowadzone były w okresie objętym kontrolą techniką komputerową przy wykorzystaniu programu VULCAN wersja 1.40.0100.

Stwierdzone nieprawidłowości.

a) Na dzień inwentaryzacji nie sporządza się zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, co narusza postanowienia art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).

b) Na skontrolowanych dowodach księgowych miesiąca grudnia 2012 r. nie zamieszczano pełnej adnotacji o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, tj. nie wskazywano konta zespołu 4 „Koszty w układzie rodzajowym”. Działanie takie narusza przepis art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).

c) Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano sprzecznie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ nie zawierały one rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

d) Dowody księgowe grudnia 2012 r. dotyczące tego samego rodzaju kosztu ujmowane były w księgach rachunkowych (ewidencji analitycznej) w postaci jednego zapisu, który stanowi sumę kilku różnych dowodów. Działanie takie jest niezgodne z zapisem art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

e) Podstawą ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych były dowody niewymienione w przepisach wewnętrznych – decyzje dyrektora o wysokości przyznanego dofinansowania do studiów dla nauczycieli. Powyższe narusza przepis art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz obowiązującą w jednostce instrukcję kontroli i obiegu dowodów księgowych. Kopia dowodów **akta kontroli str. 133-142.**

11. 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. 143-144.** Kwestionariusz został sporządzony przy współudziale dyrektora jednostki. Sprawdzone zabezpieczenie komputerów, na których gromadzone są dane księgowe. Sprawdzone między innymi czy:

- komputery znajdują się w zabezpieczonym pomieszczeniu,
- funkcjonuje system zabezpieczeń pozwalający wykryć pojawienie się nieupoważnionych osób na terenie jednostki,
- zainstalowane systemy operacyjne, programy użytkowe są legalne i posiadają aktualną licencję
- do danych księgowych mają dostęp wyłącznie upoważnione do tego osoby,
- komputery są zabezpieczone hasłami,
- czy funkcjonują mechanizmy kontroli zapobiegające działaniom polegającym na wprowadzaniu nieautoryzowanych aplikacji i wykrywają te działania.

Wnioski:

Z kwestionariusza kontroli wynika, że komputery w komórce księgowości oraz dane na nich gromadzone są prawidłowo chronione.

12. Kontrola systemu księgowości komputerowej.

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej” **akta kontroli str. 145**. Kwestionariusz sporządzono przy współudziale głównej księgowej. Sprawdzono między innymi:

- czy jednostka posiada aktualną umowę na program księgowy,
- jaka jest liczba stanowisk komputerowych, na których prowadzi się równoległe księgowania,
- czy system został zatwierdzony przez kierownika jednostki.

Wnioski:

Z kwestionariusza kontroli wynika, że księgi rachunkowe w XXV Liceum Ogólnokształcącym prowadzone są od 2001 r. komputerowo przy wykorzystaniu programu VULCAN, na który jednostka posiada aktualną licencję. System został zatwierdzony przez dyrektora jednostki zarządzeniem nr 6/2012 z dnia 20.06.2012 r.

13. Informacje końcowe, ustalenia, nieprawidłowości.

1. Naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości poprzez nieopisanie:

- zasady ustalenia wyniku finansowego,
- systemu przetwarzania danych lub systemu informatycznego,
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Kierownik jednostki w polityce rachunkowości nie podał reguły, według której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych mając na uwadze art. 32 ust.1 cytowanej powyżej ustawy.

W uregulowaniach wewnętrznych dyrektor 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.

2. Księga inwentarzowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 prowadzona jest nierzetelnie, ponieważ nie odzwierciedla stanu rzeczywistego. W księdze inwentarzowej

prowadzonej do ww. konta wartość budynku wynosi 346 332,65 zł natomiast z konta księgowego wynika kwota 466 290,31 zł. Powyższe narusza przepis art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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 ze zmianami). Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej winno być ujęte na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”.

4. W trakcie kontroli ustalono, że na pięć skontrolowanych umów trzy z nich są kontynuowane, czyli przedmiotem najmu jest ta sama nieruchomość. Zawierając w ten sposób umowy, dyrektor jednostki nie dopełniła czynności wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (t.j. z 2004 r. Dz. U. Nr 261 poz. 2603 ze zmianami) wymaganych od jednostki organizacyjnej na rzecz, której ustanowiony został trwały zarząd.

5. Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej sporządzono z naruszeniem przepisów art. 4 ust. 1 w związku z art. 24 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz § 16 ust 1 pkt 1 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) poprzez wykazanie:

- w pozycji „Przychody z tytułu dochodów budżetowych „ salda konta 222 zamiast konta 720,
- w pozycji „Pozostałe koszty rodzajowe” wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową konta 409. Z ewidencji księgowej wymienionego konta wynika kwota 9 6325, 32 zł natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 27 737, 24 zł (**różnica 18 104, 92 zł tj. saldo konta 761**),
- w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne” wykazano kwotę 58 818, 59 zł natomiast z ewidencji księgowej konta 760 wynika kwota 59 627, 92 zł (**różnica 809, 33 zł**)

6. Na dzień inwentaryzacji nie sporządza się zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, co narusza postanowienia art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).

7. Na skontrolowanych dowodach księgowych miesiąca grudnia 2012 r. nie zamieszczano pełnej adnotacji o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, tj. nie wskazywano konta zespołu 4 „Koszty w układzie rodzajowym”. Działanie takie narusza przepis art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami).

8. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano sprzecznie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ nie zawierały one rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

9. Dowody księgowe grudnia 2012 r. dotyczące tego samego rodzaju kosztu ujmowane były w księgach rachunkowych (ewidencji analitycznej) w postaci jednego zapisu, który stanowi sumę kilku różnych dowodów. Działanie takie jest niezgodne z zapisem art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

10. Podstawą ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych były dowody niewymienione w przepisach wewnętrznych – decyzje dyrektora o wysokości przyznanego dofinansowania do studiów dla nauczycieli. Powyższe narusza przepis art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz obowiązującą w jednostce instrukcję kontroli i obiegu dowodów księgowych.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową.

Pouczenie.

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. Kopię sprawozdania przekazano do wiadomości Skarbnikowi Miasta Poznania oraz Dyrektorowi Wydziału Oświaty. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2013

Poznań, dnia 04.09.2013 r.

Kontroler

INSPEKTOR
ds. kontroli
Mazur
Jadwiga Mazur