

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 Zespole Szkół Mistrzostwa Sportowego Nr 2 Aleja Niepodległości nr 32/40 61-714 Poznań w dniach od **06.11.2013 r. do 18.11.2013 r.** z wyłączeniem następujących dni: **08.11.2013 r., 12.11.2013 r., 15.11.2013 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. 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.2013.885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1994 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2008 Nr 223 poz. 1458),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- 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 z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2010 r. Nr 43, poz. 247 ze zmianami ostatnia zmiana Dz.U.2013.1344),
- Uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr LXXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniająca Uchwałę Nr XXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

II. Cel kontroli

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

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą

- A) Kontrola 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 dniach 07.11.2012 r. do 09.11.2012 r. pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli przeprowadził kontrolę w Internacie Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Nr 2 w zakresie gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Kontrolę przeprowadzono na podstawie ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych grudnia 2011 r. Po kontroli sformułowano 10 zaleceń, które zostały przedstawione w treści wystąpienia pokontrolnego: AWK-II.1711.1.29.2012 z dnia 02.01.2013 r. kopia pisma przekazanego Dyrektorowi jednostki **akta kontroli str. 3-5.**

Kierownik kontrolowanej jednostki pismem z dnia 18.02.2013 r. złożył informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych. Kopia pisma **akta kontroli str. 6.**

W toku prowadzonego badania biorąc pod uwagę wewnętrzne uregulowania, dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania sporządzone w 2012 r., dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku ustalono, iż jednostka nie zrealizowała jednego polecenia.

Treść polecenia

Operacje gotówkowe w raportach kasowych ujmować w dniu ich wystąpienia, stosowanie do postanowienia art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Odpowiedź Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego nr 2

Operacje gotówkowe w raportach kasowych są ujmowane w dniu ich wystąpienia.

Ustalenia kontrolera

Na podstawie skontrolowanych raportów kasowych z miesiąca grudnia 2012 r. budżetu oraz wydzielonego rachunku jednostki wynika, że operacje gotówkowe nie są ujmowane w raportach w dniu ich wystąpienia. Szczegóły opisano w części sprawozdania dotyczącej gospodarki kasowej (pkt 11.1. sprawozdania).

W związku z opisanymi powyżej ustaleniami należy stwierdzić, że polecenie nie zostało wykonane.

V. Informacje ogólne o jednostce

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2012 roku

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego nr 2 prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który przyjęty został uchwałą Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego nr 1/2012 z dnia 1 marca 2012 r.

Działalność szkoły w imieniu organu prowadzącego tj. miasta Poznania nadzoruje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. W skład Zespołu Szkół, zwanego dalej „zespołem” lub „szkołą”, wchodzi:

- Szkoła Podstawowa nr 13 Mistrzostwa Sportowego;
- Gimnazjum nr 3 Mistrzostwa Sportowego;
- Internat szkolny;
- Ogród Jordanowski.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora nr 21/2010/2011 z dnia 01.01.2011 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli akta kontroli str. 6A -6D.

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

- Zarządzenie Nr 24/2010/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. dotyczące procedur inwentaryzacji.
- Zarządzenie nr 22/2010/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. dotyczące procedur obiegu dokumentów.
- Zarządzenie nr 23/2010/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. dotyczące gospodarki kasowej.
- Zarządzenie nr 22/2010/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. dotyczące obiegu dokumentów.
- Zarządzenie nr 26/2010/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r. dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

Wnioski:

Wymienione powyżej uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej opracowano w oparciu o obowiązujące przepisy prawa. Podlegająca ocenie polityka rachunkowości została opracowana zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

3. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2012 r. unormowań akta kontroli str. 7-8. Unormowania zestawione w aktach kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

4. Środowisko wewnętrzne

4. Dyrektorem Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego Nr 2 jest *Pan Zbigniew Burkietowicz*, któremu stanowisko dyrektora powierzono od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.08.2017 r. na podstawie zarządzenia nr 785/2011/P z dnia 7.12.2011 r. Prezydenta Miasta Poznania. Wcześniejsze powierzenie obejmowało okres od 01.09.2007 r. do 31.08.2012 r. na podstawie zarządzenia Nr 57/2007/P z dnia 26.07.2007 r. Prezydenta Miasta Poznania.

Zastępcami Dyrektora Szkoły są następujące osoby:

Pani Lucyna R.

Pani Anna M.

Pan Krzysztof K.

Wymienione powyżej osoby zostały powołane na stanowiska wice dyrektorów na podstawie pism Dyrektora Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego

4.1. Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest *Pani Aleksandra B.* od dnia 01.01.1996 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. Ww. posiada wykształcenie średnie oraz ponad sześcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że *Pani Aleksandra B.* spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami - obecnie Dz.U.2013.885 j.t.), 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, który Dyrektor jednostki określił głównemu księgowemu w dniu 01.01.2011 r. 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 - obecnie Dz.U.2013.885 j.t.),

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 główną księgową oraz Dyrektora jednostki.

Na stanowisku księgowego zatrudniona jest Pani Aldona D. od 01.10.2009 r. w pełnym wymiarze czasu pracy na czas nieokreślony. Pani Aldona D. posiada opracowany przez Dyrektora zakres obowiązków.

4.2. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki

- Nauczyciele- 78, 13 etatu 88 osób
- Etaty urzędnicze- 5, 25 etatu 6 osób
- Etaty pomocnicze i obsługi – 27 etatów 28 osób

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2012 r. sporządzono na podstawie aneksów do arkuszy organizacji pracy szkoły na rok szkolny 2012/2013.

5. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej

W kontrolowanej jednostce obowiązują regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowo - księgowej, które zostały wprowadzone zarządzeniami dyrektora jednostki. Mechanizmy kontroli finansowej zasadniczo funkcjonowały sprawnie, za wyjątkiem niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych (dotyczy ujęcia w raportach kasowych grudnia 2012 r. dowodów księgowych z października i listopada 2012 r.). Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Funkcjonująca kontrola finansowa stanowiła całościowy system zapewniający prawidłowe gospodarowanie środkami publicznymi. Procedury obowiązujące w jednostce gwarantowały celowe, przejrzyste oraz legalne wykorzystywanie środków publicznych.

6. Gospodarowanie mieniem

Decyzją z dnia 28.02.2011 r. Prezydent Miasta Poznania powierzył w trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkół Mistrzostwa Sportowego nr 2 nieruchomość będącą własnością Miasta Poznania na czas nieoznaczony. Decyzja została podpisana z up. Prezydenta Miasta przez dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

6.1. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na przewidzianych w Zakładowym Planie Kont, kontach zespołu 0 „Majątek trwały” oraz w księgach inwentarzowych prowadzonych ręcznie i komputerowo w programie Progman „Wyposażenie”.

6.2. 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 w księgach inwentarzowych w korespondencji

z kontem 011 „Środki trwałe”. Zgodnie z polityką rachunkowości, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej wartości jednorazowej 800,00 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”.

6.3. Wyposażenie placówki (pozostałe środki trwałe) do wartości jednorazowej 800,00zł, 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.

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

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 – 16 029 044, 77 zł
- majątek trwały wg ksiąg inwentarzowych- 16 029 044, 77 zł
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 – 690 022, 22 zł
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych- 690 022, 22 zł
- zbiory biblioteczne wg ewidencji księgowej konto 014 - 68 943, 85 zł
- zbiory biblioteczne wg ksiąg inwentarzowych – 121 090, 35zł

(różnica 52 146, 50 zł)

- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 – 33 726, 43 zł
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 28 824, 42 zł **(różnica 4 902, 01zł)**

W związku z powyższym poproszono o wyjaśnienia główną księgową. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt.” Wyjaśnienie dotyczące konta 020 „wartości niematerialne i prawne” różnica składa się z dwóch pozycji. Kwota 2 188,01 zł wynika z przyjęcia w trakcie roku budżetowego Ogrodu Jordanowskiego, natomiast kwota 2 714,00 zł to zakupione w ostatnich dniach grudnia/2012 oprogramowanie komputerowe, które zostały ujęte w ewidencji księgowej, a nie zostały ujęte w księgach inwentarzowych. Różnica dotycząca konta 014 wynika z braku przekazywania przez bibliotekę sukcesywnie protokołów darowizn (książek i pomocy dydaktycznych). Po uwzględnieniu darowizn oraz wprowadzeniu księgozbioru w system elektroniczny ww. konto zostało uzgodnione na dzień 30.03.2013 r. Treść wyjaśnienia wraz z wydrukiem konta księgowego 014 „Zbiory biblioteczne” akta kontroli str. 9-11.

Nieprawidłowości:

Na dzień 31.12.2012 r. stwierdzono niezgodność sald ewidencji syntetycznej z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej (ksiąg inwentarzowych) prowadzonej do kont:

- 014 „Zbiory biblioteczne” różnica 52 146, 50 zł
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” różnica 4 902, 01 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.

7. Inwentaryzacja

Kontrolowana jednostka posiada instrukcję inwentaryzacyjną, która została wprowadzona Zarządzeniem Nr 24/2010/2011 z dnia 1 stycznia 2011 r.

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 Grażyny M.** 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.

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. Kopie protokołów **akta kontroli str. 12-20.**

c) Materiały.

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

d) Środki trwałe.

Ostatnia inwentaryzacja majątku została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2010 r. na podstawie Zarządzenia Zarządzenie nr 1/2010 Dyrektora z dnia 29.11.2010 r.

Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, środków pieniężnych, należności i zobowiązań przedstawiono w kwestionariuszu kontroli znajdującym się w **aktach kontroli str. 21- 22.**

Wnioski:

W okresie objętym kontrolą jednostka przeprowadziła inwentaryzację środków pieniężnych w kasie (spis z natury), środków zgromadzonych na rachunkach bankowych (potwierdzenie salda przez bank) oraz inwentaryzację należności i zobowiązań (weryfikacja sald). Ostatnia inwentaryzacja majątku była przeprowadzana w 2010 r. Dokumentacja potwierdzająca jej przeprowadzenie znajduje się w jednostce.

**B. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla 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: 80101 „Szkoły podstawowe”.

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0690- wpływy z różnych opłat	1 000,00	441,28	441,28	441,28	130-801-0690
0920-pozostałe odsetki	-	32 641,56	32 641,56	32 641,56	130-801-0920
0970- wpływy z różnych dochodów.	20 000,00	1 342,50	1 342,50	1 342,50	130-801-0920
2400-wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	-	3 003,07	3 003,07	3 003,07	130-801-2400
Razem	21 000,00	37 428,41	37 428,41	37 428,41	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. Kontrolowana jednostka w dniu 14.01.2013 r. r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Wydział Oświaty sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2012. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane w tym okresie wyniosły **37 428, 41 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. W trakcie kontroli ustalono, że wykazana w § 0690 kwota **441, 28 zł** dotyczy wpłat z tytułu wydawania duplikatów legitymacji i świadectw w § 0920 wykazano karne odsetki z tytułu niedotrzymania terminu zakończenia prac remontowych, w § 0970 zarachowano odsetki karne za nieterminowy wynajem pomieszczeń dotyczy 2010 r., w § 2400 wykazano zwrot środków niewykorzystanych z wydzielonego rachunku jednostki budżetowej.

2.1. Ewidencja księgowa dochodów prowadzona jest na następujących kontach księgowych: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” 720 „Przychody z tytułu dochodów” budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27 S stanowi **akta kontroli str. 23-25.**

Zrealizowane przez jednostkę dochody za miesiąc grudzień zostały przekazane do budżetu miasta dnia 07.01.2013 r. kwota 246,00 zł wyciąg bankowy nr 4 dw. 6.

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: 80101 „Szkoły podstawowe”, 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, 80110 „Gimnazja”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80195 „Pozostała działalność”, 85401 „Świetlice szkolne”, 85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego”, 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł)	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2012 (zł)		Wydatki wykonane w 12.2012 wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk. XII/2012
		wg sprawozdań Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)		
1	2	3	4	5	6
3020 - wydatki osobowe niezaliczne do wynagrodzeń	20 485,00	20 484,37	20 484,37	2 334,79	11,40
§3260-inne formy pomocy dla uczniów	5 190,00	5 190,00	5 190,00	5 190,00	100,00
§ 4010- wynagrodzenia osobowe pracowników	3 666 059,00	3 658 955,93	3 658 955,93	379 778,30	10,36
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	658 518,00	652 661,30	652 661,30	67 901,30	10,31
§ 4120 - składki na fundusz pracy	81 060,00	80 659,46	80 659,46	10 210,70	12,60
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	24 321,00	24 290,00	24 290,00	10 906,76	44,85
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	59 570,00	53 020,72	53 020,72	6 041,53	10,14
§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych książek	28 041,00	28 041,00	28 041,00	19 707,63	70,28
§ 4260 - zakup energii	309 022,00	301 173,39	301 173,39	65 003,52	21,04
§ 4270 - zakup usług remontowych	481 954,00	428 114,66	428 114,66	-	-
4280-zakup usług zdrowotnych	9 047,00	9 011,00	9 011,00	-	-
§4300 - zakup usług pozostałych	151 363,00	147 335,19	147 335,19	18 274,99	12,07
§4350- zakup usług dostępu do sieci Internet	2 373,00	2 340,13	2 340,13	163,91	6,91
§4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	5 332,00	4 427,30	4 427,30	430,27	8,07
§4410 - podróże służbowe krajowe	450,00	299,36	299,36	-	-
§4430-różne opłaty i składki	66,00	-	-	-	-
§4440- odpisy na ZFŚS	316 612,00	316 612,00	316 612,00	-	-

4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	13 056,00	5 448,60	5 448,60	1 327,00	10,16
6050-wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	20 971,00	20 971,00	20 971,00	-	-
6060-wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	16 500,00	12 875,15	12 875,15	12 875,15	78,03
Razem	5 869 990,00	5 771 910,56	5 771 910,56	600 145,85	10,22

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 „Szkoły podstawowe”, 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, 80110 „Gimnazja”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80195 „Pozostała działalność”, działu 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdziałów: 85401 „Świetlice szkolne”, 85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego”, 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”, 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” oraz dokumentacji księgowej wynika, że wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wyniosły ogółem 5 771 910,56 zł.

3.2. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w miesiącu grudniu 2012 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia wynosi 600 145,85 zł co stanowi 10,22 % 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. 26-55.

Wnioski:

Kontrolowana jednostka w miesiącu grudniu 2012 r. wydatkowała przydzielone jej do budżetu 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 jednostki budżetowej)

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. Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego jest podatnikiem podatku VAT.

4.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego nr 2 sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonych za okres od początku 2012 r. do 31.12.2012 r. Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego nr 2 prowadzi trzy wydzielone księgowo rachunki. Sprawozdanie Rb-34S sporządzane jest oddzielnie dla rozdziału 80101 „Szkoły podstawowe”, 85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego”. Kontroli poddano środki gromadzone i wydatkowane w wydzielonym rachunku dochodów prowadzonym dla rozdziałów: szkoły podstawowe, placówki wychowania pozaszkolnego. Dochody i wydatki wydzielonego rachunku dochodów dla rozdziału 85410 „Internaty i bursy szkolne” podlegały kontroli w 2012 r.

4.1.1 Sprawozdanie Rb-34S rozdział 8010 „Szkoły podstawowe”.

Dochody (wydzielony rachunek jednostki budżetowej).

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział: §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane (zł)			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej		Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	
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	314 000,00	191 756,88	191 756,88	179 294,36 – wynajem sal	760-06-0750
				12 462,52- czynsze i opłaty za mieszkanie	760-07-0750
0690-wpływy z różnych opłat	4 000,00	2 346,52	2 346,52	2 346,52	760-01-0690
0960-otrzymane spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej	10 000,00	2 494,82	2 494,82	1 712,00- darowizna 782,82- darowizna	760-03-0960
0970- wpływy z różnych dochodów.	25 000,00	12 034,09	12 034,09	302,06- wpłaty za telefon, 7 148,35- wpłaty za basen, 4 583,68- wpłaty za mleko	760-0970-05 760-0970-01 760-0970-02
Razem	353 000,00	208 632,31	208 632,31	208 632,31	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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

§ 0750 – wpłaty z tytułu najmu pomieszczeń,

§ 0960 – wpłaty z tytułu darowizn,

§ 0970 – wpłaty za basen, mleko, prywatne rozmowy telefoniczne,

§ 0690- podatek od nieruchomości.

4.3. Prawidłowość zawartych umów.

Wnioski:

Z kwestionariusza kontroli oceniającego prawidłowość zawartych umów wynika, że:

- poddane kontroli umowy nie były zawarte na okres dłuższy niż trzy lata,
- w treści umów określono terminy płatności czynszu,
- główna księgową prowadzi ewidencję do rozrachunków wg kontrahentów,
- księgowane wpłaty na kontach analitycznych zgodne były z dowodami księgowymi (fakturami),
- kierownik jednostki w okresie objętym kontrolą nie dokonywał umorzeń zaległych należności.

W umowie na wynajem gabinetu stomatologicznego, Dyrektor jednostki ustalił ryczałt za zużycie wody w kwocie 50,00 zł miesięcznie . W związku z powyższym, kontroler zwrócił się do Dyrektora z zapytaniem, na jakiej podstawie ustalony został ryczałt oraz dlaczego w umowie najmu nie określono stawki za zużycie energii elektrycznej. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt. *"Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego nr 2 w Poznaniu wyjaśnia, że Najemca prowadząca gabinet stomatologiczny przyjmuje pacjentów komercyjnych dwa razy w tygodniu tj. poniedziałki i środy w godzinach od 18.00 -20.00. w ramach Narodowego Funduszu Zdrowia przyjmuje dzieci i młodzież naszej placówki w poniedziałki i środy w godz. 12.00-18.00, we wtorki w godz. 10.00-13.00. Ryczałt w kwocie 50 zł brutto miesięcznie dotyczy zużycia mediów tj. wody, energii elektrycznej oraz ogrzewania. Nadmieniam, że powierzchnia w/w pomieszczenia wynosi 14 m², oświetlona 4 lampami jarzeniowymi. Treść wyjaśnienia akta kontroli str. 56-57. Kontroler przyjął wyjaśnienia złożone przez Dyrektora jednostki. Kwestionariusz kontroli umów akta kontroli str. 58-59.*

4.4. Kontroli poddano terminowość płatności z tytułu zawartych umów za miesiąc grudzień 2012 r. Terminy płatności przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 60**. Kopie umów najmu **akta kontroli str. 61-80**. Sprawdzone terminy płatności siedmiu umów na ogólną kwotę **8 593,50 zł**.

Wnioski:

Ze sporządzonego zestawienia wynika, że najemcy przestrzegali terminów płatności za wyjątkiem dwóch przypadków, gdzie faktura na kwotę 491,51 zł (energia elektryczna) wystawiona została dnia 17.12.2012 r., termin płatności wynikający z umowy do 15- tego każdego miesiąca. Wystawienie faktury z datą 17.12.2012 r. uniemożliwiało najemcy wywiązanie się z terminu płatności.

Kolejny najemca – gabinet stomatologiczny uregulował należności 6 dni po terminie. Odsetki z tytułu zwłoki wynosiły 1,48 zł.

5. Sprawozdanie Rb-34S rozdział: 85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego”

Dochody (wydzielony rachunek jednostki budżetowej)

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział: 85407 §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
0830 - <i>wpływy z usług</i>	46 438,00	24 234,35	24 234,35	24 234,35	760-0830-01
Razem	46 438,00	24 234,35	24 234,35	24 234,35	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Nieprawidłowości:

- a) Na wydzielonym rachunku dochodów w § 0690 gromadzono wpływy z tytułu zwrotu podatku od nieruchomości od kontrahentów, podczas gdy, w Uchwale NR V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami w sprawie *wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty*, nie wymieniono ww. wpływów.
- b) W § 0830 - wpływy z usług wykazano dochody z tytułu wynajmu terenu pod reklamy. Paragraf ten ma zastosowanie w jednostkach, gdzie występują opłaty za posiłki w stołówce wnoszone przez rodziców dzieci przebywających między innymi w: młodzieżowych ośrodkach wychowawczych, bursach, domach wczasów dziecięcych. W związku z powyższym taka kwalifikacja dochodów jest niezgodna z rozporządzeniem 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). Dochody z tytułu najmu powierzchni pod reklamę winny być zakwalifikowane do § 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.
- c) W skontrolowanych umowach najmu obok Dyrektora jednostkę reprezentowała główna księgowa osoba, która nie posiada stosownego pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli

w imieniu Gminy Poznań. Działanie takie naruszało art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. Nr 594 j.t.)

6. Należności

6.1. Na dzień 31.12.2012 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 29 274, 49 zł.

Na powyższa kwotę składały się następujące należności:

- 17 090,94 zł – należności z tytułu najmu składników majątku pozostałe po likwidacji rachunku dochodów własnych, które zgodnie z delegacją art. 93 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U.2009.157.1241) zostały przekazane dnia 30.06.2011 r. na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego i zaksięgowane koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Wydruk zestawienia obrotów i sald konta 201 **akta kontroli str. 81.**
- 12 183,55 zł – należności z tytułu najmu dotyczące roku 2012. Wydruk zestawienia obrotów i sald konta 201 wydzielonego rachunku jednostki budżetowej **akta kontroli str. 82.**

W załączonym zestawieniu obrotów i sald obroty na ww. koncie są powiększone o naliczone odsetki z tytułu nieterminowego regulowania należności.

W związku z wystąpieniem na koniec 2012 r. należności w kwocie 29 274,49 zł poproszono o wyjaśnienia główną księgową, zapytano między innymi, jaka część należności wykazana w sprawozdaniu Rb-N została uregulowana, czy podejmowano czynności w celu wyegzekwowania należności z tytułu najmu. Z udzielonego wyjaśnienia wynika między innymi, że cyt.” *Należność wykazana w sprawozdaniu została uregulowana w wysokości 8 019,19 zł w 2013 r. W celu wyegzekwowania należności zostały wysłane wezwania do zapłaty w dniu 04.01.2013 r. oraz 15.04.2013 r. Zostały również przeprowadzone rozmowy telefoniczne jednocześnie nie podpisywano dalszych umów oraz nie wpuszczano na teren jednostki nie wywiązujących się z płatności kontrahentów*”. Pełna treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 83 – 84.** Kopia sprawozdania Rb-N wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 85-86.** Kopie wysyłanych od 2010 r. do 2013 r. wezwań do zapłaty należności **akta kontroli str. 182 – 302.**

Wydatki (wydzielony rachunek jednostki budżetowej)

6. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: 80101 „Szkoły podstawowe”, 85407 „Placówki wychowania pozaszkolnego”.

Tabela nr 5

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2012 (zł)		Różnica	Wydatki wykonane w 12.2012 wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		Wg sprawozdania Rb-34S	wg ksiąg rachunkowych			
1	2	3	4	5	6	7
§ 2400-wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	3 004,00	3 003,07	3 003,07	-	-	-
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczne do wynagrodzeń	2 800,00	-	-	-	-	-
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	1 033,00	422,68	422,68	-	66,00	6,39
§ 4120 - składki na fundusz pracy	211,00	-	-	-	-	-
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	5 460,00	2 459,00	2 459,00	-	103,45	0,02
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	56 370,00	45 127,07	45 127,07	-	7 420,72	13,16
4220-zakup środków żywności	4 524,00	4 523,72	4 523,72	-	1 147,02	25,35
§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych książek	3 300,00	1 555,38	1 555,38	-	46,20	1,40
§ 4260 - zakup energii	115 976,00	61 260,50	61 260,50	-	-	-
§ 4270 - zakup usług remontowych	84 484,00	25 958,95	25 958,95	-	877,50	1,04
§ 4300 - zakup usług pozostałych	109 835,00	81 260,14	81 260,14	-	3 271,62	2,98
§ 4350- zakup usług dostępu do sieci Internet	120,00	108,88	108,88	-	-	-
§ 4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	3 423,00	3 242,45	3 242,45	-	351,72	10,28
§ 4370-- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	500,00	109,89	109,89	-	-	-
§ 4430-różne opłaty i składki	1 962,00	852,00	852,00	-	852,00	43,43
4480-podatek od nieruchomości	8 440,00	5440,00	5440,00	-	505,00	5,98
Razem	402 442,00	235 623,73	235 623,73	-	14 841,23	3,69

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

7.1. Dane liczbowe wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach Rb-34S sporządzonych dla rozdziału 80101, 85407 są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Ogólna kwota skontrolowanych wydatków miesiąca grudnia 2012 r. z wydzielonego rachunku jednostki budżetowej wynosi 14 841,23 zł, co stanowi 3,69 % planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopie sprawozdań Rb-34S wraz z wydrukami ksiąg rachunkowych akta kontroli str. 87-100.

8. Zobowiązania

8.1. Na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. akta kontroli str. 101-102.

9. Ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego oraz sprawozdań z operacji finansowych

9.1. Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań akta kontroli str. 103-105.

Kopia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami akta kontroli str. 106 – 164.

Kontroli poddano sprawozdanie finansowe składające się z:

- bilansu;
- rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- zestawienia zmian w funduszu.

Sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S,
- Rb-28S,
- Rb-34S
- Rb-WSa.

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

- Rb-N,
- Rb-Z.

Wnioski:

Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego nr 2 sporządził roczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego w obowiązującym terminie. Sprawozdania z operacji finansowych Rb-N, Rb-Z sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji

finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu wg stanu na dzień 31.12.2012 r. zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dane liczbowe wykazane w bilansie, rachunku zysków i strat oraz w zestawieniu zmian w funduszu jednostki zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 6

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)	219-230	RK Nr 19/2012/za okres od 01.12.2012 r. – 11.12.2012 r., RK Nr 20/2012 za okres od 12.12.2012 r. do 17.12.2012 r., RK Nr 21 za okres od 18.12.2012 r. – 20.12.2012 r.	449-496	Listy płac nr 581-597 z dnia 30.11.2012. Listy płac nr 607-613 z dnia 18.12.2012 r. Lista płac nr 604 z dnia 30.11.2013. Lista płac 605 z dnia 30.11.2012. Lista płac nr 646-648 z dnia 17.12.2012. Lista płac nr 638 z dnia 13.12.2012. Lista płac nr 639 z dnia 17.12.2012. Listy płac 653-655 z dnia 27.12.2012. Listy płac nr 614-627 z dnia 20.12.2012. Listy płac 11-13 z dnia 14.12.2012.	X		11 wyciągów bankowych, 64 faktury, rachunki.
Grudzień (WRD)	231-249	RK Nr 20/2012 za okres od 01.12.2012 r., do 11.12.2012 r., RK Nr 21/2012 za okres od 12.12.2012-20.12.2012 r., RK Nr 22 za okres od 21.12.2012 r. do 31.12.2012 r.	397,398,400, 402,404, 405,406407, 408,410,411, 416,418,420, 422,427	Brak	X		18 wyciągów bankowych, 51 faktur, rachunków.

10.2. 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 zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji z miesiąca grudnia 2012 r. znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w skontrolowanych wyciągach bankowych są zgodne z saldami końcowymi,
- dane zawarte w wyciągach bankowych są zgodne z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),
- wypłata gotówki z kasy dokonywana jest bez pokwitowania jej odbioru i daty przez osobę odbierającą gotówkę (brak dowodów KW „Kasa wypłaci” na gotówkę odprowadzaną do banku przez kasjera, do raportów dołączany jest bankowy dowód wpłaty),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

11. Prowadzenia gospodarki kasowej

11.1. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Obowiązki kasjera w Zespole Szkół Mistrzostwa Sportowego nr 2 wykonuje *Pani Grażyna M.*

Kwestionariusz kontroli akta kontroli str. 165-167.

W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe z miesiąca grudnia 2012 r. z budżetu oraz wydzielonego rachunku jednostki budżetowej w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raportach,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z dowodami potwierdzającymi operację,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierały numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,

- ujmowania operacji kasowych w miesiącu objętym kontrolą,
- czy ujęte w raportach kasowych dowody księgowe są poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- czy dowody księgowe zatwierdzane są przez upoważnione do tego osoby,
- czy sprawdzenia raportów kasowych dokonuje uprawniony pracownik.

Wnioski z kontroli prowadzenia gospodarki kasowej.

Pobierana z rachunku bankowego gotówka była przyjmowana do raportów kasowych w dniu jej pobrania w kwocie zgodnej z wyciągami bankowymi. Kolejność numeracji następujących po sobie raportów została zachowana. Stan kasy wykazany w raporcie poprzednim został prawidłowo przeniesiony do raportu następnego. Zapisy w raportach były zgodne z załączonymi dowodami księgowymi, które były poddane procedurom kontrolnym określonym w uregulowaniach wewnętrznych, zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione do tego osoby. Raporty zawierały podpis głównego księgowego na potwierdzenia przeprowadzenia kontroli.

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.

- a) Na wypłatę gotówki z kasy odprowadzanej do banku nie były wystawiane dowody KW „Kasa wypłaci”. 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
- b) Na dowodach źródłowych, załączonych do skontrolowanych raportów kasowych nie zamieszczano pozycji, pod którymi dowody zostały ujęte w raportach, co naruszało art. 21 ust., 1 pkt 6 art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września, 1994 r. o rachunkowości
- c) Operacje gotówkowe nie były ujmowane w raportach w dniu ich dokonania, co naruszało art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który mówi, że cyt. *„ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.”*
- d) W raportach kasowych z miesiąca grudnia 2012 r. ujęto dowody księgowe z października i listopada (Raport kasowy nr 19/2012/322 za okres od 12.12.2012 r. do 17.12.2012 r.- budżet). Działanie takie naruszało postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

12. Kontrolę bezpieczeństwa transakcji bankowych

Kontrolę bezpieczeństwa transakcji bankowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str.168**. Rozliczenia finansowe w 2012 r. dokonywane były za pośrednictwem ING Bank Śląski w Poznaniu. Jednostka korzysta z elektronicznych form przelewu.

Wnioski:

Z kwestionariusza kontroli dotyczącego bezpieczeństwa transakcji bankowych wynika, że do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych.

Przy realizacji przelewów przez osobę trzecią weryfikowane są następujące dane:

- numer konta, na które mają być przekazane środki,
- dane adresata,
- kwota przelewu.

Dane wprowadzane są przez osobę zatrudnioną na stanowisku księgowej, weryfikacji dokonuje główny księgowy oraz sporadycznie dyrektor jednostki. Kopia formularza uprawnień pełnomocników **akta kontroli str. 169-172**.

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

13.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 173-178**. Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca kontrolowanego, czyli grudnia 2012 r. W szczególności sprawdzono:

- czy jednostka prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe,
- czy księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa,
- sprawdzono kompletność zapisów księgowych i ich udokumentowanie,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski.

Zespół Szkół Mistrzostwa Sportowego nr 2 prowadzi wymagane przepisami prawa księgi rachunkowe, które prowadzone są zgodnie z wymogami prawa za wyjątkiem przypadków

opisanych poniżej. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano się na podstawie dowodów księgowych posiadających cechy określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Poddane kontroli dowody księgowe posiadały dekretację kontową oraz klasyfikację budżetową.

Nieprawidłowości.

a) W miesiącu grudniu w celu zachowania czystości obrotów nie dokonywano technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” w przypadku zwrotów wydatków (mylnych przelewów), co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zapis techniczny powinien wyglądać następująco:

- (-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
- (-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki.

b) Dowody księgowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku ujmowane były w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych dowodów. Działanie takie było niezgodne z zapisem art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

c) Księgi rachunkowe miesiąca objętego kontrolą prowadzone były z naruszeniem:

- art. 24 ust., 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego,
- art. 24 ust. 3 cytowanej powyżej ustawy, ponieważ w miesiącu grudniu dowody księgowe tego samego rodzaju kosztu ujmowane były w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu,
- art. 24 ust. 4 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy, ponieważ do skontrolowanych raportów kasowych nie były załączane dowody KW „Kasa wypłaci”, na dowodach rozliczających gotówkę brak było numeru pozycji, pod którą dowód był ujęty w raportach,
- art. 24 ust. 5 pkt 3 cytowanej powyżej ustawy, ponieważ operacje gotówkowe nie były ujmowane w raportach w dniu ich wystąpienia.

14. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych

14.1. 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. 179-180**. Kwestionariusz sporządzony został przy

współdziale głównego księgowego. Sprawdzono zabezpieczenie komputerów, na których gromadzone są dane księgowe. Sprawdzono 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.

Pomieszczenie, w którym znajdują się komputery, w których gromadzone są dane księgowe jest zabezpieczone drzwiami antywłamaniowymi oraz wyposażone jest w system alarmowy. Zainstalowane systemy operacyjne, programy księgowe są legalne, jednostka posiada aktualne licencje na oprogramowanie.

15. Kontrola systemu księgowości komputerowej

15.1. Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej”, akta kontroli str. 181. 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 dotyczącego systemu księgowości komputerowej wynika, że jednostka prowadzi księgi rachunkowe w programie Finanse DDJ (5868) 9.2001 od 1998 r. Księgowania równoległe prowadzone są na dwóch stanowiskach, system księgowości komputerowej został zatwierdzony przez kierownika jednostki.

16. Ocena funkcjonowania kontrolowanej jednostki

16.1. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- 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. Kontrola w zakresie gospodarowania oraz prowadzenia ewidencji rzeczowych składników majątku wykazała, że w jednostce w 2010 r. potwierdzono rzetelność stanu ewidencyjnego w drodze spisu z natury.
- Jednostka dochody i wydatki budżetowe zaplanowała w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- Zastrzeżenia budżą wykazane w dochodach wydzielonego rachunku jednostki w § 0690 wpływy z tytułu podatku od nieruchomości, który nie jest dochodem jednostki.
- W wyniku przeprowadzonej analizy wiarygodności sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania finansowego stwierdzono, że dane liczbowe wykazane ww. sprawozdaniach zgodne są z ewidencją księgową.
- Istnieje konieczność usprawniania mechanizmów kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 24 ust. 3 oraz w art. 24 ust. 54 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- Procedury obowiązujące w jednostce gwarantowały celowe, przejrzyste oraz legalne wykorzystywanie środków publicznych.

17. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości

17.1. Na dzień 31.12.2012 r. stwierdzono niezgodność sald ewidencji syntetycznej z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej (ksiąg inwentarzowych) prowadzonej do kont:

- 014 „Zbiory biblioteczne” różnica 52 146, 50 zł

- 020 „Wartości niematerialne i prawne” różnica 4 902, 01 zł.

Powyższe naruszało 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.

17.2. Na wydzielonym rachunku dochodów w § 0690 gromadzono wpływy z tytułu zwrotu podatku od nieruchomości od kontrahentów, podczas gdy, w Uchwale NR V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami w sprawie *wydzielonego rachunku*

dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, nie wymieniono ww. wpływów.

17.3. W § 0830 - wpływy z usług wykazano dochody z tytułu wynajmu terenu pod reklamy. Paragraf ten ma zastosowanie w jednostkach, gdzie występują opłaty za posiłki w stołówce wnoszone przez rodziców dzieci przebywających między innymi w: młodzieżowych ośrodkach wychowawczych, bursach, domach wczasów dziecięcych. W związku z powyższym taka kwalifikacja dochodów jest niezgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów 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). Dochody z tytułu najmu powierzchni pod reklamę winny być zakwalifikowane do § 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.

17.4. W skontrolowanych umowach najmu obok Dyrektora jednostkę reprezentowała główna księgowa osoba, która nie posiada stosownego pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Poznań. Działanie takie naruszało art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. Nr 594 j.t.).

17.5. Na wypłatę gotówki z kasy odprowadzanej do banku nie były wystawiane dowody KW „Kasa wypłaci”. 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

17.6. Na dowodach źródłowych, załączonych do skontrolowanych raportów kasowych nie zamieszczano pozycji, pod którymi dowody zostały ujęte w raportach, co naruszało art. 21 ust. 1 pkt 6 art. 24 ust., 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września, 1994 r. o rachunkowości

17.7. Operacje gotówkowe nie były ujmowane w raportach w dniu ich dokonania, co naruszało art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który mówi, że cyt. *”ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.”* Opisana nieprawidłowość została stwierdzona także w trakcie kontroli dokumentacji księgowej za 2011 r.

17.8. W raportach kasowych z miesiąca grudnia 2012 r. ujęto dowody księgowe z października i listopada (Raport kasowy nr 19/2012/322 za okres od 12.12.2012 r. do 17.12.2012 r.- budżet). Działanie takie naruszało postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

17.9. W miesiącu grudniu 2012 r. w celu zachowania czystości obrotów nie dokonywano technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 "Rachunek bieżący jednostki budżetowej" w przypadku zwrotów wydatków (mylnych przelewów), co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Zapis techniczny powinien wyglądać następująco:

- (-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
- (-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki.

17.10. Dowody księgowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku ujmowane były w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych dowodów. Działanie takie było niezgodne z zapisem art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

17.11. Księgi rachunkowe miesiąca objętego kontrolą prowadzone były z naruszeniem:

- art. 24 ust., 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego,
- art. 24 ust. 3 cytowanej powyżej ustawy, ponieważ w miesiącu grudniu dowody księgowe tego samego rodzaju kosztu ujmowane były w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu,
- art. 24 ust. 4 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy, ponieważ do skontrolowanych raportów kasowych nie były załączane dowody KW „Kasa wypłaci”, na dowodach rozliczających gotówkę brak było numeru pozycji, pod którą dowód był ujęty w raportach,
- art. 24 ust. 5 pkt 3 cytowanej powyżej ustawy, ponieważ operacje gotówkowe nie były ujmowane w raportach w dniu ich wystąpienia.

Na tym sprawozdanie zakończono

Sprawozdanie sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, jeden otrzymuje kontrolowana jednostka. Do wiadomości otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania, Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia 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, kierownik jednostki

kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 53/2013.

Poznań, dnia 11.12.2013 r.

Kontroler

INSPEKTOR
ds. kontroli
Jadwiga Mazur
Jadwiga Mazur

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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

