

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej Zespole Szkół i Placówkach Oświatowych w Poznaniu ul. Ryszarda Berwińskiego 2/4 w dniach od 14.01.2013 r. do 17.01.2013 r. przez Jadwigę Król pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w pkt. 2 planu 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. O rozpoczęciu powyższej kontroli jednostka kontrolowana została zawiadomiona pismem z dnia 11.01.2013 r. Ww. pismo znajduje się w wykazie akt kontroli (pozycja nr 1).

Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240), zwana dalej ufp,
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zmianami), zwana dalej uor,
- ustawa z dnia 7 września 1994 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.).
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2008 nr 223 poz. 1458), zwana dalej ups,
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. Z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zmianami), zwana dalej udfp,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38 poz. 207 ze zmianami),

- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zmianami),
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

Cel kontroli.

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

Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

Sprawdzenie ustanowionych wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2012 roku.

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

Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W jednostce kontrolowanej w okresie ostatnich trzech lat zostały przeprowadzone przez BAWiK wymienione niżej kontrole i zadania audytowe.

- W dniach od 09 do 16.04 2010 r. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta przeprowadziło kontrolę w zakresie dochodów gromadzonych na rachunkach jednostki, dochodzenia należności z tytułu dochodów.

W czasie kontroli ustalono, że: 1) dochody na Rachunku Dochodów Własnych uzyskane przez Szkołę Podstawową nr 26 w 2009 r. z tytułu prowizji PZU oraz organizacji przejazdów zagranicznych były gromadzone niezgodnie z uchwałą Rady Miasta Poznania nr LXI/656/IV/2005 z dnia 18.01.2005 r. i artykułem 22, ust 1 i 3 ustawy o finansach publicznych z 30.06.2005 r., 2) należności za wynajem powierzchni (sala konferencyjna Szkoły) były regulowane przez najemcę 23 dni po terminie płatności ustalonym w umowie. Dyrektor Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych pismem z dnia 13.07.2010 r. poinformowała o podjętych działaniach w celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w wyniku kontroli.

- W dniu 20.01.2011 r. BAWiK przeprowadziło zadanie audytowe nr 7/2010 w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w miejskich jednostkach organizacyjnych. W toku realizacji ww. zadania stwierdzono, naruszenie art. 144 ust. 1 Pzp. poprzez dokonanie zmiany umowy w zakresie, który nie był przewidziany w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Informacje ogólne o jednostce.

Zespół Szkół i Placówek Oświatowych jest jednostką budżetową utworzoną z dniem 01.07.2008 r. przez Radę Miasta Poznania uchwałą nr XXXIII/327/V/2008 r. z dnia 26.02.2008 r. Organem prowadzącym ww. jednostkę jest Miasto Poznań. W skład Zespołu wchodzi: Szkoła Podstawowa nr 26 im Ryszarda Berwińskiego i Szkolne Schronisko Młodzieżowe nr 3.

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Statut jednostki.

Ostatni statut Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych w Poznaniu uchwalony został uchwałą Rady Pedagogicznej nr 9/2012/2013 z dnia 03.10.2012 r.

1.2. Zasady (polityka) rachunkowości.

Zasady (polityka) rachunkowości w Zespole Szkół i Placówek Oświatowych zostały wprowadzone zarządzeniem nr 2/2011/KZ Dyrektora z dnia 03.01.2011 r.

Ocena prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonana została w „Kwestionariuszu kontroli polityki rachunkowości”. Ww. kwestionariusz znajduje się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 2)**.

1.3. W jednostce obowiązują również następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące rachunkowości:

- Procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych wprowadzone zarządzeniem nr 4/2011/KZ Dyrektora Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych z dnia 03.01.2011 r.
- Procedury inwentaryzacyjne wprowadzone zarządzeniem nr 6/2011/KZ Dyrektora Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych z dnia 03.01.2011 r.
- Procedury gospodarki kasowej wprowadzone zarządzeniem nr 7/2011/KZ Dyrektora Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych z dnia 03.01.2011 r.
- Procedury zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Zespole Szkół i Placówek Oświatowych w Poznaniu wprowadzone zarządzeniem nr 12/2011/KZ Dyrektora Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych z dnia 03.01.2011 r.

Stwierdzone nieprawidłowości.

W „Polityce rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 2/2011/KZ Dyrektora z dnia 03.01.2011 r.

- w metodach wyceny aktywów i pasywów nie wskazano:
 - metody w oparciu, o którą dokonywane będą umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - stawek amortyzacyjnych służących do naliczenia umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - początku i końca okresu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
- brak jest opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- w zakładowym planie kont nie wymieniono i nie opisano zasad funkcjonowania konta 770 – „Zyski nadzwyczajne”, mimo, że operacje podlegające ewidencji na tym koncie w jednostce wystąpiły.

Kopia polityki rachunkowości oraz kopia procedur obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych znajduje się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 3)**.

Inne unormowania przyjęte w jednostce.

W 2012 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywały między innymi wymienione niżej uregulowania wewnętrzne.

L.p	Zarządzenie nr	w sprawie	data wydania
1.	Zarządzenie nr 1/2011/KZ	w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych w Poznaniu.	z dnia 03.01.2011 r.
2.	Zarządzenie nr 3/2011/KZ	w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Zespół Szkół i Placówek Oświatowych.	z dnia 03.01.2011 r.
3.	Zarządzenie nr 3/2011/KZ	w sprawie organizacji i kontroli w Zespole Szkół i Placówek Oświatowych w Poznaniu oraz zasad trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej.	z dnia 03.01.2011 r.
4.	Zarządzenie nr 8/2011/KZ	w sprawie wprowadzenia procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro.	z dnia 03.01.2011 r.
5.	Zarządzenie nr 9/2011/KZ	w sprawie wydzielonego rachunku dochodów Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych w Poznaniu.	z dnia 03.01.2011 r.
6.	Zarządzenie nr 10/2011/KZ	w sprawie wprowadzenia procedur kontroli w zakresie terminowości wpłat czynszu przez najemców pomieszczeń dokonywanych na wyodrębniony rachunek dochodów w Zespole Szkół i Placówek Oświatowych w Poznaniu.	z dnia 03.01.2011 r.
7.	Zarządzenie nr 11/2011/KZ	w sprawie wprowadzenia procedur kontroli zarządczej w Zespole Szkół i Placówek Oświatowych w Poznaniu.	z dnia 03.01.2011 r.
8.	Zarządzenie nr 11A/2011/KZ	w sprawie procedur związanych z identyfikacją obszaru zewnętrznego ryzyka funkcjonowania jednostki budżetowej i zarządzania ryzykiem w Zespole Szkół i Placówek Oświatowych w Poznaniu.	z dnia 03.01.2011 r.
9.	Zarządzenie nr 2/2012	w sprawie wprowadzenia zasad etyki zawodowej nauczycieli i zasad etyki pracowników samorządowych.	z dnia 08.02.2012 r.
10.	Zarządzenie nr I-F/2009	w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w ZSiPO.	z dnia 09.06.2009 r.
11.	Zarządzenie nr 5/2008	w sprawie wprowadzenia w ZSiPO w Poznaniu „Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze”.	z dnia 19.12.2008 r.
12.	Zarządzenie nr 2/2010	w sprawie wprowadzenia w życie „Regulaminu pracy Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych” zawierający między innymi „Tabele norm przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego dla pracowników zatrudnionych w Zespole”.	z dnia 17.03.2010 r.
13.	Zarządzenie nr 7/2008	w sprawie wprowadzenia w Zespole Szkół i Placówek Oświatowych w Poznaniu „Regulaminu przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych”.	z dnia 19.12.2008 r.
14.	Zarządzenie nr 6/2008	w sprawie wprowadzenia w Zespole Szkół i Placówek Oświatowych w Poznaniu „Regulaminu przeprowadzania służby przygotowawczej oraz organizowania egzaminu kończącego służbę.	z dnia 19.12.2008 r.
15.	Zarządzenie nr 2/2010	W sprawie wprowadzenia „Regulaminu nagrody dyrektora”	z dnia 02.12.2010 r.

16.	Zarządzenie nr 18/2010	w sprawie „Regulaminu dofinansowania doskonalenia Zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkole Podstawowej nr 26 w Poznaniu	z dnia 02.12.2010 r.
17.	Zarządzenie nr 16/2010	w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli szkoły Podstawowej nr 26 w Poznaniu.	z dnia 02.12.2010 r.
18.	Zarządzenie nr 12/2010	w sprawie zakazu palenia wyrobów tytoniowych na terenie Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych w Poznaniu.	z dnia 10.11.2010 r.
19.	Zarządzenie nr 6-F/2005	w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.	z dnia 09.05.2005 r.
20.	Zarządzenie nr 14/2010	Dokumentacja ochrony danych osobowych	z dnia 01,12,2010 r.
21.	Pismo	Informacja o stanie kontroli zarządczej za 2011 r. złożona w Wydziale Oświaty Urzędu Miasta 31.01.2012 r.	

Uregulowania wymienione w pkt „Inne unormowania wewnętrzne” nie były przedmiotem oceny kontrolującej.

2. Środowisko wewnętrzne.

2.1. Kadra zarządzająca.

2.1.1. Dyrektorem Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani Anna Hrynyk. Podstawą do pełnienia przez Panią Annę Hrynyk funkcji dyrektora w okresie od 01.01.2012 r. do 31.07.2012r. było zarządzenie Prezydenta Miasta Poznania nr 394/2008/P z dnia 11.07.2008 r. Ww. zarządzeniem Prezydent powierzył ww. funkcję dyrektora na czas od 01.08.2008 r. do 31.08.2013 r. W dniu 31.07.2012 r. z ww. został rozwiązany stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę.

W dniu 01.08.2012 r. zarządzeniem nr 250/2012 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 19.04.2012 r. z Panią Anna Hrynyk ponownie został nawiązany stosunek pracy i powierzone zostały obowiązki Dyrektora ZSiPO na czas od 01.08.2012 r. do 31.08.2013 r. Pani Anna Hrynyk przed utworzeniem Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych pełniła funkcję Dyrektora Szkoły Podstawowej 26.

2.1.2. Wicedyrektorem Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani E. R. - J. Dyrektor pismem z dnia 29.08.2008 r. powierzyła ww. stanowisko Wicedyrektora na czas nieokreślony od dnia 01.09.2008 r. Wcześniej ww. była Wicedyrektorem Szkoły Podstawowej nr 26. W aktach osobowych Wicedyrektor znajduje się przydział zadań, odpowiedzialności i uprawnień z dnia 29.08.2008 r. podpisany przez Panią Dyrektor i przez Panią Wicedyrektor.

2.2. Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani V. L. zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.09.1999 r. na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu.

W aktach osobowych ww. znajdują się dokumenty, z których wynika, że Główna księgowia kontrolowanej jednostki spełnia wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. Nr 157, poz. 1240), tj.: ma obywatelstwo polskie, ma pełną zdolność do czynności prawnych, nie była karana, ukończyła Policealną Szkołę dla Dorosłych o specjalności rachunkowość i finanse w zawodzie technik ekonomista oraz posiada więcej niż 6 letnią praktykę w księgowości. W aktach osobowych Głównej księgowej znajduje się zakres obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień z dnia 01.07.2008 r. podpisany przez Panią Dyrektor i przez Główną księgową. Ponadto w aktach osobowych Głównej księgowej znajduje się także pismo z dnia 03.01.2010 r. podpisane przez Panią Dyrektor i Główną księgową, z którego wynika, że Dyrektor Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych powierzyła Głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) 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.

2.3. Pozostali pracownicy.

Według stanu na dzień 31.12.2012 r. w Zespole Szkół i Placówek Oświatowych zatrudnionych było łącznie 55 pracowników w ramach 51,29 etatu kalkulacyjnego, w tym 34 nauczycieli (w ramach 33,04 etatu kalkulacyjnego), 10 pracowników administracyjnych (w ramach 8,25 etatu) i 11 pracowników obsługi (w ramach 10 etatów). Przedstawione wyżej zatrudnienie, co do liczby etatów i co do liczby zatrudnionych osób, jest zgodne z arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2012/2013 zatwierdzonym przez Wydział Oświaty w dniu 25.05.2012 r. i aneksem nr 4 z dnia 26.11.2012 r. Zestawienie dotyczące struktury i liczby osób zatrudnionych według stanu na dzień 31.12.2012 r. znajduje się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 4)**.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia czy w aktach osobowych 6 pracowników (administracji i obsługi) wybranych do kontroli (Pani A.B - kierownika gospodarczego, Pani B.M. - specjalisty do spraw płac i ZUS, Pani A.S - sekretarza szkoły, Pani W.Ch - woźnej, Pana K.Sz - dozorcy, Pani S.G - sprzątaczkę) znajdują się zakresy czynności. Na podstawie ww. próby kontrolująca stwierdziła, że pracownicy posiadają pisemne zakresy

zadań uprawnień i odpowiedzialności podpisane przez Panią Dyrektor i przez pracownika.

W aktach osobowych pracownika specjalisty do spraw płac i ZUS, któremu Pani Dyrektor powierzyła prowadzenie kasy znajduje się także zakres obowiązków i odpowiedzialności kasjera. Osoba ta złożyła także w dniu 03.01.2011 r. pisemną deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości.

3. Cele i zadania jednostki określone zostały w Statucie. Realizowane przez kontrolowaną jednostkę cele i zadania są zgodne z jej statutem. Dyrektor jednostki prowadzi stały monitoring realizacji celów i zadań.

4. Dyrektor Zespołu w załączniku do „Regulaminu kontroli zarządczej” wprowadzonej zarządzeniem nr 19/2010 r. z dnia 02.12.2010 r. ustaliła wykaz obszarów działania Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych i określiła kategorie ryzyka. W związku z ujawnionymi przez BAWiK w trakcie przeprowadzonej w 2010 r. kontroli nieprawidłowościami w zakresie terminów wpłat czynszu przez najemców pomieszczeń Dyrektor ZSiPO wprowadziła zarządzeniem nr 10/2011/KZ z dnia 03.01.2011 r. procedury kontroli w zakresie terminowości wpłat czynszów przez najemców pomieszczeń dokonywanych na wyodrębniony rachunek dochodów w Zespole Szkół i Placówek Oświatowych. Powyższe miało na celu ograniczenie ryzyka powstania nieprawidłowości w ww. obszarze.

5. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

W kontrolowanej jednostce w zakresie kontroli gospodarki finansowej obowiązują regulacje wewnętrzne wymienione w pkt I, 1.4 sprawozdania. Procedury wewnętrzne, instrukcje oraz inna dokumentacja jest dostępna dla osób, które są zobowiązane do ich przestrzegania.

5.1. Gospodarowanie mieniem.

a) Nieruchomość zabudowana budynkiem szkoły i towarzyszącą infrastrukturą została uprzednio oddana w trwały zarząd Szkole Podstawowej nr 26 na podstawie decyzji nr ZG-620/5030/95/98 z dnia 13.10.2003 r. wydanej przez Dyrektora GEOPOZ. Trwały zarząd na rzecz ww. szkoły został wpisany przez Sąd Rejonowy w Poznaniu Wydział XIII Ksiąg Wieczystych do księgi wieczystej w dniu 1.12.2003 r. Po utworzeniu w 2008 r. Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych ww. decyzja została zmieniona decyzją nr

GN.XVII/72244-24/09 z dnia 08.09.2009 r. wydaną przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami w ten sposób, że w miejsce Szkoły Podstawowej nr 26 został wpisany Zespół Szkół i Placówek Oświatowych. Powyższa zmiana została wpisana do księgi wieczystej w dniu 25.1.2010 r. (zawiadomienie Sądu Rejonowego z dnia 27.01.2010 r.).

Budynek Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych oraz grunty, na których budynek się znajduje, ujęte zostały w ewidencji księgowej na koncie 011 - „Środki trwałe” oraz w księdze inwentarzowej.

b) ewidencja księgowa środków trwałych.

Z „Polityki rachunkowości” wynika, że środki trwałe ewidencjonowane powinny być na koncie 011 – „Środki trwałe”. Szczegółową ewidencję środków trwałych, jak wynika z polityki rachunkowości prowadzi się w księgach inwentarzowych ilościowo – wartościowych w powiązaniu z kontami syntetycznymi księgi głównej 011.

Umorzenie i amortyzacja środków trwałych powyżej 3 500,00 zł zgodnie z przyjętymi zasadami winna być dokonywana jednorazowo za okres całego roku. W uregulowaniach wewnętrznych nie określono, jaką metodą dokonywane będą umorzenia środków trwałych oraz nie określono daty rozpoczęcia i daty zakończenia umorzenia środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Jednostka dokonuje odpisów jeden raz w roku na ostatni dzień roku kalendarzowego.

Stan środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. wykazany na koncie 011 wyniósł kwotę 3 520 505, 59 zł i jest zgodny z kwotą wykazaną w księdze inwentarzowej prowadzonej z podziałem na grupy środków trwałych (KŚT). Stan środków trwałych na koniec roku wzrósł w porównaniu ze stanem na 01.01.2012 r. o kwotę 80 000, 00 zł, tj. o wartość nakładów poniesionych na wymianę okien w budynku szkoły.

Wartość umorzenia środków trwałych wykazana na koncie 071 (narastająco wynosi kwotę 793 882,42 zł i za 2012 r. kwotę 49 247,16 zł) zgodna jest z wartością umorzenia wykazaną w księdze inwentarzowej środków trwałych, w której obliczane jest umorzenie.

Pozostałe środki trwałe.

W „Polityce rachunkowości” określono, że pozostałe środki trwałe stanowiące wyposażenie oraz wartości niematerialne i prawne powyżej wartości jednorazowej 300,00 zł podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księdze inwentarzowej w korespondencji z kontem 013 i 020. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne podlegają umorzeniu w 100 % w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ujmowane winno być na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Księgi inwentarzowe prowadzone są ręcznie z podziałem na działy wynikające z klasyfikacji środków trwałych (KŚT). Na dzień 31.12.2012 r. stan pozostałych środków trwałych wykazany w ewidencji księgowej na koncie 013 wyniósł łącznie kwotę 625 684,74 zł i jest zgodny ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych.

Wartość pozostałych środków (konto 013) trwałych według stanu na 31.12.2012 r. zwiększyła się w porównaniu ze stanem środków trwałych na dzień 01.01.2012 r. łącznie o kwotę 4 425,67 zł, tj. wartość zakupionych składników majątku.

Wartość umorzenia wykazana na koncie 072 w kwocie 697 617,78 zł zgodna jest z sumą wartości: pozostałych środków trwałych wykazanych na koncie 013 (625 324,35 zł), zbiorów bibliotecznych wykazanych na koncie 014 (50 207,70 zł) oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazanych na koncie 020 (22 085,73 zł).

Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami umarza się: książki i zbiory biblioteczne, (dla których prowadzi się ewidencję w księdze inwentarzowej biblioteki -konto 014), podręczniki służące do nauczania (niepodlegające ewidencji materiałowej), materiały biurowe (niepodlegające ewidencji materiałowej), środki czystości (niepodlegające ewidencji materiałowej).

Wyposażenie placówki (pozostałe środki trwałe do wartości jednorazowej 300,00 zł i okresie użytkowania powyżej jednego roku zgodnie z przyjętymi zasadami winno być ewidencjonowane w ewidencji materiałowej bez obowiązku ujmowania na koncie syntetycznym 013.

c) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł zgodnie z przyjętymi zasadami winny być ewidencjonowane na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” umarzane i amortyzowane jednorazowo za okres całego roku. W kontrolowanej jednostce nie występują wartości niematerialne i prawne powyżej 3 500,00 zł.

Wartości niematerialne i prawne powyżej wartości jednorazowej 300,00 zł winny być ewidencjonowane w ewidencji ilościowo – wartościowej w księdze inwentarzowej w korespondencji z kontem 020 i umarzane w 100 % w miesiącu ich przyjęcia do

użytkowania. Z zapisów na koncie 020 wynika, że na dzień 31.12.2012 r. jednostka posiadała wartości niematerialne i prawne łącznie w kwocie 22 085,73 zł. Stan ten w porównaniu ze stanem na 01.01.2012 r. nie zwiększył się.

5.2. Inwentaryzacja.

Jednostka posiada procedury inwentaryzacyjne wprowadzone zarządzeniem nr 6/2011/KZ Dyrektora Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych z dnia 03.01.2011 r.

Na dzień 31.12.2012 r. kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzacje:

a) środków pieniężnych:

- **w kasie** - drogą spisu z natury. Z inwentaryzacji tej sporządzono „Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji”.
- **na rachunkach bankowych** – drogą potwierdzenia przez bank (ING Bank) sald na rachunkach bankowych (pismo banku z dnia 16.01.2013 r.),

b) druków ścisłego zarachowania – drogą spisu z natury. Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte w „Protokole z inwentaryzacji kasy” przeprowadzonej na dzień 31.12.2012 r.

c) należności i zobowiązań,

Jednostka jest w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji należności i zobowiązań.

d) inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów.

Jednostka jest w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji pozostałych pasywów i aktywów drogą weryfikacji sald, tj. poprzez porównanie zapisów występujących na kontach z dokumentami źródłowymi.

e) środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na dzień 31.12.2012 r. jednostka nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych drogą spisu z natury.

Ostatnia inwentaryzacja ww. składników majątku w Schronisku Młodzieżowym nr 3 i w Szkole Podstawowej nr 26 drogą spisu z natury była przeprowadzona w 2009 r. według stanu na 31.12.2009 r. Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte na arkuszach spisowych. Spisane składniki majątku zostały wycenione. Z przedłożonego kontrolującej „Protokołu rozliczenia inwentaryzacji” w Schronisku nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Natomiast z „Protokołu rozliczenia inwentaryzacji” przeprowadzonej w Szkole Podstawowej wynika, że w pozostałych środkach trwałych powyżej ceny 300,00 zł

wystąpiła nadwyżka w kwocie 2,56 zł. Komisja inwentaryzacyjna wnioskuje o urealnienie wartości ewidencji księgowej konta 013 o kwotę nadwyżki 2,56 zł.

W 2009 r. została przeprowadzona także inwentaryzacja składników majątku pozostałych środków trwałych w używaniu do ceny jednostkowej 300, 00zł. Inwentaryzację zbiorów bibliotecznych przeprowadzono w 2011 r.

Szczegółowe zestawienie przebiegu inwentaryzacji w 2011 r. składników majątku przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli w zakresie inwentaryzacji” znajduje się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 5).**

Wnioski

Na dzień zakończenia w jednostce czynności kontrolnych w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

II. 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).

Kontrolowana jednostka planowała i zrealizowała w 2012 r. dochody sklasyfikowane w rozdziale 80101 - „Szkoły podstawowe”.

Struktura dochodów planowanych i wykonanych w ww. rozdziale przedstawiona została w poniższej tabeli:

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa Rozdział 80101 – „Szkoły podstawowe”. §§	Plan po zmianach	Wykonanie				
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej			
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.12.12 r. do 31.12.2012 r.	Nr konta księgowego
069 - „Wpływy z różnych opłat”.	300,00	264,00	264,00	264,00	264,00	222/720
097 - „Wpływy z różnych dochodów”.	200,00	15,06	15,06	15,06	1,51	222/720
Razem	500,00	279,06	279,06	279,06	1,51	

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2012 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 27S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2012 r.

Z powyższej tabeli wynika, że na 31.12.2012 r. kontrolowana jednostka planowała uzyskać dochody w budżecie łącznie kwocie 500,00 zł, a uzyskała dochody w łącznej kwocie 279,06 zł, w tym: w kwocie 264,00 zł z tytułu duplikatów legitymacji szkolnych i w kwocie 15,06 zł,

z tytułu wynagrodzeń od płatnika. Ww. dochody były przekazane na bieżąco do budżetu Miasta. Uzyskane w grudniu dochody w kwocie 1,51 zł zostały przekazane do budżetu w dniu 20.12.2012 r. (wyciąg bankowy nr 193). Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 27S sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2012 r. dla rozdziału 80101 i dla rozdziału 85417 zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Kopi sprawozdań Rb-27 S znajdują się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 6)**.

3. Plan wydatków i jego realizacja.

W oparciu o plany finansowe aktualne na dzień 31.12.2012 r., sprawozdania budżetowe Rb-28S sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. dla:

- **działu 801 – „Oświata i wychowanie”** i rozdziałów: 80101 – „Szkoły Podstawowe”, 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80195 - „Pozostała działalność”,
- **działu 851- „Ochrona zdrowia”** rozdziału 85154 - „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”,
- **działu 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”** rozdziałów: 85401 - „Świetlice szkolne”, 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”, 85417 - „Szkolne schroniska młodzieżowe”,
- **działu 926 – „Kultura fizyczna”** rozdziału 92695 - „Pozostała działalność”

oraz księgi rachunkowe kontrolująca ustaliła, że kontrolowana jednostka według stanu na 31.12.2012 r.

- planowała wydatki łącznie w kwocie 3 192 820,00 zł ,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej łącznie w kwocie 3 139 483,35 zł.

Z powyższego wynika, że jednostka wykonała wydatki w kwocie o 53 336,65 zł mniejszej od kwoty planowanej.

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 2012 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujących w grudniu 2012 r. we wszystkich działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Tabela 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2012 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2012 r. wg sprawozdań Rb-28S.	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2012 r do 31.12.2012 r	% wyk. 7:5	Uwagi
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 950,00	3948,71	3948,71	99,97	0	0	

3260	Inne formy pomocy dla uczniów.	3 720,00	3 720,00	3 720,00	100,00	3 720,00	100,00	
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1 971 708,00	1 956 149,99	1 956 150,07	99,21	162 156,32	8,29	Dotyczy rozdziału 80103 0,08 mniej
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	153 314	153 309,60	153 309,60	99,99	0	0	
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	353 018,00	351 998,55	351 998,55	99,71	28 791,77	8,18	
4120	Składki na Fundusz Pracy	40 015,00	38 703,96	38 703,96	96,72	2 864,88	7,40	
4140	Wpłaty na PFRON	0	0	0	0	0	0	
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	35 067,00	35 067,00	35 067,00	100,00	5 081,45	14,49	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	78 525,00	78 101,94	78 090,61	99,46	1 520,78	1,95	11,33 mniej - dotyczy rozdziału 80103
4220	Zakup środków żywności.	2 500,00	2 500,00	2 500,00	100,00	0	0	
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	11 135,00	11 133,59	11 133,59	99,99	0	0	
4260	Zakup energii	209 900,00	177 890,19	177 890,19	84,75	23 283,39	13,09	
4270	Zakup usług remontowych.	92 320,00	92 312,21	92 312,21	99,99	0	0	
4280	Zakup usług zdrowotnych.	1 173,00	1 173	1 173	100,00	0	0	
4300	Zakupy usług pozostałych	72 506,00	70 473,69	70 473,69	97,20	917,05	1,30	
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internetu	3 110,00	3 012,51	3 012,51	96,87	163,53	5,43	
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	5 000,00	4 761,69	4 761,69	95,23	471,02	9,89	
4410	Podróże służbowe krajowe.	1 595,00	1 595,00	1 595,00	100,00	0	0	
4430	Różne opłaty i składki.	1 058,00	1 058,00	1 058,00	100,00	0	0	
4440	Odpisy na ZFSS	151 335,00	151 335,00	151 335,00	100,00	0	0	
4700	Szkolenie pracowników	4 321,00	4 319,72	4 319,72	99,97	1 500,00	34,72	
6050	Wydatki inwestycyjne	80 000,00	80 000,00	80 000,00	100,00	0	0	
	OGÓLEM budżet	3 192 182,00	3 139 483,35	3 139 483,35	98,35	230 470,19	7,35	

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi **230 470,19 zł**, co stanowi **7,22 %** planowanych wydatków i **7,35 %** wykonanych wydatków według ewidencji księgowej.

Z powyższej tabeli wynika, że w sprawozdaniu Rb- 28 S w § 4010 - „Wynagrodzenia osobowe” wykazano kwotę o 0,08 zł mniejszą niż wynika to z ewidencji księgowej a w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia” wykazano kwotę o 11,33 zł wyższą niż wynika to z ewidencji księgowej. Z ustaleń kontroli wynika, że powyższe dotyczy sprawozdania RB- 28 S sporządzonego dla rozdziału 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”. W sprawozdaniu tym w § 4010 wykazana jest kwota 93 210,00 zł a winna być wykazana kwota 93 210,08 zł (o 0,08 więcej) a w § 4210 wykazana jest kwota 17 102,26 zł a winna być wykazana kwota 17 090,93 zł (o 11,33 zł mniej).

W oparciu o dane liczbowe zawarte w ewidencji księgowej i w sprawozdaniach Rb- 28 S sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2012 r. kontrolująca stwierdziła, że dane wykazane w sprawozdaniach (oprócz danych zawartych w sprawozdaniu sporządzonym dla rozdziału 80103 w ww. paragrafach) są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Kopie sprawozdań Rb -28S oraz wydruk ewidencji księgowej rozdziału 80103 § 4010 i 4210 znajdują się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 7)**.

Wnioski

W sprawozdania Rb- 28 S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2012 r. dla rozdziału 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w podanych niżej paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazano dane niezgodnie z ewidencją księgową, a mianowicie w sprawozdaniu w § 4010 -„Wynagrodzenia osobowe” wykazano kwotę o 0,08 zł mniejsza niż wynika to z ewidencji księgowej a w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia” wykazano kwotę o 11,33 zł wyższą niż wynika to z ewidencji księgowej.

4. Plan dochodów Wydzielonego Rachunku Dochodów i jego realizacja.

Dyrektor Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. utworzyła „Wydzielony Rachunek Dochodów” dla rozdziału 80101 - „Szkoły podstawowe” i „Wydzielony Rachunek Dochodów” dla rozdziału 85417 - „Szkolne schroniska młodzieżowe”.

4.1. W oparciu o plany finansowe aktualne na 31.12.2012 r. dla ww. rozdziałów, sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2012 do dnia 31.12.2012 r. ewidencję księgową, sporządzone zostało poniższe zestawienie dochodów osiągniętych przez Zespół Szkół i Placówek Oświatowych w 2012 r.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2012 r..	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-34S na dzień 31.12.2012 r.	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01-12-2012 do 31-12-2012 r.
Rozdział 80101					
§ 0750 – „Wpływy z różnych opłat”	157 360,00	129 678,33	129 678,33	129 678,33	18 914,63
§ 0920 – „Wpływy z różnych opłat”	500,00	126,92	126,92	126,92	0
0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”.	7500,00	6 950,00	6 950,00	6 950,00	870,00
0970 – Wpływy z różnych dochodów	3 152,00	3 151,75	3 151,75	3 151,75	2 661,75
Razem rozdział 80101	168 512,00	139 907,00	139 907,00	139 907,00	22 446,38

Rozdział 85417						
0830- „Wpływy z usług”.	97 000,00	78 095,96	78 095,96	78 095,96	3 378,00	
Razem rozdział 85412	97 000,00	78 095,96	78 095,96	78 095,96	3 378,00	
Razem WRD rozdział 80101 i 85417	265 512,00	218 002,96	218 002,96	218 002,96	25 824,38	

Źródło: Opracowanie dokonane na podstawie dokumentacji badanej jednostki wymienionej wyżej

Z powyższego zestawienia wynika, że na 31.12.2012 r. Zespół planował uzyskać dochody w ramach **Wydzielonych Rachunków Dochodów** w łącznej kwocie **265,512 ,00 zł**, a uzyskał w kwocie **218 002,96 zł**, tj. w kwocie 47 509,04 zł mniejszej od kwoty planowanej. Z zapisów w ewidencji księgowej wynika, że Zespół uzyskał dochody:

- w rozdziale 80101 łącznie w kwocie **139 907,00 zł**, w tym: w § 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku” w kwocie 129 678,33 (z tytułu czynszu i opłat za mieszkanie 12 223,65 zł + z tytułu wynajmu pomieszczeń i powierzchni 117 454,68 zł), w § 0920 – „Pozostałe odsetki” w kwocie 126,92 zł (odsetki z tytułu nieterminowych wpłat czynszów), w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny” w kwocie 6 950,00 zł (z tytułu wpłat na zajęcia dodatkowe organizowane na wniosek rodziców) oraz w § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów” w kwocie 3 151,75 zł (z tytułu odszkodowania z firmy ubezpieczeniowej – 490,00 zł, z tytułu innych wpływów – 2 661,75 zł),
- w rozdziale 85417 łącznie w kwocie 78095,96 zł z tytułu zakwaterowania w schronisku.

Dane dotyczące wykonanych dochodów wykazane w sprawozdaniach Rb- 34 S za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. zgodne są z danymi zawartymi w ewidencji księgowej („Analityka rachunków bankowych według dokumentów”). Kopie sprawozdań Rb- 34 znajdują się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 8)**.

4.2. Kontrola terminowości płatności przez najemców czynszu z tytułu zawartych umów za miesiąc grudzień 2012 r.

Szczegółową kontrolą objęte zostały dochody uzyskane w grudniu 2012 r. z tytułu najmu pomieszczeń i powierzchni w łącznej kwocie 17 819,77 zł w tym podatek VAT w łącznej kwocie 2 216,51 zł . Wyniki kontroli zostały ujęte w „Zestawieniu terminów realizacji należności z tytułu najmu pomieszczeń”. Zestawienie znajduje się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 9)**.

Z ww. zestawienia wynika, że 1 najemca () spośród 8 skontrolowanych należny czynsz za grudzień zapłacił 16 dni po terminie zapłaty. Ponadto w grudniu dwóch najemców () L i Firma () zapłaciło czynsz za wynajęte pomieszczenia za listopad (opóźnienie w zapłacie wyniosło 17 dni i 6 dni). Główna

księgowa poinformowała kontrolującą, że po nie wpłaceniu czynszu w terminie określonym w fakturach, monitowała telefonicznie terminy zapłaty czynszu i że od wpłaconych po terminie czynszów naliczone zostaną odsetki za zwłokę.

4.3. Prawidłowość zawartych umów najmu pomieszczeń.

Podstawą do realizacji dochodów z tytułu najmu pomieszczeń i dzierżawy gruntu było 8 umów zawartych z najemcami. Szczegółową kontrolą objęte zostały 3 umowy najmu pomieszczeń. Wyniki kontroli dotyczące prawidłowości zawartych umów najmu pomieszczeń przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli dotyczącym najmu pomieszczeń”. Ww. kwestionariusz znajduje się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 10)**.

Wnioski:

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Plan wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów i jego realizacja.

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 2012 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujących w grudniu 2012 r. na WRD we wszystkich działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Tabela 4

	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.0112.	Wykonanie narastająco do 31.12.2012 r. wg sprawozdań Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.	% wykon. 7:5	Uwagi
	WRD							
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	3 150,00	3 050,84	3 050,84	96,85	0	0	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	91 284,00	76 731,04	76 731,04	84,06	6 085,62	7,93	
4220	Zakup środków żywności.	22 000,00	21 998,15	21 998,15	99,99	7 331,23	33,33	
4240	Zakup pomocy nauk, dydaktycznych i książek.	1 000,00	673,56	673,56	67,36	0	0	
4260	Zakup energii.	24 208,00	20 852,16	20 852,16	86,14	0	0	
4270	Zakup usług remontowych.	16 328,00	16 327,80	16 327,80	100,00	0	0	
4300	Zakupy usług pozostałych.	73 550,00	49 336,49	49 336,49	67,08	5 747,15	11,65	
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internetowej.	800,00	686,69	686,69	85,84	30,04	4,37	
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjny świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.	5 000,00	2 607,85	2 607,85	52,16	150,83	5,78	

4370	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1500	1 077,55	1 077,55	71,84	76,92	7,14
4410	Podróże służbowe krajowe.	4 500,00	2 386,59	2 386,59	53,04	0	0
4420	Podróże służbowe zagraniczne.	8 000,00	7 280,09	7 280,09	91,00	0	0
4430	Różne opłaty i składki.	1 000,00	915,40	915,40	91,54	0	0
4480	Podatek od nieruchomości.	7 192,00	7 192,00	7 192,00	100,00	612,95	8,52
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskie.	3 000,00	0	0		0	0
4700	Szkolenie pracowników.	3 000,00	2 581,75	2 581,75		0	0
	Ogółem WRD	265 512,00	213 697,96	213 697,96		20 034,74	9,38

Źródło: Opracowano na podstawie planów finansowych, sprawozdań RB-34 S i ewidencji

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów wynosi łącznie kwotę 20 034,74 zł, co stanowi 9,38 % planowanych wydatków

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach Rb- 34 S zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Kopie sprawozdań Rb- 34S znajduje się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 8)**.

6. Stan należności i zobowiązań.

Na dzień 31.12.2012 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 16 386,70 zł z tytułu wynajmu pomieszczeń przez Prywatną [redacted] – [redacted]

Kwota należności wynika z prowadzonego dla ww. indywidualnego konta oznaczonego nr 201 -02-09. Ww. należności dotyczą zaległego czynszu za 2011 r.

Jednostka w celu wyegzekwowania należności podjęła przewidziane prawem działania tj. wysłała do najemcy wezwania do zapłaty a następnie i przekazała sprawę do Kancelarii radców prawnych. Kancelaria ta reprezentując Zespół Szkół i Placówek Oświatowych złożyła w dniu 06.09.2011 r. pozew o zapłatę do Sądu Rejonowego Poznań Stare Miasto.

Na dzień 31.12.2012 r. w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-N i kopia sprawozdania Rb-Z znajdują się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 9)**.

7. Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego.

W trakcie kontroli kontrolująca nie dokonała sprawdzenia prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego (bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian

w funduszu jednostki), gdyż termin do sporządzenia ww. sprawozdania do dnia zakończenia czynności kontrolnych jeszcze nie upłynął.

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań”. Ww. „Kwestionariusz” znajduje się w wykazie akt kontroli (pozycja nr 12).

8. Kontrola gospodarki pieniężnej.

8.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym i na Wydzielonym Rachunku Dochodów jednostki w okresie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowo sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień budżet	Od nr 185 z dnia 03.12.2012 r. do nr 195 z dnia 28.12.2012 r.	Nr 11/1012 sporządzony za okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.	Od nr 537 z dnia 03.12.2012 r. do nr 585 z dnia 31.12.2012 r.	Od nr 382 do nr 406 i listy płac dotyczące umów zlecenia nr 16 i 17	x		Faktury, rachunki, listy wypłat, KW, KP PK, raport kasowy, bankowe dowody wypłaty, wyciągi bankowe.
Grudzień WRD	Od nr 146 z dnia 03.12.2012 r. do nr 159 z dnia 31.12.2012 r.	Nr 12/2012 sporządzony za okres od 01.12. do 31.12.2012 r. dla WRD – SP nr 26 i nr 12/2012 sporządzony za okres od 01.12. do 31.12.2012 r. dla WRD – Schronisko Młodzieżowe nr 3.	Od nr 363 z dnia 01.12.2012 r. do nr 398 z dnia 31.12.2012 r.		x		Jw.

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. (przedstawionych w tabeli nr 5) 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 dowodami źródłowymi potwierdzającymi dokonane operacje (faktury, rachunki, listy płac),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami),
- wypłata gotówki z kasy na podstawie przedłożonych faktur i rachunków jest dokonywana bez pokwitowania odbioru.

8.2. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Kontrolowana jednostka prowadzi gospodarkę kasową w oparciu między innymi o „Procedury gospodarki kasowej” wprowadzone zarządzeniem nr 7/2011/KZ Dyrektora Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych z dnia 03.01.2011 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej”, który znajduje się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 13).**

Wnioski.

W zakresie gospodarki pieniężnej ustalono, że w zarządzeniu nr 7/2011/K Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej przywołano przepisy prawa, które w dacie wydania ww. zarządzenia już nie obowiązywały, tj. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. (Dz. U. Nr 129, poz. 868 ze zm.) utraciło moc obowiązującą 11.07.2010 r. a rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. (Dz.U. nr 116, poz. 783 ze zm.) utraciło moc obowiązującą z dniem 01.01.2011 r.

Kopia ww. zarządzenia znajduje się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 14).**

9. 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 prowadzenia ksiąg rachunkowych”. Kwestionariusz ten znajduje się w **wykazie akt kontroli (pozycja nr 15).**

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „**Kontrola systemu księgowości komputerowej**”, w którym zawarto informacje

dotyczące prowadzenia księgowości komputerowej. Kwestionariusz ten znajduje się w wykazie akt kontroli (pozycja nr 16).

Księgi rachunkowe w 2012 r. prowadzone były komputerowo przy zastosowaniu programu firmy [redacted] w wersji 8.90002. Od dnia 11.12.2012 r. jednostka posiada licencję na nowszą wersję tego programu (9.3).

Wnioski.

W toku kontroli ustalono, że jednostka otrzymała od firmy ubezpieczeniowej odszkodowanie w kwocie 490,00 zł. Odszkodowanie to zostało za ewidencjonowane na koncie 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”. Nie utworzono i nie prowadzono konta 770 - „Zyski nadzwyczajnie” mimo, że operacje gospodarcze podlegające ewidencji na tym koncie w jednostce wystąpiły. W zakładowym planie nie zostało wymienione i nie zostały opisane zasady funkcjonowania konta 770 - „Zyski nadzwyczajnie”

10. 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”. Ww. kwestionariusz znajduje się w wykazie akt kontroli (pozycja nr 17).

III. Ustalenia końcowe, wnioski.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały dokonane w oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty, takie jak księgi rachunkowe, dowody księgowe, umowy, wewnętrzne unormowania prawne

Wynikiem przeprowadzonej kontroli na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych miesiąca grudnia 2012 r. są wymienione niżej nieprawidłowości i uchybienia:

1. Polityka rachunkowości” wprowadzona zarządzeniem nr 2/2011/KZ Dyrektora z dnia 03.01.2011 r. nie spełnia wymogów określonych przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.), gdyż:
 - w metodach wyceny aktywów i pasywów nie wskazano:
 - metody w oparciu, o którą dokonywane będą umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - stawek amortyzacyjnych służących do naliczenia umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

- początku i końca okresu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223).

- brak jest opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt. c) ww. ustawy o rachunkowości,
 - w zakładowym planie kont nie wymieniono i nie opisano zasad funkcjonowania konta 770 – „Zyski nadzwyczajne”, mimo, że operacje podlegające ewidencji na tym koncie w jednostce wystąpiły. Stanowi to naruszenie przepisów § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...) (Dz.U. z 2010 r. nr 128, poz. 861 ze zm.).
2. W sprawozdaniu Rb- 28 S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2012 r. dla rozdziału 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” w podanych niżej paragrafach klasyfikacji budżetowej wykazano dane niezgodnie z ewidencją księgową, a mianowicie w § 4010 – „Wynagrodzenia osobowe” wykazano kwotę o 0,08 zł mniejszą niż wynika to z ewidencji księgowej a w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia” wykazano kwotę o 11,33 zł wyższą niż wynika to z ewidencji księgowej. Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U z 2010 r. nr 20, poz. 103).
 3. W księgach rachunkowych nie utworzono i nie prowadzono księgi konta 770 – „Zyski nadzwyczajne” dla ewidencji dochodów z tytułu odszkodowania otrzymanego od firmy ubezpieczeniowej w kwocie 490,00 zł. Dochody te ujęto na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne. Stanowi to naruszenie ww. zasad funkcjonowania ww. kont określonych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. (Dz. U. z 2010 r. nr 128, poz. 861).
 4. W zarządzeniu nr 7/2011/K Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej przywołano przepisy prawa, które w dacie wydania ww. zarządzenia już nie obowiązywały, tj. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r.(Dz. U. Nr 129, poz. 868 ze zm.)

utraciło moc obowiązującą z dniem 11.07.2010 r. a rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. (Dz.U. nr 116, poz. 783 ze zm.) utraciło moc obowiązującą z dniem 01.01.2011 r.

5. Brak jest potwierdzenia (na fakturach i rachunkach lub innych dokumentach) odbioru gotówki z kasy, jako zwrotu kosztów poniesionych przez pracownika w przypadkach dokonywania zakupu składników majątku z własnych środków bądź wypłacanych z kasy na zakupy bez sporządzenia wniosku o wypłatę zaliczki. Stanowi to naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy o rachunkowości oraz uregulowań zawartych w procedurach obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych i procedurach gospodarki kasowej.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Panią Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz Główną księgową. Jednocześnie informuję, że 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 przysługuje Pani Dyrektor prawo przedstawienia w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń i ocen.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymał Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Kontrolę odnotowano w książce kontroli znajdującej się w jednostce kontrolowanej pod pozycją 13.

Poznań dnia ...06.03.2013...

Podpis kontrolera

GLÓWNY SPECJALISTA
Jadwiga Król

Potwierdzam odbiór sprawozdania

Anna Hrynyk
DYREKTOR

06.03.2013
mgr Anna Hrynyk

ZESPÓŁ SZKÓŁ

PLACÓWEK OŚWIATOWYCH
60-765 Poznań, ul. Berwińskiego 2/4
tel. 061 866-35-79, fax 061 866-19-41
REGON 300879000

