

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 7, ul. Krakowska 17a 61-889 Poznań w dniach od 13.02.2013 r. do 18.02.2013 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.

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 przeprowadzona została przez BAWiK Urzędu Miasta Poznania jedna kontrola w zakresie poprawności stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych. Ww. kontrola została przeprowadzona w okresie od 03.09.2010 r. do 07.09.2010 r. Z protokołu kontroli i wystąpienia pokontrolnego skierowanego do Dyrektora ZSO Nr 7 z dnia 10.10.2010 r. wynika, że w badanym

ps

postępowaniu „Remont dachu wraz z wymianą pokrycia dachowego” dokonano zmiany terminu realizacji umowy, mimo, że możliwość dokonania takiej zmiany nie została przewidziana w ogłoszeniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia, co stanowi naruszenie art.144 ust.1 ustawy Pzp i odpowiedzialność wynikająca z art. 17 ust.6 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Dyrektor pismem z dnia 24.03.2011 r. poinformowała BAWiK o podjętych działaniach w celu wyeliminowania nieprawidłowości. W toku obecnej kontroli na badanej próbie dowodów księgowych (za miesiąc grudzień 2012 r.) nie stwierdzono dokonywania wydatków w trybie przetargu nieograniczonego.

I. Informacje ogólne o jednostce.

Zespół Szkół Ogólnokształcących jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym ww. jednostkę jest Miasto Poznań. W skład ww. Zespołu wchodzi: VI Liceum Ogólnokształcące im. I. Paderewskiego, VI Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych i VI Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych.

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Statut jednostki.

Statut Zespołu Szkół Ogólnokształcących uchwalony został przez Radę Pedagogiczną w dniu 19.10.2010 r. Statut podpisany jest przez Dyrektora Zespołu.

1.2. Zasady (polityka) rachunkowości.

Zasady (polityka) rachunkowości Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 zostały wprowadzone przez Dyrektora zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 3.01.2011 r. W skład ww. polityki wchodzi: „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” (zał. nr 1), „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” (zał. Nr 2), „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” (zał. nr 3 w tym: „Zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych”, „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych”, „Opis systemu przetwarzania danych - systemu informatycznego”), „System służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów” (zał. Nr 4) oraz „Instrukcja programu FINANSE” (zał. Nr 5).

Ocena prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonana została w „Kwestionariuszu kontroli polityki rachunkowości - akta kontroli (str. 5 – 9).

W jednostce kontrolowanej w 2012 r. obowiązywały również następujące uregulowania wewnętrzne dotyczące rachunkowości:

- „Instrukcja inwentaryzacyjna” (brak podpisu dyrektora oraz daty wprowadzenia w życie),
- „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych” (brak podpisu dyrektora oraz daty wprowadzenia w życie),
- „Instrukcja kasowa” (brak podpisu dyrektora oraz daty wprowadzenia w życie).

Na ww. uregulowaniach wewnętrznych znajduje się tylko imienna pieczętka Dyrektora Zespołu.

Stwierdzone nieprawidłowości.

Zasady (polityka) rachunkowości” wprowadzone zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 03.01.2011 r. nie spełniają wymogów określonych przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), ponieważ:

- **w metodach wyceny składników majątku:** nie wskazano reguły, według, której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji (umorzenia) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, nie określono częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku obrotowym, nie wskazano także w oparciu, o jakie stawki będzie dokonywana amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Stanowi to naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 32 ust 1 ww. ustawy.

Ponadto w metodach wyceny składników majątku zapisano, że „ Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja obciąża konto 401 – „Amortyzacja” (konto o symbolu 401 nosi nazwę „Zużycie materiałów i energii”) a umorzenie zbiorów bibliotecznych ujmowane jest na koncie 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 400 – „Koszty według rodzajów” (konto o symbolu 400 nosi nazwę „Amortyzacja”). . . Powyższe stanowi naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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). W zakładowym planie kont konto o symbolu 400

i konto o symbolu 401 mają prawidłowe nazwy: konto 400 – „Amortyzacja” a konto 401 – Zużycie materiałów i energii”,

- nie ustalono zasad kwalifikowania składników majątku do środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 – „Środki trwałe”, pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz do wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne”, tj. nie określono między innymi dolnej granicy wartości środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020, nie określono dolnej granicy dla pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 i wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020. Stanowi to naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- nie wskazano daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanej w jednostce wersji oprogramowania, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt c ustawy o rachunkowości.
- nie ustalono zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych (ksiąg inwentarzowych) dla pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (ewidencji ilościowo - wartościowej i ewidencji ilościowej). Stanowi to naruszenie przepisów art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ponadto w „Polityce rachunkowości”;

- w metodach wyceny aktywów i pasywów w pkt pod tytułem „Rzeczowe aktywa trwałe” wymienione jest Gimnazjum nr 67 zamiast Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 7.

Kopie: „Zasad (polityki) rachunkowości”, Instrukcji inwentaryzacyjnej i Instrukcji kasowej - **akta kontroli (str.10 – 86).**

1.3. Inne unormowania przyjęte w jednostce.

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

1. Regulamin pracy” podpisany przez Związek Nauczycielstwa Polskiego 05.05.2010 r. i przez NZZ Solidarność.
2. Regulamin przyznawania zasiłku pieniężnego na pomoc zdrowotną dla nauczycieli podpisany przez Dyrektora i Związek Nauczycielstwa Polskiego w dniu 21.11.2011 r.
3. Regulamin nagród Dyrektora z dnia 26.04.2010 r.
4. Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 05.06.2009 r.

5. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 21.11.2011 r.
6. Wieloletni plan doskonalenia zawodowego nauczycieli z dnia 01.09.2012 r.
7. Kryteria przyznania dodatku motywacyjnego z dnia 21.11.2011 r.
8. Zasady klasyfikacji dochodów i wydatków dla Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 7 z dnia 02.01.2011 r.
9. Regulamin kontroli wewnętrznej (brak podpisu i daty, od kiedy obowiązuje).
10. Regulamin kontroli zarządczej, w tym: „Kontrola identyfikacji ryzyka”
11. Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze.
12. Regulamin oceny nauczyciela.
13. Regulamin oceny pracownika samorządowego.
14. Regulamin organizacyjny.
15. Regulamin audytu wewnętrznego
16. Procedury monitorowania i samooceny.
17. Instrukcja kancelaryjna – obieg dokumentów.
18. Regulamin kontroli finansowej
19. Regulamin działalności samorządu uczniowskiego (podpisany przez dyrektora),
20. Regulamin wychowawczy z dnia 12.09.2012 r.
21. Plan pracy dydaktyczno wychowawczej na rok szkolny 2012/2013,
22. Regulamin rozwoju VI Liceum Ogólnokształcącego na lata 2012 – 2014.
23. Plan nadzoru pedagogicznego na rok szkolny 2012 – 2013.
24. Regulamin samorządu słuchaczy VI Liceum Ogólnokształcącego.
25. Regulamin biblioteki szkolnej.
26. Regulamin czytelnicy.
27. Regulamin porządkowy siłowni (podpisany przez dyrektora).
28. Regulamin wycieczek organizowanych w VI LO.
29. Regulamin Rady Pedagogicznej.
30. Kodeks etyczny nauczyciela z dnia 1.IX 2012 r.
31. Procedury postępowania nauczycieli w VI LO w sytuacji zagrożenia młodzieży demoralizacją z dnia 3.IX 2012 r.
32. Polityka bezpieczeństwa dnia 28.VI.2012 r.
33. Regulamin profilaktyki z dnia 12.09.2012 r.

Większość ww. uregulowań nie zawiera daty wprowadzenia ich w życie oraz nie są podpisane przez Dyrektora Zespołu Szkół.

Uregulowania wymienione w pkt 1.3 „Inne unormowania wewnętrzne” nie były przedmiotem oceny kontrolującej.

2. Środowisko wewnętrzne.

2.1. Kadra zarządzająca.

2.1.1. Dyrektorem Zespołu Szkół Ogólnokształcących w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pan Karol Seifert. Podstawą do pełnienia przez ww. funkcji Dyrektora jest zarządzenie Prezydenta Miasta Poznania nr 915/2010/P z dnia 01.12.2010 r., z którego wynika, że Prezydent powierzył Panu Karolowi Seifertowi funkcję dyrektora na czas od 01.09.2011 r. do 31.08.2016 r. Ww. jest Dyrektorem Zespołu Szkół Ogólnokształcących od 2002 r.

2.1.2. Wicedyrektorami w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli byli: Pan A.P., Pani A.M. i Pani B.A.- K.

2.2. Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani K. J. zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.04.2007 r. na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu.

W aktach osobowych ww. znajdują się dokumenty, z których wynika, że Główna księgową 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 studia wyższe na Uniwersytecie im. A. Mickiewicza w Poznaniu na Wydziale Nauk Geograficznych i Geologicznych oraz studia podyplomowe na Akademii Ekonomicznej w zakresie rachunkowości. Ponadto w aktach osobowych znajduje się certyfikat księgowy nr 4873/2004 r. z dnia 23.01.2004 r., z którego wynikają uprawnienia do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Główna księgową posiada więcej niż 3 letnią praktykę w księgowości.

W aktach osobowych Głównej księgowej znajduje się zakres obowiązków podpisany w dniu 31.12.2007 r. przez Pana Dyrektora i Główną księgową. Ww. zakres został opracowany w oparciu o art. 35 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 15 z 2003 r.), z którego wynika, że Dyrektor Zespołu powierzył Głównej księgowej w oparciu o ww. przepisy prawa 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.

Podstawa prawna opracowania ww. zakresu od daty jego podpisania nie została zaktualizowana. W okresie objętym kontrolą obowiązki i odpowiedzialności głównego księgowego wynikają z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240).

Kopia zakresu czynności **akta kontroli (str. 87 – 88)**.

2.3. Pozostali pracownicy.

Według stanu na dzień 31.12.2012 r. w Zespole Szkół Ogólnokształcących zatrudnionych było łącznie 93 pracowników w ramach 89,43 etatu kalkulacyjnego, w tym 74 nauczycieli (w ramach 70,93 etatu kalkulacyjnego), 4 pracowników administracyjnych (w ramach 3,75 etatu) i 15 pracowników obsługi (w ramach 14,75 etatu).

Zestawienie dotyczące struktury i liczby osób zatrudnionych według stanu na dzień 31.12.2012 r. **akta kontroli (str. 89)**.

W aktach osobowych 6 pracowników wybranych do kontroli (administracji i obsługi) Pani G.D.-S. - kierownika gospodarczego, Pani M.N. - specjalisty do spraw kadr, Pani A.B. – sekretarza szkoły, Pana P.S. - woźnego, Pana Z.P. – konserwatora i Pani B.K. – sprzątaczkę znajdują się zakresy czynności podpisane przez dyrektora i przez pracownika. Podstawą do zatrudnienia ww. pracowników są umowy o pracę.

Funkcję kasjera w Zespole Szkół pełni sekretarz szkoły. Prowadzenie kasy wynika z zakresu czynności i obowiązków znajdujących się „Karcie służbowej pracownika”. W aktach osobowych sekretarza znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości z dnia 01.12.2003 r.

3. Cele i zadania jednostki określone zostały w Statucie. Realizowane przez Zespół cele i zadania są zgodne z jego statutem.

Dyrektor jednostki prowadzi stały monitoring realizacji celów i zadań.

4. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

W kontrolowanej jednostce w zakresie kontroli gospodarki finansowej obowiązują regulacje wewnętrzne wymienione w pkt I.1 sprawozdania. Procedury wewnętrzne, regulaminy, instrukcje oraz inna dokumentacja są dostępne dla osób, które są zobowiązane do ich przestrzegania.

5. Gospodarowanie mieniem.

a) Nieruchomość zabudowana budynkiem szkoły została oddana Zespołowi Szkół Ogólnokształcących nr 7 w trwały zarząd na podstawie decyzji nr GN.X/72244-3/09 z dnia 26.06.2009 r. wydanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami d.s. obrotu nieruchomościami. Budynek oraz grunty, na których budynek się znajduje, ujęte zostały w ewidencji księgowej na koncie 011 - „Środki trwałe”.

b) ewidencja księgowa środków trwałych.

„Środki trwałe” zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w „Zasadach (polityce) rachunkowości” wprowadzonych przez Dyrektora Zespołu zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. ewidencjonowane winny być na koncie 011 – „Środki trwałe” a ewidencja szczegółowa winna być prowadzona w księdze inwentarzowej.

Na podstawie ewidencji księgowej „Analityka kont” (według dokumentów) od stycznia do grudnia 2012 r. - konto 011 (wydruk z dnia 14.02.2013 r.) wynika, że jednostka według stanu na dzień 31.12.2012 r. posiada środki trwałe łącznie o wartości 1 611 414,73 zł, w tym::

- z konta 011 – 01 „Budynki i lokale” wynika, że jednostka posiada budynki łącznie o wartości 430 461,66 zł ,
- z konta 011 - 02 – „Urządzenia techniczne i maszyny” wynika, że jednostka posiada składniki majątku zaliczane do tej grupy łącznie o wartości 3 795,25 zł,
- z konta 011-03 „Inne środki trwałe” wynika, że jednostka posiada składniki majątku zaliczane do tej grupy łącznie o wartości 88 853,82 zł,
- z konta 011-04 „Grunty” wynika, że jednostka posiada składniki majątku zaliczane do tej grupy łącznie o wartości 1 088 304,00 zł .

Kontrolowana jednostka nie prowadzi księgi inwentarzowej do środków trwałych w związku z tym na podstawie zapisów na koncie 011 nie można ustalić (oprócz budynku szkoły i gruntów), jakie rodzaje składników (nazwy poszczególnych środków trwałych, daty ich przyjęcia do używania, ilości oraz jednostkowej wartości poszczególnych środków trwałych) zostały zaewidencjonowane na koncie 011- 2 – „Urządzenia techniczne i maszyny” w kwocie 3 795,25 zł i na koncie 011-3 - „ Inne środki trwałe” w kwocie 88 853,82 zł. Częściowo, jakie środki trwałe są zaewidencjonowane na koncie 011-3 można ustalić z zapisów zawartych w „Tabeli amortyzacyjnej na 2012”. W tabeli tej wymienione są nazwy składników majątku zakupione w 2011 r. łącznie na kwotę 36 477,04 zł. Jakie składniki majątku zostały ujęte „Tabeli amortyzacyjnej” w kwocie

52 366,88 zł nie dało się ustalić. Ewidencja księgową konta 011 - **akta kontroli (str. 90 – 96).**

Dyrektor Zespołu w sprawie braku prowadzenia księgi inwentarzowej dla środków trwałych oraz, jakie rodzaje składników majątku są zaewidencjonowane na koncie 011 – 2 „Urządzenia techniczne i maszyny” i na – koncie 011-3 „Inne środki trwałe” złożył w dniu 18.02.2013 r. wyjaśnienie następującej treści „*ad 1 Księga inwentarzowa dla środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 nie była prowadzona. Amortyzacja rozliczana była w postaci tabeli amortyzacyjnej. Księga inwentarzowa będzie prowadzona w wersji programu informatycznego*”, „*ad.2. Składnik na koncie 011 - 02 „urządzenia techniczne i maszyny na kwotę 3 795,25 zł jest już całkowicie zamortyzowany. Nie można określić składników majątku na koncie 011-03 „Inne środki trwałe” na kwotę 48 706,88 zł. Pozostała kwota 40 146,94 zł stanowią : kopiarka o wartości 3 600,00 zł , projektor o wartości 5 231,60 zł , kopiarka SHARP o wartości 11 413,17 zł , projektory nec v 260x o wartości 9 531,27 zł , zestaw multimedialny o wartości 6 190,40 zł, projektor necm 230x 4 120,50 zł”* Wyjaśnienie - **akta kontroli (str. 97 - 98).**

Zgodnie z przyjętymi „Zasadami (polityką) rachunkowości” umorzenie środków trwałych winno być dokonywane w księdze inwentarzowej prowadzonej z podziałem na grupy odpowiadające KŚT. Jednostka nie prowadzi księgi inwentarzowej dla środków trwałych. Umorzenia środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 dokonywane jest w „Tabeli amortyzacyjnej”. W przedłożonej do kontroli „Tabeli amortyzacyjnej na rok 2012” brak jest wskazania grupy odpowiadającej KŚT dla wszystkich wykazanych w niej środków trwałych, daty przyjęcia na stan wymienionego w pozycji 1 tabeli budynku o wartości początkowej 430 461,66 zł oraz daty przyjęcia i rodzaju środków trwałych wymienionych w pozycji 2 tabeli „Inne” łącznie o wartości początkowej 52 366,88 zł. W związku z nie podaniem w tabeli amortyzacyjnej rodzajów składników ujętych w kwocie 52 366,88 zł, nie udało się ustalić czy do obliczenia umorzenia została zastosowana prawidłowa stawka procentowa. Brak wskazania daty przyjęcia składnika majątku uniemożliwia także ustalenie czy dany składnik został całkowicie umorzony. Tabela amortyzacyjna - **akta kontroli (str. 99).**

Umorzenie środków trwałych ewidencjonowane jest zgodnie przyjętymi zasadami na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Z przedłożonej do kontroli „Tabeli amortyzacyjnej 2012 r.” wynika, że wartość umorzenia narastająco wynosi kwotę 219 728,47 zł , a za rok 2012 kwotę

22 199,14 zł. Ww. kwoty umorzenie zostały ujęte na koncie 071. Wydruk ewidencji księgowej konto – 071 stanowi **pozycję nr 9 w wykazie akt kontroli**.

Pozostałe środki trwałe.

Pozostałe środki trwałe jak wynika z przedłożonych „Zasad (polityki) rachunkowości winny być ujęte w „ewidencji ilościowo – wartościowej” na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu i umarzone w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to winno być ujmowane na koncie 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

„Księgi pomocnicze do konta 013- „Pozostałe środki trwałe” zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości winny być prowadzone według ksiąg inwentarzowych wartościowo - ilościowych.

Jednostka zamiast ksiąg inwentarzowych wartościowo – ilościowych prowadzi księgi inwentarzowe ilościowe.

Do kontroli przedłożono 31 ksiąg inwentarzowych, w których ujęte zostały składniki majątku znajdujące się w poszczególnych pomieszczeniach szkoły. W książkach tych wskazana została nazwa przedmiotu oraz ilość (stan) poszczególnych składników majątku. Nie zostały natomiast wskazane: data przychodu (rozchodu) składników majątku, symbol i nr dowodu, nr fabryczny składnika majątku oraz ich wartość jednostkowa. Powyższe uniemożliwia identyfikację składników majątku znajdujących się kontrolowanej jednostce, ich wycenę oraz uzgodnienie stanu pozostałych środków trwałych wykazanych na koncie 013 ze stanem środków trwałych wykazanych w księgach inwentarzowych.

Kopie 2 spośród 31 książek inwentarzowych (sala nr 401 i sala gimnastyczna) - **akta kontroli (str. 106 – 125)**.

Dyrektor Zespołu w sprawie prowadzenia dla pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” ksiąg inwentarzowych ilościowych zamiast ilościowo – wartościowych złożył wyjaśnienie następującej treści „*ad.3. Księgi inwentarzowe prowadzone są ilościowo, ponieważ założone są dla każdej Sali lekcyjnej, za którą odpowiada nauczyciel, opiekun klasy*” Wyjaśnienie - **akta kontroli (str. 97 i 98)**.

W uregulowaniach wewnętrznych brak jest zapisów dotyczących określenia wartości jednostkowej poszczególnych składników majątku ujmowanych bezpośrednio w koszty bez obowiązku ujmowania ich w ewidencji księgowej na koncie 013. Dyrektor Zespołu w powyższej sprawie wyjaśnił, że „*ad 4 W polityce rachunkowości nie określono*

minimalnej wartości przedmiotu ewidencjonowanego na koncie 013 - akt kontroli (str. 97 i 98).

Z zapisów na koncie 013 według stanu na 31.12.2012 r. (wydruk konta z 14.02.2013 r.) wynika, że na koncie tym zaewidencjonowane są składniki majątku łącznie w kwocie 269 123,86 zł. Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. w porównaniu ze stanem na początku roku zwiększył się o kwotę 25 412,06 zł o zakupione składniki majątku (komputery, sprzęt sportowy, projektor + ekran). Wydruk ewidencji księgowej konta 013 – 01 „Przedmioty trwałe w użytkowaniu” **akta kontroli (str. 126 – 129).**

Składniki majątku (środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz przedmioty mało wartościowe) znajdujące się w jednostce nie zostały oznakowane numerami inwentarzowymi, co uniemożliwia identyfikację poszczególnych składników majątku ujętych w księgach inwentarzowych.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ujmowane jest na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Wartość umorzenia wykazana na koncie 072 (wydruk konta 072 z dnia 14.02.2012 r.) wynosi łącznie kwotę 341 251,68 zł i zgodna jest z sumą wartości: pozostałych środków trwałych wykazanych na koncie 013 (269 123,86 zł), zbiorów bibliotecznych wykazanych na koncie 014 (63 732,40 zł) oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazanych na koncie 020 (8 395,42 zł).

c) Wartości niematerialne i prawne

W kontrolowanej jednostce według informacji uzyskanej od Głównej księgowej nie występują wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500,00 zł.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych zgodnie z przyjętymi w polityce rachunkowości zasadami są traktowane, jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w momencie przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” nie jest prowadzona ewidencja pomocnicza. Księgi pomocnicze zgodnie z przyjętymi w polityce rachunkowości zasadami do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” powinny być prowadzone według zasad analogicznych dla środków trwałych, tj. w księgach inwentarzowych wartościowo – ilościowych.

Z zapisów na koncie 020 wynika, że na dzień 31.12.2012 r. (wydruk konta z dnia 14.02.2013 r.) jednostka posiadała wartości niematerialne i prawne łącznie w kwocie 8 395,42 zł. Nie prowadzenie księgi inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych nie pozwala na ustalenie, jakie składniki majątku zostały zaewidencjonowane na koncie 020 o łącznej wartości 8 395,42 zł.

Wydruk konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” - **akta kontroli (str. 129 – 131).**

Z ustnej informacji uzyskanej od Głównej księgowej wynika, że w 2012 r. nie była przeprowadzona likwidacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Wnioski.

1. Nie jest prowadzona ewidencja pomocnicza (księga inwentarzowa) do środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 – „Środki trwałe” łącznie o wartości 1 611 414,73 zł.
2. Amortyzacja środków trwałych dokonywane jest w „Tabeli amortyzacyjnej”, w której nie podano daty przyjęcia na stan budynku szkoły, daty przyjęcia na stan oraz rodzaju poszczególnych składników majątku łącznie na kwotę 52 366,88 zł.
3. Nie jest prowadzona ewidencja pomocnicza (księgi inwentarzowe wartościowo – ilościowe) do pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” łącznie na wartość 269 123, 86 zł. Księgi inwentarzowe dla składników majątku znajdujących się w szkole prowadzone są ilościowo z podziałem na poszczególne pomieszczenia, w których te składniki majątku się znajdują, mimo, że w uregulowaniach wewnętrznych brak jest wskazania takiego sposobu prowadzenia ewidencji pomocniczej. Ponadto ewidencja ilościowa składników majątku prowadzona jest w sposób uniemożliwiający identyfikację składników majątku.
4. Składniki majątku (środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz przedmioty mało wartościowe) znajdujące się w jednostce nie zostały oznakowane numerami inwentarzowymi, co uniemożliwia identyfikację poszczególnych składników majątku ujętych w księgach inwentarzowych.
5. Nie jest prowadzona księga pomocnicza (księga inwentarzowa) dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” łącznie na wartość 8 395,42 zł.

6. Inwentaryzacja.

Zasady inwentaryzacji zostały określone w „Instrukcji inwentaryzacyjnej”. Na przedłożonej do kontroli instrukcji inwentaryzacyjnej brak jest podpisu Dyrektora oraz daty wprowadzenia jej w życie. Na instrukcji tej znajduje się tylko imienna pieczętka

Dyrektora. Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku określone zostały także w polityce rachunkowości w pkt 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” oraz w pkt 4 „Metody i terminy inwentaryzacji składników majątku”.

Na dzień 31.12.2012 r. kontrolowana jednostka przeprowadziła wymienione niżej inwentaryzacje:

a) środków pieniężnych:

- w **kasie** - drogą spisu z natury. Z inwentaryzacji tej sporządzono „Protokoły inwentaryzacji kasy” odrębne dla budżetu, WRD i ZFŚS. Z protokołów tych wynika, że faktyczny stan gotówki w kasie wyniósł kwotę „0” złotych.
- **na rachunkach bankowych** – drogą potwierdzenia przez bank (ING Bank) sald na rachunkach bankowych (pismo banku z dnia 16.01.2013 r.).

c) należności i zobowiązań drogą potwierdzenia sald.

Jednostka wysłała do kontrahentów pisma o potwierdzenia sald należności.

Jednostka dokonała potwierdzenia sald otrzymanych od kontrahentów (od AQANETU na kwotę 2 026,99 zł).

d) pozostałe aktywa i pasywa.

Do zakończenia czynności kontrolnych kontrolowana jednostka była w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów.

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

Dyrektor Zespołu Szkół zarządzeniem nr 6/2012 z dnia 22.10.2012 r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych i materiałów w formie spisu z natury według stanu na 31.12.2012 r. oraz powołał komisję inwentaryzacyjną. Kopia zarządzenia Dyrektora nr 6/2012 z dnia 22.10.2012 r. - **akta kontroli (str. 132)**.

Powołana przez Dyrektora komisja dokonała spisu składników majątku na arkuszach spisowych oznaczonych nr od 1 do 33. Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że w arkuszach tych wymienione zostały tylko nazwy przedmiotów, jednostka miary i ilość spisanych przedmiotów bez wskazania numerów, czy cech tych przedmiotów. Kopie 5 stron z 33 stron arkuszy spisu z natury **akta kontroli (str. 133 – 137)**. Składniki majątku znajdujące się w jednostce nie są oznakowane numerami inwentarzowymi.

Szczegółowe zestawienie przebiegu inwentaryzacji w 2011 r. składników majątku przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli w zakresie inwentaryzacji” - **akta kontroli (str. 138 – 140)**.

W związku z nieprowadzeniem ewidencji pomocniczej (ksiąg inwentarzowych) dla środków trwałych i dla wartości niematerialnych i prawnych oraz prowadzeniem ksiąg inwentarzowych pozostałych środków trwałych ilościowo zamiast wartościowo – ilościowo oraz prowadzenie tych ksiąg inwentarzowych w sposób nie pozwalający na identyfikację poszczególnych składników majątku, do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie było możliwe ustalenie przez kontrolującą czy wszystkie składniki majątku zostały zinwentaryzowane. Do zakończenia czynności kontrolnych ww. inwentaryzacja nie została jeszcze rozliczona.

Wnioski

Niewłaściwa ewidencja składników majątku oraz brak ustalenia w drodze inwentaryzacji rzeczywistego stanu (wartości) środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uniemożliwia kontrolę gospodarki mieniem.

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 80120 – „Licea ogólnokształcące”.

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

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2012 r..	Wykonanie				
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.2012 r.	Wg ewidencji księgowej		Wykonanie od 01-12-2012 do 31-12-2012 r.	Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej		
Budżet		Rb 27S				
Rozdział 80120	1.000,00	1.544,00	1.544,00	1.544,00	53,00	222,720
§ 0690 - wpływy z różnych opłat	1.000,00	1.544,00	1,544,00	1.544,00	53,00	222,720
Razem budżet	1.000,00	1.544,00	1.544,00	1,544,00	53,,00	

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 w kwocie 1 000,00 zł, a uzyskała dochody w łącznej kwocie **1.544,00 zł**, tym: w § 069 w kwocie **1.544,00 zł** tytułu opłat za duplikaty legitymacji szkolnych i za duplikaty świadectw szkolnych. Ww. dochody zostały na bieżąco przekazane do budżetu Miasta. Dochody uzyskane w grudniu w kwocie 53,00 zł zostały przekazane w dniu 31.12.2012 r. (wb nr 218).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 27S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2012 r. dla rozdziału 80120 zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Kopia sprawozdania Rb-27 S - **akta kontroli (str. 138 -140)**.

3. Plan wydatków i jego realizacja.

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

- **działu 801 – „Oświata i wychowanie”** rozdziału 80120 – „Licea Ogólnokształcące”, rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i rozdziału 80195 - „Pozostała działalność”,
- **działu 854 - „Edukacyjna opieka wychowawcza”** rozdziału 85415- „Pomoc materialna dla uczniów”,

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

- planowała wydatki łącznie w kwocie **5.431.955,00 zł**,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej łącznie w kwocie **5.396.418,05 zł**.

Z powyższego wynika, że jednostka wykonała wydatki w kwocie o **35 536,95 zł** mniejszej od kwoty planowanej. Niewykorzystana kwota wydatków została przekazana na konto budżetu Miasta w dniu 31.12.2012 r. (wb nr 218).

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 2012 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujących (łącznie) w grudniu 2012 r. w ww. działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Tabela nr 2

	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.0112.	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 01.12.2012r. do 31.12.2012r.	% wykon. 7:5	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	14.000,00	8.695,71	8.695,71	62	1.513,11	17,40	
3260	Inne formy pomocy dla uczniów.	1.753,00	1.753,00	1.753,00	100	0,00		

105

4010	Wynagrodzenia osobowe.	3.745.440,00	3.727.315,26	3.727.315,26	99,52	357.131,20	9,58
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	284.913,00	284.912,16	284.912,16	100		
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	641.935,00	641.910,05	641.910,05	100	53.870,31	8,39
4120	Składki na Fundusz Pracy	74.307,00	66.918,16	66.918,16	90	5.692,82	8,51
4140	Wpłaty na PFRON						
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	6.477,00	6.477,00	6.477,00	100	3.131,00	48,34
4210	Zakup materiałów wyposażenia.	50.166,00	49.881,60	49.881,60	99,43	639,43	1,28
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	40.470,00	40.401,73	40.401,73	99,83	17.515,07	43,35
4260	Zakup energii	183.900,00	183.813,66	183.813,66	99,95	19.728,00	10,73
4270	Zakup usług remontowych.	5.000,00	4.887,61	4.887,61	97,75		
4280	Zakup usług zdrowotnych.	1.540,00	640,00	640,00	41,56		
4300	Zakupy usług pozostałych	84.368,00	83.889,40	83.889,40	99,43	3.351,81	4
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internetu	10.000,00	9.534,23	9.534,23	95,34	929,53	9,75
4370	Oplaty tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	8.000,00	6.561,31	6.561,31	82,02	495,01	7,54
4410	Podróże służbowe krajowe.	3.855,00	3.062,57	3.062,57	79,44	246,00	8,03
4430	Różne opłaty i składki.						
4440	Odpisy na ZFSS	269.689,00	269.689,00	269.689,00	100		
4700	Szkolenie pracowników	6.142,00	6.075,60	6.075,60	98,92	200,00	3,29
	OGÓŁEM budżet	5.431.955,00	5.396.418,05	5.396.418,05	99,35	464.443,29	8,55

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2012 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 28S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2012 r.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków budżetu wynosi kwotę 464 443,29 zł, co stanowi 8,55% planowanych wydatków i 8,61 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej. Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28 S sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2012 r. są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Kopie sprawozdań Rb- 28 S – akta kontroli (str. 141 -150).

4. Plan dochodów Wydzielonego Rachunku Dochodów i jego realizacja.

Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. utworzył „Wydzielony Rachunek Dochodów” do rozdziału 80120 - „Licea ogólnokształcące”.

4.1. W oparciu o plan finansowy aktualny na 31.12.2012 r. dla ww. rozdziału, sprawozdanie 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. oraz ewidencję księgową sporządzone zostało poniższe zestawienie dochodów osiągniętych przez Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 7.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2012 r..	Wykonanie				
		Wg sprawozdania na 31.12.2012 r.	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01-12-2012 do 31-12-2012 r.	
WRD		Rb 34S				
Rozdział 801						
§ 0750 – „Wpływy z różnych opłat”	67.726,00	66.880,75	66.880,75	66.880,75	8.756,98	201,760
§ 0830 – „Wpływy z usług”	5.464,00	5.464,00	5.464,00	5.464,00		201,760
§ 0920 – „Wpływy z różnych opłat”	230,00	229,20	229,20	229,20		201,760
§ 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”.	33.580,00	33.578,35	33.578,35	33.578,35	12.784,80	201,760
Razem WRD	107.000,00	106.152,30	106.152,30	106.152,30	21.541,78	

Źródło: Opracowanie dokonane na podstawie dokumentacji badanej jednostki wymienionej wyżej.

Z powyższego zestawienia wynika, że na 31.12.2012 r. jednostka planowała uzyskać dochody w ramach **Wydzielonego Rachunku Dochodów** w kwocie **107 000,00** zł, a uzyskała w kwocie **106.152,30** zł, tj. w kwocie o 847,70 zł mniejszej od kwoty planowanej. Z zapisów w ewidencji księgowej wynika, że Zespół uzyskał dochody: w rozdziale 80120 łącznie w kwocie **106.152,30** zł, w tym: w § 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku” w kwocie **66.880,75** zł, w tym: z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych w kwocie 62 420,75 zł i za wynajmem mieszkania w kwocie 4 460,00 zł, w § 0830 – „Wpływy z usług” w kwocie **5 464,00** zł z tytułu prowizji od ubezpieczyciela, w § 0920 – „Wpływy z różnych opłat” łącznie w kwocie 229,20 zł z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat należności za wynajęte pomieszczenia, w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” łącznie w kwocie **33.578,35** zł, w tym z tytułu darowizny otrzymanej od Rady Rodziców na zorganizowanie zajęć dodatkowych i w kwocie 2 500,00 z tytułu darowizny otrzymanej od PZU na zorganizowanie okresowego szkolenia BHP dla pracowników.

Dane dotyczące wykonanych dochodów wykazane w sprawozdaniu Rb- 34 S za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. zgodne są z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. Kopia sprawozdania Rb- 34 S - **akta kontroli (152 – 155)**.

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

Kontrolą objęto dochody uzyskane od 4 najemców (spośród 9 zobowiązanych do zapłaty, tym jedno dotyczące najmu mieszkania). Skontrolowanym najemcom jednostka wystawiła w grudniu faktury łącznie na kwotę 3 057,68 zł brutto, a uzyskała od tych

najemców łącznie kwotę 2 752,48 zł brutto. Wyniki kontroli zostały ujęte w „Zestawieniu terminów realizacji należności z tytułu najmu składników majątku”. Ww. zestawienie - **akta kontroli (str. 171 – 172)**. Z ww. tabeli wynika, że trzech najemców należny za grudzień 2012 r. czynsz wpłaciło w grudniu 2012 r., w tym najemca - Firma Usługowo Handlowa M.M. wpłacił należność 14 dni po terminie zapłaty określonym na fakturze a najemca - Szkoła Języka Angielskiego i Niemieckiego wpłaciła należność 2 dni po terminie zapłaty. Najemca - „Stowarzyszenie Wiedza, Kultura, Pomoc” do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie dokonał zapłaty czynszu wynikającego z faktury nr 78/2012 z dnia 14.12.2012 r. Główna księgową w dniu 20.02.2013 r. wysłała do najemcy wezwanie do zapłaty. Odsetki od nieterminowo wpłaconych należności za wynajęte pomieszczenia naliczone zostały odsetki w 2013 r.

4.3. Prawidłowość zawartych umów najmu pomieszczeń.

Podstawą do realizacji dochodów z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych (pomieszczeń kuchni, sal lekcyjnych, sali gimnastycznej) było 8 umów najmu zawartych z najemcami. Ponadto jednostka uzyskiwała dochody z tytułu najmu jednego mieszkania. Szczegółową kontrolą objęte zostały 4 umowy najmu pomieszczeń. Wyniki kontroli dotyczące prawidłowości zawartych umów najmu przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli” - **akta kontroli (str. 156 – 170)**.

5. Plan wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów jego realizacja.

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 2012 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujących w WRD.

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 01.12.2012r do 31.12.2012r	% wyk 7:5	Uwagi
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	4.470,00	4.469,84	4.469,94	100	1.991,41	44,55	
4120	Składki na Fundusz Pracy	470,00	469,09	469,09	100	226,05	48,19	
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	28.560,00	28.559,03	28.559,03	100	14.065,29	49,25	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5203,00	5.093,99	5.093,99	97,90			
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych, książek	14.455,00	7.916,98	7.916,98	54,77	7.896,99	99,75	
4300	Zakupy usług pozostałych	46.111,00	46.109,10	46.109,10	100	12.298,74	26,67	
4430	Różne opłaty i składki	1.931,00	1.931,00	1.931,00	100	1.931,00	100	
4480	Podatek od nieruchomości	3.240,00	3.234,96	3.234,96	99,84			
4700	Szkolenie pracowników	2.560,00	2.560,00	2.560,00	100	2.560,00	100	
	Ogółem WRD	107.000,00	100.343,99	100.343,99	93,70	40.969,48	40,83	

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

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów wynosi łącznie kwotę 40 069,48 zł, co stanowi 38,29 % planowanych wydatków i 40,83 % wykonanych wydatków.

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb- 34 S zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Kopia sprawozdania Rb- 34S - akt kontroli 152 – 155).

Wnioski.

Kontrola nie ujawniła nieprawidłowości w zakresie opisanym w pkt. II, pkt. 1-5.

6. Stan należności i zobowiązań.

Na dzień 31.12.2012 r. jak wynika ze sprawozdania Rb- N – „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wystąpiły należności łącznie w kwocie 5 775,33 zł, w tym:

- należność wymagalne w kwocie 3 158,63 zł, z tego:
 - kwota 2 969,03 zł wynika z faktur: nr 29/2012 r. z dnia 12.04.2012 r. (699,99 zł), nr 38/2012 z dnia 07.05.2012 r. (1 134,53 zł) i nr 41/2012 z dnia 15.06.2012 r. (1 134,52 zł) wystawionych § [redacted] a wynajęte pomieszczenia. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych ww. kwota nie została przez najemcę zapłacona. W dniu 15.02.2013 r. do ww. firmy zostało wysłane wezwania do zapłaty zaległych kwot wraz z odsetkami.
 - kwota 219,60 zł to należność z tytułu wypłacenia w dniu 31.12.2012 r. (wb nr 113) trzem zleceniobiorcom wynagrodzenia w podwójnej wysokości (67,80 zł ,67,80 zł i 84,00 zł). Jednostka w dniu 07.01.2013 r. wysłała do zleceniobiorców, którym wypłacono wynagrodzenia w kwotach wyższych niż wynika to z umów zlecenia i listy wynagrodzeń pisma o zwrot nadpłaconych kwot wynagrodzeń. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych ww. kwoty nie zostały zwrócone.
- pozostałe należności w kwocie 2 586,70 zł, z tego
 - kwota 1 291,50 zł wynika z faktury nr 49/2012 § [redacted] za wynajętą powierzchnie pod automat. Ww. firma dokonała wpłaty ww. należności w dniu 28.01.2013 r. (wb nr 6),
 - kwota 295,20 zł wynika z faktury nr 78/2012 r. z dnia 14.12.2012 r. wystawionej § [redacted]. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych ww. kwota nie została wpłacona. W dniu 20.02.2013 r. do ww. firmy zostało wysłane wezwanie do zapłaty.

Handwritten signature

- kwota 1 000,00 zł wynika z faktury 79/2012 r. wystawionej 1 [redacted] er za wynajęte pomieszczenie. Ww. firma dokonała wpłaty należności w dniu 07.01.2013 r. (wb nr 7).

Na dzień 31.12.2012 r. jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-N i kopia sprawozdania Rb-Z - **akta kontroli (str.173 – 179)**.

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

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań”. Ww. „Kwestionariusz” **akt kontroli (str. 180 – 182)**.

W trakcie kontroli kontroler nie dokonał sprawdzenia prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego (bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu jednostki), gdyż termin do sporządzenia ww. sprawozdania według stanu na 31.12.2012 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych jeszcze nie upłynął.

Wnioski.

W zakresie poprawności sporządzenia rocznych sprawozdań Rb – 27 S, Rb- 28S, Rb- 34S oraz sprawozdań Rb-N i Rb-Z kontroler nie wnosi zastrzeżeń.

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 płać	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień budżet	Od nr 201 z dnia 03.12.2012 r. do nr 218 z dnia 31.12.2012 r.	W grudniu w budżecie nie był sporządzany raport..	Od nr 218. do nr 238.	Od nr 221 do nr 228 i od nr 231 do nr 242 i nr250 i 251 Listy płać nr 6 i 7 dotyczą umów zlecenia	x		Faktury, rachunki, listy wypłat, „KP” PK, raport kasowy, bankowe dowody wypłaty, wyciągi bankowe.
Grudzień WRD	Od nr 105 z dnia 07.12.2012 r. do nr 113 z dnia 31.12.2012 r.	Nr 11 sporządzony za okres od 01.12. do 27.12.2012 r.	Od nr 120 do nr131	Lp. nr 8 i 9 dotyczą umów zlecenia.	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. stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi, potwierdzającymi dokonane operacje (fakturami, rachunkami, listami płac) za wyjątkiem wyciągu bankowego nr 113 z dnia 31.12.2012 r. oraz z wyciągu bankowego nr 105 z dnia 07.12.2012 r.
- z wyciągu bankowego nr 113 wynika, że trzem zleceniobiorcom przekazano podwójnie wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia łącznie w kwocie 219,60 (67,80 zł, 67,80 zł i 84,00 zł). Z listy płac nr 9 wynika, że zleceniobiorca wymieniony w wyciągu bankowym nr 113 w pozycji:
 - transakcji 64001083526 i 64001083525 (M.R.) otrzymał łącznie kwotę 135,60 zł a winien otrzymać kwotę 67,80 zł),
 - transakcji 64001083520 i 64001083521 (L.H.) otrzymał łącznie kwotę 135,60 zł a winien otrzymać kwotę 67,80 zł),
 - transakcji 64001083517 i 64001083518 (J.Z.) otrzymał łącznie kwotę 168,00 zł, a winien otrzymać kwotę 84,00 zł).

Łącznie wypłacono ww. zleceniobiorcom kwotę 439,20 zł zamiast kwoty 219,60 zł. W dokumentacji szkoły znajdują się dowody (umowy zlecenia i lista płac) na wypłacenie tylko kwoty 219,60 zł. Główna księgowa w sprawie wypłaty zleceniobiorcom wynagrodzenia w podwójnej wysokości założyła wyjaśnienia następującej treści „1) w dniu 31.12.2012 r. złożone zostały przelewy z tytułu umów zleceń dotyczących obsługi koncertu w Auli UAM, ponieważ nieprawidłowo wskazano konto, z którego przelewy miały zostać wykonane (budżet zamiast WDR), dokonałam zamiany na rachunek właściwy. W wyniku tej zamiany 3 przelewy zostały wykonane dwukrotnie., 2) należność z tytułu nadpłaty została wykazana w sprawozdaniu Rb-N w pozycji N4.2 należności wymagalne pozostałe, 3) w dniu 8 stycznia 2013 r. wysłałam do M.R., L.H. J.Z informacje o zaistniałej sytuacji i prosiłam o zwrot nienależnych kwot. Do 15 lutego 2013 r. nie dokonano zwrotu”. Wyjaśnienie **akta kontroli (str. 183 – 187)**.

- z wyciągu bankowego nr 105 z dnia 07.12.2012 r. wynika, że jednostka dokonała przedpłaty MTP za targi edukacyjne kwotę 1 783,50 zł. Z faktury nr B/10/13/01106/T 71 z dnia 12.12.2012 r. wynika kwota 984,00 zł. MTP dokonały zwrotu nadpłaconej kwoty w styczniu 2013 r.
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,

- wydatki zatwierdzane są przez Dyrektora Zespołu po uprzedni sprawdzeniu ich pod względem merytorycznym i formalno rachunkowy. Pod względem formalno rachunkowym dowody księgowe sprawdzane są przez Główną księgową. Pod względem merytorycznym operacje zawarte w dowodach księgowych sprawdzone są i zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Zespołu.
- dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w wyciągach bankowych zgodne są z saldami końcowymi,
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi,
- składki na rzecz ZUS za miesiąc listopad zostały przekazane w dniu 05.12.2012 r. (wb nr 203) i w wysokości wykazanej w deklaracji DRA ZUS,
- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń za listopad zostały przekazane 19.12.2012 r. (wb nr 212).

8.2.Prowadzenie gospodarki kasowej.

Kontrolowana jednostka prowadzi gospodarkę kasową w oparciu między innymi o „Instrukcje kasową”. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” - **akta kontroli (str. 188 – 190).**

Wnioski.

W zakresie gospodarki pieniężnej ustalono, że trzem zleceniobiorcom przekazano wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia w podwójnej kwocie, mino braku podstawy prawnej do ich wypłacenia. tj. łącznie wypłacono kwotę 439,20 zł zamiast kwoty 219,60 zł (67,80 zł, 67,80 zł i 84,00 zł).

9. 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”. Ww. kwestionariusz – **akta kontroli (str.191 – 195).**

Nieprawidłowości.

Z ustaleń zawartych ww. kwestionariuszu wynika, że:

1. Nie były prowadzone księgi pomocnicze dla: środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 – „Środki trwałe”, wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” prowadzone były ilościowo zamiast ilościowo – wartościowo. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 16 i 17 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych zawartych w „Zasadach (polityce) rachunkowości”.
2. W księgach rachunkowych „Wydzielonego rachunku dochodów” (konto 132 - 801 - 80120-4170) zaewidencjonowana została operacja gospodarcza związana z wypłatą trzem zleceniobiorcom wynagrodzenia w łącznej kwocie o 219,60 zł więcej niż to wynika z dowodów źródłowych potwierdzających dokonanie operacji. Stanowi to naruszenie przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Koszty wynikające z skontrolowanych faktur i rachunków zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych (na kontach zespołu nr 4) w dacie dokonania wydatku zamiast w dacie wpływu faktur i rachunków do jednostki. Stanowi to naruszenie przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Na fakturach i rachunkach brak jest wskazania daty wpływu ich do jednostki.

10. Systemu księgowości komputerowej.

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej”, w którym zawarto informacje dotyczące prowadzenia księgowości komputerowej. Kwestionariusz - **akta kontroli (str. 197).**

Wnioski.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w badanym zakresie.

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 - **akta kontroli (str. 198)**

Wnioski.

Z ww. kwestionariusza wynika, że dostęp do komputerów oraz dostęp do danych zawartych w komputerach w ocenie kontrolera jest zabezpieczony.

III. Ustalenia końcowe, wnioski.

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

W wyniku kontroli na wybranej do kontroli próbie ustalono, że jednostka posiadała procedury wewnętrzne (instrukcje, zarządzenia i inną dokumentację) określające mechanizmy kontroli.

Ustalone w uregulowaniach wewnętrznych zwłaszcza w polityce rachunkowości mechanizmy kontroli nie zabezpieczają w pełni majątku jednostki. Prowadzona ewidencja rzeczowych składników majątku nie daje rzetelnego obrazu stanu składników majątku posiadanych przez Szkołę. Ponadto przeprowadzona w 2012 r. inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych (drogą spisu z natury) nie pozwala na ustalenie rzeczywistego stanu i wyceny posiadanego przez jednostkę majątku.

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

1. Zasady (polityka) rachunkowości” wprowadzone zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 03.01.2011 r. nie spełniają wymogów określonych przepisami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), ponieważ:
 - w metodach wyceny składników majątku: nie wskazano reguły, według, której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji (umorzenia) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nie określono częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w roku obrotowym, nie wskazano także w oparciu, o jakie stawki będzie dokonywana amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Stanowi to naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt. 2 w związku z art. 32 ust 1 ww. ustawy,
 - w metodach wyceny składników majątku konto o symbolu 401 nazwano „Amortyzacja” a konto o symbolu 400 nazwano „Koszty według rodzajów”. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz plan kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) Dz.U z 2010 r. nr 128, poz. 861) konto o symbolu 401 nosi nazwę „Zużycie materiałów i energii” a konto o symbolu 400 – nosi nazwę „Amortyzacja”.
 - nie ustalono zasad kwalifikowania składników majątku do środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, tj.

- nie określono dolnej granicy wartości środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 – „Środki trwałe” oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 – Wartości niematerialne i prawne”,
 - nie określono dolnej granicy dla pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 – Wartości niematerialne i prawne”. Stanowi to naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 32 ust.1 ustawy o rachunkowości.
 - nie wskazano daty rozpoczęcia eksploatacji stosowanej w jednostce wersji oprogramowania, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt c ustawy o rachunkowości.
 - nie ustalono zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych (ksiąg inwentarzowych) dla pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (ewidencji ilościowo - wartościowej i ewidencji ilościowej). Stanowi to naruszenie przepisów art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 - w metodach wyceny aktywów i pasywów w pkt pod tytułem „Rzeczowe aktywa trwałe” wymienione jest Gimnazjum nr 67 zamiast Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 7.
2. Nie prowadzono bądź nieprawidłowo prowadzono ewidencję pomocniczą (księgi inwentarzowe) dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych: tj.
- nie prowadzono księgi inwentarzowej:
 - dla środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych zaewidencjonowanych na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.
- Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie przepisów art. 16 i 17 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych zawartych w „Zasadach (polityce) rachunkowości”.
- księgi inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” prowadzono ilościowo zamiast ilościowo – wartościowo, co narusza przepisy art. 17 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz uregulowania zawarte w „Zasadach (polityce) rachunkowości”.
 - księgi inwentarzowe ilościowe prowadzono w sposób uniemożliwiający identyfikację poszczególnych składników majątku, tj. brak jest w nich zapisów dotyczących daty przychodu (rozchodu), charakterystyki identyfikującej dany

składnik majątku (symbolu i numeru fabrycznego przedmiotu), numeru dowodu księgowego na podstawie, którego dokonano zapisu w księgach rachunkowych. Powyższe narusza między innymi zasadę sprawdzalności ksiąg rachunkowych ustaloną w art. 23 ust.2 pkt 1 i 2 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

3. W „Tabeli amortyzacyjnej na 2012 r.”, w której naliczono odpisy amortyzacyjne środków trwałych:

- nie wskazano daty przyjęcia na stan budynku szkoły, daty przyjęcia na stan składników majątku trwałego łącznie w kwocie 52 366,88 zł. Stanowi to naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt. 2 ustawy o rachunkowości.
- zaewidencjonowano składniki majątku zbiorczo łącznie na kwotę 52 366,88 zł zamiast jako odrębne obiekty inwentarzowe. Stanowi to naruszenie przepisów zawartych w pkt 1.3 „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2010 r. Nr 242, poz. 1622).

Powyższe nieprawidłowości uniemożliwiają ustalenie:

- jakiego rodzaju składniki majątku są ujęte w kwocie 52 366,88 zł,
- czy zastosowane stawki amortyzacyjne wynikają z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, czy są to stawki ustalone przez Dyrektora,
- czy składniki majątku wchodzące w skład kwoty 52 366,88 zł nie są już całkowicie umorzone.

4. Składniki majątku (środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz przedmioty mało wartościowe) znajdujące się w jednostce nie zostały oznakowane numerami inwentarzowymi, co uniemożliwia identyfikację poszczególnych składników majątku ujętych w księgach inwentarzowych oraz rozliczenie wyników inwentaryzacji. Stanowi to naruszenie przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5. Brak kontroli wewnętrznej w zakresie gospodarowania mieniem, gdyż przeprowadzona w 2012 r. ilościowa inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych (drogą spisu z natury) nie pozwala na identyfikację spisanych składników majątku, aktualizację danych ujętych w ewidencji księgowej oraz wycenę majątku posiadanego przez jednostkę.

6. Trzem zleceniobiorcom wypłacono wynagrodzenia łącznie w kwocie o 219,60 zł wyższej niż wynika to z umów zlecenia i listy wypłat. tj. wypłacono łącznie kwotę 439,20 zł zamiast kwoty 219,60 zł. Ww. operacja została zaewidencjonowana w księgach

rachunkowych „Wydzielonego rachunku dochodów” (konto 132 - 801 -80120-4170) mimo braku dowodów źródłowych stwierdzających dokonanie operacji. Stanowi to naruszenie przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jednostka kontrolowana podjęła działania w celu odzyskania ww. kwoty od zleceniobiorców.

7. Koszty wynikające z skontrolowanych faktur i rachunków zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych (na kontach zespołu nr 4) w dacie dokonania wydatku zamiast w dacie wpływu faktur i rachunków do jednostki. Stanowi to naruszenie przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Na fakturach i rachunkach brak jest wskazania daty wpływu ich do jednostki.
8. Nie dokonano aktualizacji przepisów prawa w oparciu, o które Dyrektor Zespołu powierzył głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialności z zakresu rachunkowości. W zakresie czynności wskazany jest art. 35 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych. Od 01.01.2010 r. obowiązki i odpowiedzialności głównego księgowego wynikają z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240

Na tym sprawozdanie zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdania zostały omówione z Panem 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 Dyrektorowi jednostki kontrolowanej 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 56.

Poznań dnia 23.04.2013/

Podpis kontrolera:

Jadwiga Król
GŁÓWNA KSIĘGOWA
Jadwiga Król

Karol Seifert 23. IV. 13

DYREKTOR SZKOŁY
Karol Seifert
mgr Karol Seifert