

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Specjalnych Nr 102 im. Jana Pawła II, ul. Przełajowa 6, 61- 622 Poznań w dniach od 07.03.2013 r. do 12.03.2013 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, ze zmianą wprowadzoną uchwałą Rady Miasta nr XXXV/517/V/2012 z dnia 10.07.2012 r.

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 okresie ostatnich trzech lat BAWiK przeprowadziło w Zespole Szkół Specjalnych Nr 102 wymienione niżej kontrole i audyty, tj.:

- w 2011 r. - BAWiK przeprowadziło kontrolę w zakresie zgodności zapisów występujących na rachunkach bankowych z dowodami księgowymi w roku 2009. Ww. kontrola ujawniła uchybienie polegające na braku wystawienia dokumentu KW potwierdzającego wypłatę środków z kasy w celu dokonania ich wpłaty do banku. Dyrektor ZSS pismem z dnia 30.06.2011 r. poinformowała BAWiK o podjętych działaniach w celu wyeliminowania ww. uchybienia. Obecna kontrola nie ujawniła ww. nieprawidłowości.

- w 2011 r. - BAWiK przeprowadziło zadanie audytowe pod tytułem „Przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w miejskich jednostkach organizacyjnych” w zakresie dowożenia do szkoły i odwożenia po skończonych zajęciach szkolnych do domu uczniów niepełnosprawnych wraz z zapewnieniem tym uczniom opieki w okresie od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. W wyniku audytu ustalono naruszenie: art. 92 ust. 2 ustawy Pzp. oraz art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Pzp. Dyrektor ZSS w dniu 02.11.2011 r. złożyła w BAWiK „Formularz przyjętych zaleceń”, w którym wskazała sposób realizacji zaleceń, a w dniu 10.10.2012 r. złożyła „Arkusze kontroli wykonania zaleceń”, z którego wynika, że przy przygotowaniu i prowadzeniu postępowania na dowożenie uczniów do szkoły i odwożenie po skończonych zajęciach szkolnych do domu uczniów niepełnosprawnych wraz z zapewnieniem tym uczniom opieki w trakcie transportu w 2012 r., przestrzegane były przepisy art. 92 ust 2 i 98 ust. 1 i 2 ustawy Pzp.
- w 2012 r.- BAWiK przeprowadziło zadanie audytowe pod tytułem „Realizacja projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej - projekt Akademia Rozwoju Umiejętności”. BAWiK pismem z dnia 21.12.2012 r. przekazało jednostce sprawozdanie z ww. zadania. Z ww. sprawozdania wynika, że w obszarze objętym zadaniem audytowym (zapewniającym) w odniesieniu do poszczególnych aspektów związanych z realizacją projektu (adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej) nie stwierdzono nieprawidłowości i wydano pozytywną opinię.

I. Informacje ogólne o jednostce.

Zespół Szkół Specjalnych jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym ww. jednostkę jest Miasto Poznań. Nadzór pedagogiczny na jednostką sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

W skład Zespołu wchodzi Szkoła Podstawowa Specjalna nr 102 im Marii Montessori, Gimnazjum Specjalne nr 102, Zasadnicza Szkoła Zawodowa Specjalna, Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy nr 2.

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Statut jednostki.

Statut Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 uchwalony został przez Radę Pedagogiczną w dniu 22 czerwca 2011 r. Statut ten został zmieniony w dniu 29.06.2012 r. uchwałą Rady Pedagogicznej nr 14/RP

1.2. Zasady (polityka) rachunkowości.

Polityka rachunkowości została wprowadzona zarządzeniem nr 14/2010-11 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych nr 102 z dnia 31.08.2010 r. Ww. polityka została zmieniona

zarządzeniem nr 45/2011-12 Dyrektora z dnia 10.08.2012 r. w związku ze zmianami wprowadzonymi rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19.01.2012 r. zmieniającym 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).

Ocena prawidłowości opracowania ww. „Polityki rachunkowości” dokonana została w „Kwestionariuszu przyjętych zasad rachunkowości” - **akta kontroli (str. 4 – 7)**.

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

- „Zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna” wprowadzona zarządzeniem Nr 16/09-10 Dyrektora Zespołu z dnia 22.06.2010 r.
- „Instrukcja obiegu dokumentów finansowo - księgowych” wprowadzona zarządzeniem nr 48/2010 - 11 Dyrektora Zespołu z dnia 23.08.2011 r.
- „Instrukcja kasowa” wprowadzona zarządzeniem nr 15/2010 - 11 Dyrektora Zespołu z dnia 31.08.2010 r.
- „Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” wprowadzona zarządzeniem nr 21/2010-11 Dyrektora Zespołu z dnia 20.09.2010 r.

Stwierdzone nieprawidłowości.

W „Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości”:

- w metodach wyceny aktywów i pasywów nie określono końca okresu amortyzacji środków trwałych, oraz częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych w roku obrotowym. Stanowi to 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 j.t. ze zmianami).
- nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Stanowi to naruszenie przepisów art. 10 ust. 1, pkt 3 litera c ww. ustawy o rachunkowości.

Kopia „Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości” **akta kontroli (str. 8 - 19)**.

1.3. Inne unormowania przyjęte w jednostce.

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

Lp.	NAZWA REGULAMINU	DATA WPROWADZENIA	NR ZARZĄDZENIA
1.	REGULAMIN DYŻURÓW NAUCZYCIELI	29.08.2008	1/2008 28.08.2008
2.	REGULAMIN PRYZNAWANIA NAUCZYCIELOM ZASIŁKU PIENIĘŻNEGO NA POMOC ZDROWOTNĄ	01.09.2008	1/2008 28.08.2008
3.	REGULAMIN PRYZNAWANIA NAGRODY DYREKTORA SZKOŁY DLA PRACOWNIKÓW PEDAGOGICZNYCH	01.09.2008	1/2008 28.08.2008
4.	REGULAMIN PRYZNAWANIA DODATKU MOTYWACYJNEGO PRACOWNIKOM PEDAGOGICZNYM	01.09.2008	1/2008 28.08.2008
5.	REGULAMIN BEZPIECZEŃSTWA I HIGIENY PRACY	01.09.2008	1/2008 28.08.2008
6.	REGULAMIN WYCIECZEK SZKOLNYCH	24.10.2008	
7.	REGULAMIN WYCIECZEK JEDNODNIOWYCH ODBYWANYCH W OBRĘBIE MIASTA POZNAŃA	24.10.2008	
8.	REGULAMIN WYNAGRADZANIA I PREMIOWANIA PRACOWNIKÓW SAMORZĄDOWYCH ZATRUDNIONYCH W SZKOLE	01.06.2009	13/08-09 28.05.2009
9.	REGULAMIN NADZORU PEDAGOGICZNEGO - TRYB I ORGANIZACJA NADZORU	18.11.2009	04/09-10
10.	REGULAMIN PROWADZENIA EWALUACJI	18.11.2009	04/09-10
11.	REGULAMIN KONTROLI SPRAWOWANYCH W RAMACH NADZORU PEDAGOGICZNEGO	18.11.2009	04/09-10
12.	REGULAMIN RADY PEDAGOGICZNEJ	24.05.2010	11/09-10
13.	REGULAMIN DOKONYWANIA OKRESOWYCH OCEN KWALIFIKACYJNYCH PRACOWNIKÓW SAMORZĄDOWYCH	08.06.2010	15/09-10
14.	KODEKS ETYKI	27.08.2010	2/2010-11
15.	KODEKS ETYCZNY	27.08.2010	2/2010-11
16.	WEWNĘTRZNA POLITYKA ANTYMOBBINGOWA	27.08.2010	3/2010-11
17.	REGULAMIN ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH	31.08.2010	9/2010-11
18.	REGULAMIN ORGANIZACYJNY	31.08.2010	13/2010-11
19.	INSTRUKCJA GOSPODARKI KLUCZAMI I AKTUALIZACJA Z ROKU 2012	20.09.2010	20/2010-11
20.	REGULAMIN SŁUŻBY PRZYGOTOWAWCZEJ	20.09.2010	22/2010-11
21.	REGULAMIN TWORZENIA I AKTUALIZOWANIA SERWISU WWW	27.09.2010	23/2010-11
22.	REGULAMIN SAMORZĄDU UCZNIOWSKIEGO	28.10.2010	
23.	REGULAMIN JADALNI SZKOLNEJ	16.12.2010	31/2010-11
24.	REGULAMIN ŚWIETLICY SZKOLNEJ	16.12.2010	32/2010-11
25.	POLITYKA BEZPIECZEŃSTWA DANYCH OSOBOWYCH	11.02.2011	37/2010-11
26.	REGULAMI WYDZIELONEGO RACHUNKU DOCHODÓW	14.03.2011	39/2010-11
27.	REGULAMIN NABORU KANDYDATÓW NA STANOWISKA SAMORZĄDOWE	14.06.2011	44/2010-11
28.	REGULAMIN KONTROLI (WEWNĘTRZNEJ)	16.08.2011	47/2010-11
29.	REGULAMIN GOSPODAROWANIA FUNDUSZEM NA DOSKONALENIE NAUCZYCIELI	29.08.2011	1/2011-12
30.	ANEKS DO REGULAMINU ORGANIZACYJNEGO	29.08.2011	2/2011-12
31.	REGULAMIN PRACY	29.08.2011	3/2011-12
32.	INSTRUKCJA BEZPIECZEŃSTWA POŻAROWEGO	20.02.2012	30/2011-12
33.	ISTRUKCJA ARCHIWALNA	10.12.2012	13/2012-13
34.	ISTRUKCJA KANCELARYJNA	10.12.2012	13/2012-13
35.	REGULAMIN RADY RODZICÓW	10.12.2012	14/2012-13
36.	REGULAMIN PRAC KOMISJI PRZETARGOWEJ	03.01.2013	18/2012-13
37.	INSTRUKCJA GOSPODAROWANIA MIENIEM STANOWIĄCYM WŁASNOŚĆ SZKOŁY	03.01.2013	20/2012-13
38.	REGULAMIN UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH O WARTOŚCI NIEPRZEKRACZAJĄCEJ KWOTY 14 000 EURO	03.01.2013	21/2013-13

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 Specjalnych nr 102 jest Pani Grażyna Piosik. Podstawą do pełnienia w 2012 r. przez ww. funkcji Dyrektora:

- w okresie od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.08.2012 r. jest zarządzenie Prezydenta Miasta Poznania nr 870/2007/P z dnia 14.12.2007 r., z którego wynika, że Prezydent powierzył funkcję dyrektora na czas od dnia 16.12.2007 r. do dnia 31.08.2012.r.
- w okresie od 01.09.2012 r. i nadal jest zarządzenie Prezydenta Miasta Poznania nr 210/2012/P z dnia 30.03.2012 r., z którego wynika, że Prezydent powierzył funkcję Dyrektora na czas od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.08.2017 r.

2.1.2. Wicedyrektorzy.

W Zespole Szkół Specjalnych jest dwóch wicedyrektorów - Pani A.K.-M. (od dnia 01.03.2006 r.- na czas nieograniczony), oraz Pani D.B. (od dnia 01.01.2008 r. - na czas do 31.08.2012 r. i od dnia 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r.).

2.2. Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani S.K. zatrudniona na tym stanowisku od dnia 28.07.2011 r. wymiarze 0,75 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 Wyższej Szkole Ekonomicznej w Poznaniu na Wydziale Handlowo – Towaroznawczym w zakresie ekonomiki i handlu wewnętrznego, oraz studia podyplomowe ukończone na Uniwersytecie Ekonomicznym na Wydziale Zarządzania w zakresie rachunkowości. Ww. posiada także certyfikat wydany przez Ministerstwo Finansów potwierdzający kwalifikacje do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Główna księgową posiada więcej niż 3 letnią praktykę w księgowości.

W aktach osobowych Głównej księgowej znajduje się pismo z dnia 28.07.2011 r. podpisane przez Panią Dyrektor i Główną księgową, z którego wynika, że Dyrektor Zespołu Szkół 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.

W aktach osobowych ww. znajduje się „Karta stanowiska pracy” podpisana przez Panią Dyrektora i przez Główną księgową w dniu 31.10.2011 r.

2.3. Pozostali pracownicy.

Według stanu na dzień 31.12.2012 r. w Zespole Szkół Specjalnych zatrudnionych było łącznie 106 pracowników w ramach 107,64 etatu kalkulacyjnego, w tym 81 nauczycieli (w ramach 87,07 etatu kalkulacyjnego), 7 pracowników administracyjnych (w ramach 4,6 etatu) i 18 pracowników obsługi (w ramach 15,97 etatu).

Przedstawione wyżej zatrudnienie, jest zgodne z arkuszem organizacyjnym na rok szkolny 2012/2013 zatwierdzonym przez Wydział Oświaty w dniu 15.05.2012 r. i aneksami: nr 1 ZSZ, nr 2 Gimnazjum, nr 3 Szkoła Przysposabiająca do Pracy, nr 4 Szkoła Podstawowa i nr 3 świetlica.

Zestawienie dotyczące struktury i liczby osób zatrudnionych według stanu na dzień 31.12.2012 r. **akt kontroli (str. 20,21).**

W aktach osobowych 6 pracowników wybranych do kontroli (Pani A.N. – kierownika gospodarczego, Pani M.R. specjalisty ds. płac, Pani D.A. referenta ds. kadr, Pani K.W. – pomocy nauczyciela, Pani M.S. – sprzątaczkę, Pani J.Sz. – woźnej) znajdują się zakresy czynności zgodne z zajmowanymi stanowiskami. Zakresy te podpisane są przez pracowników. W przypadku 3 pracowników zakresy te podpisane przez Dyrektora ZSS na pozostałych trzech brak jest podpisu Dyrektora. Wszystkie zakresy czynności wynikają z „Regulaminu organizacyjnego Zespołu Szkół”. Podstawą do zatrudnienia ww. pracowników są umowy o pracę.

Funkcję kasjera w Zespole Szkół Specjalnych wykonuje Pani A.N. (kierownik gospodarczy. Prowadzenie kasy szkoły przez ww. wynika z pisma Pani Dyrektora z dnia 02.01.2008 r. W aktach osobowych Kierownika gospodarczego znajduje się oświadczenie z dnia 02.01.2008 r. o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i wartości materialne.

3. Cele i zadania jednostki określone zostały w Statucie. Dyrektor jednostki prowadzi kontrole realizacji planu finansowego oraz podstawy programowej z poszczególnych edukacji przedmiotowych i podejmuje decyzje kadrowe w przypadku zagrożenia ich

realizacji. Wyniku przeprowadzonych kontroli ujmowane są w protokołach z przeprowadzonych kontroli oraz w prowadzonym przez jednostkę zeszycie kontroli.

4. W kontrolowanej jednostce nie rzadziej niż raz do roku dokonywana jest identyfikacja ryzyka w odniesieniu do każdego istotnego obszaru działalności szkoły. W 2012 r. zidentyfikowano ryzyka i wskazano reakcje na ryzyko istotne. Zdefiniowane ryzyka zostały ujęte w dokumencie z dnia 04.06.2012 r. o nazwie „Lista ryzyk w Zespole Szkół Specjalnych nr 102 w Poznaniu”. Zidentyfikowane ryzyka poddane zostały analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków. Wyniki tej analizy ujęte zostały w protokole z posiedzenia zespołu monitorującego ryzyko z 15 listopada 2012 r., z którego wynika, że do zidentyfikowanych ryzyk wskazane zostały osoby odpowiedzialne za monitorowanie poszczególnych obszarów i przekazywania informacji o bieżącym stanie zagrożenia.

5. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

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

6. Gospodarowanie mieniem.

Nieruchomość zabudowana budynkiem szkoły, salą gimnastyczną oraz towarzyszącą infrastrukturą została oddana Zespołowi Szkół Specjalnych nr 102 w trwały zarząd na podstawie decyzji nr GN.X/72244 - 253/06 z dnia 10.12.2008 r. wydanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Z-cę Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkół Specjalnych został uwidoczniiony w księdze wieczystej prowadzonej dla tej nieruchomości (zawiadomienie z dnia 05.02.2009 r.). Budynek oraz grunty, na których budynek się znajduje, ujęte zostały w ewidencji księgowej na koncie 011 - „Środki trwałe” oraz w Księdze środków trwałych”.

6.1. Ewidencja środków trwałych.

„Środki trwałe” powyżej 3500,00 zł zgodnie z „Polityką rachunkowości” ewidencjonowane są na koncie 011 – „Środki trwałe” i w komputerowo prowadzonej ewidencji pomocniczej - „Księdze środków trwałych”. Ww. ewidencje prowadzone są z podziałem na grupy środków trwałych (KŚT).

Stan środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. wykazany na koncie 011 wyniósł łącznie kwotę 6 768 328,85 zł i jest zgodny z sumą wartości poszczególnych środków trwałych wykazanych w „Księdze środków trwałych”.

W polityce rachunkowości nie ustalono końca okresu amortyzacji (umorzenia) środków trwałych oraz częstotliwości ich dokonywania.

Amortyzacji (umorzenia) środków trwałych dokonywano metodą liniową na koniec roku obrotowego, za okres całego roku, według stawek określonych w przepisach podatkowych i ujmowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych”.

Wartość odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych wykazana na koncie 071 narastająco wynosi kwotę 1 180 738,09 zł a za 2012 r. kwotę 183 127,68 zł i zgodna jest z wartością umorzenia wykazaną w ewidencji pomocniczej (księdze środków trwałych).

„Pozostałe środki trwałe” o wartości do 3 500,00 zł ewidencjonowane są zgodnie z „Polityką rachunkowości” koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” w ewidencji pomocniczej w „Księgach inwentarzowych” prowadzonych według grup klasyfikacji środków trwałych (KŚT). Księgi inwentarzowe prowadzone są ręcznie. Księgi inwentarzowe na koniec roku zostały podliczone i uzgodnione z zapisami na koncie 013 (podpis Główniej księkowej w księgach inwentarzowych).

Na dzień 31.12.2012 r. stan pozostałych środków trwałych wykazany w ewidencji księgowej na koncie 013 wyniósł łącznie kwotę 1 429 306,40 zł i jest zgodny ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych. Umorzenia pozostałych środków trwałych dokonywano zgodnie z zasadami określonymi w „Polityce rachunkowości” tj. jednorazowo (w 100%) w miesiącu przyjęcia do używania potwierdzonego wpisem do księgi inwentarzowej. Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Wartość umorzenia wykazana na koncie 072 na dzień 31.12.2012 r. wynosi łącznie kwotę 1 525 642,63 zł i zgodna jest z sumą wartości: pozostałych środków trwałych wykazanych na koncie 013 (1 429 306,40 zł), zbiorów bibliotecznych wykazanych na koncie 014 (23 866,01 zł) oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazanych na koncie 020 (72 470,22 zł).

Zbiory biblioteczne zgodnie z przyjętymi w polityce rachunkowości zasadami ewidencjonowane są na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”. Na dzień 31.12.2012 r. stan zbiorów bibliotecznych wykazany na koncie 014 wyniósł łącznie kwotę 23 866,01 zł i jest zgodny ze stanem wykazany w księdze inwentarzowej. Umorzenie zbiorów bibliotecznych ewidencjonowane jest na koncie 072 i dokonywane jest zgodnie z zasadami określonymi dla pozostałych środków trwałych.

Składniki majątku małowartościowe ujmowane są w księdze inwentarzowej prowadzonej ilościowo. W 2012 r. w ewidencji ilościowej ujęte zostały tylko krzesła

(50 szt.). W księdze tej oprócz nazwy składnika majątku podana jest data ich nabycia oraz numer faktury.

W uregulowaniach wewnętrznych nie zostały określone zasady prowadzenia ewidencji ilościowej małowartościowych składników majątku.

Z informacji uzyskanej od kierownika gospodarczego wynika, że w księdze inwentarzowej składniki majątku ujmowane są sporadycznie z uwzględnieniem małej wartości jednostkowej składnika majątku i okresu używania poniżej jednego roku.

Składniki majątku znajdujące się w jednostce są oznakowane numerami inwentarzowymi.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od 3.500,00 zł zgodnie z przyjętymi zasadami ewidencjonowane są na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” i w ewidencji pomocniczej – „Księdze inwentarzowej”. Z zapisów na koncie 020 wynika, że na dzień 31.12.2012 r. jednostka posiadała wartości niematerialne i prawne łącznie w kwocie 72 470,00 zł.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2012 r. wykazany na koncie 020 jest zgodny ze stanem wykazany w księdze inwentarzowej. Zapisy w księdze inwentarzowej na dzień 31.12.2012 r. zostały podliczone i uzgodnione z zapisami na koncie 020 (podpis głównej księgowej w księdze inwentarzowej). Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych dokonywane jest zgodnie ustalonymi w polityce rachunkowości zasadami, tj. w 100% w dacie przyjęcia ich do używania i ewidencjonowane jest na koncie 072.

W kontrolowanej jednostce nie występują wartości niematerialne i prawne powyżej 3 500,00 zł.

W 2012 r. nie była przeprowadzona likwidacja składników majątku.

Wnioski.

Kontrolowana jednostka w przedstawionym wyżej zakresie przestrzegała ustalonych w przepisach ustawy o rachunkowości i przepisach wewnętrznych zasad ewidencji składników majątku. Prowadzona w 2012 r. przez jednostkę ewidencja rzeczowych składników majątku potwierdza rzetelność stanu posiadanego majątku.

6.2. Inwentaryzacja.

Zasady prowadzenia inwentaryzacji określone zostały w „Zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej” wprowadzonej zarządzeniem nr 16/09-10 Dyrektora Zespołu z dnia 22.06.2010 r. oraz w „Polityce rachunkowości” w pkt I „Szczególne zasady prowadzenia rachunkowości”, p.pkt 20 i 21.

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

a) środków pieniężnych:

- w **kasie** - drogą spisu z natury. W trakcie tej inwentaryzacji dokonano także inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzację przeprowadziła powołana przez Dyrektora zarządzeniem nr 16/2012-13 z dnia 14.12.2012 r. komisja inwentaryzacyjna.
- **na rachunkach bankowych** – drogą potwierdzenia przez bank (ING Bank) sald na rachunkach bankowych (pismo banku z dnia 16.01.2013 r.).

b) należności i zobowiązań.

Na dzień 31.12.2012 r. jednostka dokonała inwentaryzacji należności i zobowiązań drogą weryfikacji sald. Salda należności i zobowiązań wynikają z dokumentów źródłowych.

Na dzień 31.12.2012 r. jednostka nie posiadała należności wymagających potwierdzenia sald. Jednostka na dzień 31.12.2012 r. nie posiadała zobowiązań wobec dostawców i wykonawców. Do kontrahentów (którzy zwrócili się o potwierdzenie sald) jednostka wysłała potwierdzenia sald zobowiązań.

d) pozostałych aktywów i pasywów.

Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów została przeprowadzona wg stanu na 31.12.2012 r. drogą weryfikacji kont. Wyniki tej inwentaryzacji zostały ujęte w „Protokołach weryfikacji kont”.

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

Według stanu na dzień 31.12.2012 r. jednostka kontrolowana nie była zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych drogą spisu z natury.

Inwentaryzacja ww. składników majątku została przeprowadzona w 2011 r. według stanu na 31.12.2011 r. Dokumentacja ww. inwentaryzacji nie była objęta badaniem.

Ww. składniki majątku według stanu na dzień 31.12.2012 r. zostały zinwentaryzowane poprzez uzgodnienie zapisów kont 011 i 013 z zapisami w księgach inwentarzowych. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych według stanu na 31.12.2012 r. została przeprowadzona drogą uzgodnienia zapisów dokonanych na koncie 020 z zapisami w księdze inwentarzowej.

Szczegółowe zestawienie przebiegu inwentaryzacji składników majątku przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli w zakresie inwentaryzacji” **akta kontroli (str. 22 -24).**

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Zespół Szkół Specjalnych w 2012 r. przestrzegał terminów przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów określonych w art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

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 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne”.

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

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa Rozdział 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne” §§	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie					
		Wg 27S	Rb-	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
				Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.12.12 r. do 31.12.2012 r.	
069 - „Wpływy z różnych opłat”.	180,00	134,00	134,00	134,00	9,00	222-01	
240 – „Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”.	0,00	31,29	31,29	31,29	31,29	222-01	
Razem	180,00	165,29	165,29	165,29	40,29		

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 dzień 31.12.2012 r. kontrolowana jednostka planowała uzyskać dochody w budżecie łącznie kwocie 180,00 zł, a uzyskała dochody w łącznej kwocie 165,29 zł, tym: w § 069 w kwocie 134,00 zł z tytułu duplikatów legitymacji szkolnych i w § 240 w kwocie 31,29 zł z tytułu niewykorzystanych środków z wydzielonego rachunku dochodów. Ww. dochody na bieżąco przekazane były do budżetu Miasta. Dochody za miesiąc grudzień w kwocie 31,29 zł zostały przekazane w dniu 28.12.2012 r. (wb nr 226), a w kwocie 9,00 zł zostały przekazane w dniu 31.12.2012 r. (wb nr 227).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 27S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2012 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Kopia sprawozdania Rb-27 S - akta kontroli (str.25).

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: 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne” 80111 – „Gimnazja specjalne”, 80113 – „Dowożenie uczniów do szkół”

„80134 – „Szkoly zawodowe specjalne”, 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80195 - „Pozostała działalność”,

➤ **działu 851 – „Ochrona zdrowia” i rozdziałów: 85153 – „Przeciwdziałanie narkomanii”, 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”,**

➤ **działu 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” i rozdziałów: 85401 – „Świetlice szkolne”, 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”,**

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

➤ planowała wydatki łącznie w kwocie **7 409 552,00 zł**,

➤ wykonała wydatki według ewidencji księgowej łącznie w kwocie **7 349 311,56 zł**.

Z powyższego wynika, że jednostka wykonała wydatki w kwocie o **60 240,44 zł** mniejszej od kwoty planowanej.

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

L.p.	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
1	2	3	4	5	6	7	8
3020	„Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,,	12 770,00	11 763,41	11 763,41	92,12	140,21	1,20
3260	„Inne formy pomocy dla uczniów”	23 241,00	11 776,39	11 776,39	50,67	11 776,39	100,0
4010	„Wynagrodzenia osobowe.”	4 301 079,00	4 295 325,24	4 295 325,24	99,87	386 751,41	9,00
4040	„Dodatkowe wynagrodzenie roczne”	326 974,00	326 971,29	326 971,29	100,00	0,00	0,00
4110	„Składki na ubezpieczenie społeczne.”	750 875,00	746 295,16	746 295,16	99,39	61 177,16	8,20
4120	„Składki na Fundusz Pracy.”	85 634,00	84 973,69	84 973,69	99,23	8 461,27	9,96
4170	„Wynagrodzenia bezosobowe”	20 949,00	20 949,00	20 949,00	100,00	13 387,60	63,91
4210	„Zakup materiałów i wyposażenia”	77 750,00	74 703,47	74 703,47	96,08	22 782,02	30,50
4220	„Zakup środków żywnościowych”	2 500,00	2 497,90	2 497,90	99,92	574,79	23,01
4240	„Zakup pomocy dydaktycznych i książek.”	48 164,00	48 063,85	48 063,85	99,79	17 383,17	36,17
4260	„Zakup energii”	172 746,00	172 742,27	172 742,27	100,00	19 547,21	11,32
4270	„Zakup usług remontowych”	68 733,00	66 635,91	66 635,91	95,95	1 811,79	2,72
4280	„Zakup usług zdrowotnych”	3 616,00	2 367,00	2 367,00	65,46	0,00	0,00
4300	„Zakupy usług pozostałych”	1 178 089,00	1 150 508,11	1 150 508,11	97,66	168 995,24	14,69
4350	„Zakup usług dostępu do sieci Internetu”	5 904,00	5 904,00	5 904,00	100,00	492,00	8,33
4360	„Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w komórkowej sieci telefonicznej”	3 038,00	2 608,52	2 608,52	85,86	237,08	9,09
4370	„Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.”	2 722,00	2 686,71	2 686,71	98,70	218,90	8,15
4410	„Podróże służbowe krajowe”	3 177,00	2 609,54	2 609,54	82,14	0,00	0,00

4430	„Różne opłaty i składki”	1 392,00	1 392,00	1 392,00	100,00	0,00	0,00
440	„Odpisy na ZFŚS”	291 364,00	291 364,00	291 364,00	100,00	0,00	0,00
4700	„Szkolenie pracowników”	28 835,00	27 174,10	27 174,10	94,24	6 288,00	23,14
	OGÓLEM	7 409 552,00	7 349 311,56	7 349 311,56	99,19	720 024,24	9,80

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 720,024,24 zł, co stanowi 9,72 % planowanych wydatków i 9,80 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28 S sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2012 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Kopie sprawozdań Rb- 28 S - akt kontroli (str. 26-38).

4. Plan dochodów Wydzielonego Rachunku Dochodów i jego realizacja.

Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. – utworzył wydzielony rachunek dochodów dla rozdziału 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne”.

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 zestawienie dochodów osiągniętych przez Zespół w 2012 r.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.12 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.12 r.	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01-12.12 r. do 31-12-2012 r.	
Rozdział 80102		Rb 34S				
§ 0750 – „Wpływy z różnych opłat”	11 240,00	10 745,00	10 745,00	10 745,00	2 230,00	700-02-01-801-80102-0750
§ 0830 – „Wpływy z usług”	46 390,00	45 990,00	45 990,00	45 990,00	0,00	700-02-01-801-80102-0830
§ 0840 – „Wpływy ze sprzedaży wyrobów”.	140,00	140,00	140,00	140,00	0,00	700-02-01-801-80102-0840
0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”.	4 600,00	4 293,96	4 293,96	4 293,96	336,23	760-02-01-801-80102-0960
0970 – „Wpływy z różnych dochodów”.	3 200,00	3 141,80	3 141,80	3 141,80	1 035,38	760-02-01-801-80102-0970
Razem WRD	65 570,00	64 310,76	64 310,76	64 310,76	3 601,61	

Źródło: Na podstawie dokumentacji badanej jednostki

Z zapisów w ewidencji księgowej wynika, że Zespół uzyskał dochody: w rozdziale 80102 łącznie w kwocie 64 310,76 zł, w tym:

- w § 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku” w kwocie 10 745,00 zł z tytułu najmu pomieszczeń,
- w § 0830 – „Wpływy z usług ” w kwocie 45 990,00 zł z tytułu odpłatności za kurs Montessori,
- w § 0840 – „Wpływy ze sprzedaży wyrobów” w kwocie 140,00 zł z tytułu wykonania przez klasę poligraficzną - dziennik,
- w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” łącznie w kwocie 4 293,96 zł, w tym: w kwocie 1 296,00 zł z tytułu wpłat Rady Rodziców za basen i w kwocie 2 997,96 zł z tytułu wpłat przez Radę Rodziców na wynagrodzenie osoby prowadzącej księgowość Rady Rodziców,
- w § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów” łącznie w kwocie 3 141,80 zł, w tym: w kwocie 86,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości od gabinetu pielęgniarek, w kwocie 79,20 zł za makulaturę, w kwocie 1 941,22 zł za organizowane egzaminy zawodowe i w kwocie 1 035,38 zł z tytułu prowizji PZU.

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 (str.39 -40)**.

4.2. Kontrola terminowości płatności przez najemców czynszu z tytułu najmu pomieszczeń za miesiąc grudzień 2012 r.

Szczegółową kontrolą objęte zostały dochody uzyskane w grudniu 2012 r. z tytułu najmu pomieszczeń w łącznej kwocie 2 230,00 zł brutto. Podstawą do realizacji w grudniu 2012 r. dochodów z tytułu najmu pomieszczeń było 5 umów zawartych z najemcami. Wyniki kontroli zostały ujęte w „Zestawieniu terminów realizacji należności z tytułu najmu składników majątku” **akta kontroli (str. 41)**.

Z ww. zestawienia wynika, że wszyscy skontrolowani najemcy dokonali wpłaty czynszu w wysokościach określonych w fakturach. Czterem najemcom faktury za czynsz za miesiąc grudzień zostały wystawione w listopadzie. Jeden najemca spośród pięciu skontrolowanych należny czynsz wpłacił 3 dni po terminie zapłaty określonym na fakturze.

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

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.0112 r.	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.	% wykon 7:5	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	
2400	„Wpłata do budżetu pozostałych środków gromadzonych na WRD”	32,00	31,29	31,29	97,78	31,29	100,00	
4110	„Składki na ubezpieczenie społeczne”	4 695,00	4 694,03	4 694,03	99,98	2 848,96	60,69	
4120	„Składka na Fundusz Pracy”	629,00	628,70	628,70	99,95	408,19	64,93	
4170	„Wynagrodzenia bezosobowe”	31 719,00	31 718,83	31 718,83	100,00	17 549,74	55,33	
4210	„Zakup materiałów wyposażenia”	11 678,00	10 423,18	10 423,18	89,25	8 132,40	78,02	
4220	„Zakup środków spożywczych”	1 024,00	1 023,77	1 023,77	99,98	13,02	1,27	
4240	„Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych, książek”	8 440,00	8 440,00	8 440,00	100,00	6 050,00	71,68	
4260	„Zakup energii”	1 760,00	1 759,11	1 759,11	99,95	0,00	0,00	
4270	„Zakup usług remontowych”	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4300	„Zakupy usług pozostałych”	3 504,00	3 502,95	3 502,95	99,97	0,00	0,00	
4360	„Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjny świadczonej w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4370	„Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonej w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4410	„Podróże służbowe krajowe”	418,00	417,9	417,9	99,98	0,00	0,00	
4430	„Różne opłaty i składki”	1 585,00	1 585,00	1 585,00	100,00	0,00	0,00	
4480	„Podatek od nieruchomości”	86,00	86,00	86,00	100,00	0,00	0,00	
4700	„Szkolenie pracowników”							
	Ogółem WRD	65 570,00	64 310,76	64 310,76	98,08	35 033,60	54,48	

Zródło: Opracowano na podstawie planów finansowych, sprawozdania RB-34 S i ewidencji księgowej.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów wynosi łącznie kwotę 35 033,60 zł, co stanowi 53,43 % planowanych wydatków i 54 48 % wykonanych wydatków.

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb- 34 S zgodne jest z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Kopia sprawozdania Rb- 34S - akta kontroli (str. 39 - 40).

Wnioski.

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

6. Stan należności i zobowiązań.

Na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-N i kopia sprawozdania Rb-Z - akta kontroli (str. 42 – 44).

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

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych i sprawozdania finansowego dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” - akta kontroli (str. 45 – 47). Kopia sprawozdania finansowego – akta kontroli (48 – 51).

Wnioski.

Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych, sprawozdaniach z operacji finansowych oraz w sprawozdaniu finansowym zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

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 księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień – budżet	Od nr 208 z dnia 01.12.2012 r. do nr 227 z dnia 31.12.2012 r.	Nr 12//2012 sporządzony za okres od 01.12.2012 r. do 13.12.2012 r. o nr 13/2012 r. za okres od 14.12.2012 r. do 31.12.2012 r.	Od nr. D-659 do nr D-761.	Od nr 206 do nr 213, od nr 217 do nr 224 Listy od nr 69. do nr 74, nr 76 i nr 78 dotyczą umów zlecenia. <i>Listy nr od 225 do 229 dotyczą ZFSS</i> <i>Listy nr 214 ,215 i 216 to listy dotyczące wypłaty wynagrodzeń za listopad.</i>	x		Faktury, rachunki, listy wypłat, „KP” KW, PK, raporty kasowe, bankowe dowody wypłaty, wyciągi bankowe.
Grudzień WRD	Od nr 120 z dnia 03.12.2012 r. do nr 133 z dnia 31.12.2012 r.	Nr 06/2012 sporządzony za okres od 01.12. do 31.12.2012 r.	Od nr D-196 do nr D-220	Lp. nr 75 i nr 77 umowy 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,

- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi (formalno rachunkowym – Główna księgową, merytorycznym – Kierownik gospodarczy),
- wydatki zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami (Dyrektor ZSS),
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w wyciągach bankowych są zgodne są z saldami końcowymi,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są dowodami źródłowych potwierdzającymi dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami, KP, KW, bankowymi dowodami wypłaty),
- składki na rzecz ZUS za miesiąc listopad zostały przekazane w 05.12.2012 r. w nr 211 i w nr 125 (WRD) i w wysokości wykazanej w Deklaracji ZUS,
- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń za listopad 2012 r. zostały przekazane do Urzędu Skarbowego w terminie ustawowym tj. 20.12.2012 r. (w nr 222 i w nr 129 WRD) i w wysokości wykazanej w deklaracji.

8.2. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Kontrolowana jednostka prowadzi gospodarkę kasową w oparciu między innymi o „Instrukcje kasową” wprowadzoną zarządzeniem nr 15/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych z dnia 31.08.2010 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej”- **akta kontroli (str. 52 -55).**

Dyrektor zarządzeniem nr 28/2011-12 z dnia 02.01.2012 r. ustalił pogotowie kasowe w kwocie 1 000,00 zł. Z zapisów w raportach kasowych (dla budżetu): nr 12/2012 i nr 13/2013 wynika, że nastąpiło przekroczenie ustalonej kwoty pogotowia kasowego, tj. w dniu 04.12.2012 r. o 694,26 zł, w dniu 07.12.2012 r. o 568,26 zł, w dniu 10.12.2012 r. o 5 516,03 zł, w dniu 13.12.2012 r. o 4 729,35 zł, w dniu 14.12.2012 r. o 4 675,38 zł, w dniu 15.12.2012 r. o 3 662,48 zł, 16.12.2012 r. o 3 262,74 zł w dniu 17.12.2012 r. o 11 095,99 zł, w dniu 20.12.2012 r. o 5 142,45 zł i w dniu 21.12.2012 r. o kwotę 74,32 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że ww. środki pieniężne pobrane zostały z banku do kasy w głównej mierze na wypłatę zwrotu kosztów zakupionych przez rodziców podręczników.

Przyczyną przekroczenia pogotowia kasowego było to, że rodzice mimo, uzgodnionej z nimi daty odbioru przyznanych im kwot zwrotu, nie zgłosili się po ich odbiór w uzgodnionym terminie.

Wnioski.

Ze sprawdzonych raportów nr 12/2012 i 13/2012 w sporządzonych w grudniu dla budżetu wynika, że nie przestrzegano ustalonej przez Dyrektora kwoty pogotowia kasowego, co skutkowało w ww. dniach jego przekroczenie o podane wyżej kwoty.

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” - **akt kontroli (str. 61-65).**

Wnioski.

Księgi rachunkowe w grudniu 2012 r. prowadzone były zgodnie z zasadami określonymi przepisami prawa za wyjątkiem raportów kasowych z których wynika przekroczenie ustalonej kwoty pogotowia kasowego.

10. Kontrola systemu księgowości komputerowej.

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej”, **akt kontroli (str. 66 - 67).**

Wnioski.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w badanym zakresie.

11. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych.

Do kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz dostępu do danych wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych” (**akta kontroli str. 68 -69).**

Wnioski.

W ocenie dyrektora dostęp do komputerów oraz dostęp do danych zawartych w komputerach 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. Mechanizmy te w badanym obszarze funkcjonowały w sposób skuteczny za wyjątkiem obszaru związanego z gospodarką kasową, skutkiem czego było przekroczenie w niektórych dniach grudnia 2012 r. ustalonego przez Panią Dyrektora pogotowia kasowego. Operacje gospodarcze i finansowe ujmowane były w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości i unormowaniach wewnętrznych. Gospodarka mieniem oraz prowadzenia ewidencja rzeczowych składników majątku daje rzetelny i jasny obraz stanu posiadanego w 2012 r. przez jednostkę majątku.

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

1. W „Dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości” wprowadzonej przez Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych nr 102:
 - w metodach wyceny aktywów i pasywów nie określono końca okresu amortyzacji środków trwałych, oraz częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych w roku obrotowym. Stanowi to 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 j.t. ze zmianami).
 - nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1, pkt 3 litera c ww. ustawy o rachunkowości.
 - nie ustalono zasad ewidencji oraz górnej granicy składników majątku zaliczanych do grupy składników małowartościowych.
2. W sprawdzonych raportach kasowych nr 12/2012 r. i 13/2012 sporządzonych w grudniu dla budżetu nastąpiło przekroczenie ustalonej w zarządzeniu Dyrektora nr 28/2011-12 z dnia 02.01.2012 r. kwoty pogotowia kasowego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdania zostały omówione z Panią Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz Główną księgową. Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią § 40 ust. 3 zarządzenia nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21.12.2012 r.

12/12

w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania przysługuje Dyrektor jednostki kontrolowanej prawo przedstawienia w terminie 5 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń ocen.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymała Pani 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 nr 11.

Poznań dnia 29.04.2013 ✓

Podpis kontrolującego

GLÓWNY SPECJALISTA

Jadwiga Krt

odebrałam

Dyrektor
Zespołu Szkół Specjalnych Nr 102

G. Piosik
mgr Grażyna Piosik

Dyrektor
Zespołu Szkół Specjalnych Nr 102

mgr Grażyna Proszk