

### Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Specjalnych Nr 103 im. Marii Grzegorzewskiej, ul. Rycerska 43, 60 - 345 Poznań w dniach od 21.03.2013 r. do 26.03.2013 r. przez Jadwigę Król pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania.

#### 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

*phs*

oświaty oraz uchwała nr XXXV/517/Vi/2012 Rady Miasta z dnia 10.07.2012 r. zmieniająca ww. uchwałę nr LXXX/1233/2010 r. Rady Miasta.

#### **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 Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli nie przeprowadzało w Zespole Szkół Specjalnych Nr 103 kontroli.

#### **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 Szkół Specjalnych nr 103 wchodzi Szkoła Podstawowa Specjalna nr 103 im. Marii Grzegorzewskiej i Gimnazjum Specjalne nr 103 im. Marii Grzegorzewskiej.

(201)



## 1. Ustalenia szczegółowe:

### 1.1. Statut jednostki.

Statut Zespołu Szkół Specjalnych nr 103 uchwalony został przez Radę Pedagogiczną w dniu 27.09.2010 r.

### 1.2. Zasady (polityka) rachunkowości.

Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzona zarządzeniem nr 3 z dnia 03.01.2011 r. przez Dyrektora Zespołu Szkół. Ww. polityka została zmieniona aneksem z dnia 01.08.2011 r. i aneksem z dnia 14.09.2012 r.

Ocena prawidłowości opracowania ww. „Zasad (polityki) rachunkowości” dokonana została w „Kwestionariuszu przyjętych zasad rachunkowości” - **akta kontroli (str. 3-6)**.

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

- „Zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna ZSS -103” wprowadzona przez Dyrektora Zespołu z dniem 03.01.2011 r.
- „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych” wprowadzona przez Dyrektora Zespołu z dniem 03.01.2011 r.
- „Zakładowa instrukcja kasowa” wprowadzona przez Dyrektora Zespołu z dniem 03.01.2011 r.
- „Zakładowa instrukcja magazynowa” wprowadzona przez Dyrektora Zespołu z dniem 03.01.2011 r.

### Stwierdzone nieprawidłowości.

#### 1. W „Zasadach (polityce) rachunkowości”:

- w metodach wyceny aktywów i pasywów nie ustalono 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 stosowanej w jednostce wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Stanowi to naruszenie przepisów art. 10 ust. 1, pkt 3 litera c) ww. ustawy o rachunkowości.
- w zakładowym planie kont nie opisano zasad funkcjonowania wymienionych w nim kont. Stanowi to naruszenie art. 10 ust. 1, pkt 3 litera a) ww. ustawy o rachunkowości.

Kopia „Zasad (polityki) rachunkowości”- **akta kontroli (str. 8 - 19)**.

#### 2. W „Zakładowej instrukcji kasowej” wprowadzonej do stosowania z dniem 03.01.2011 r. przywołano przepisy prawa, które w dacie wprowadzenia ww. instrukcji już nie



obowiązywały tj.: rozporządzenie MSWiA z 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań jakimi powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U nr 129, poz. 858 ze zm. dokonanymi w 2000 r. Dz.U. nr 17, poz. 221) straciło moc obowiązująca z dniem 11.07.2010 r., a rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno prawną (Dz.U. nr 116, poz. 783 ze zm.) straciło moc obowiązująca z dniem 01.01.2011 r.

Kopia „Zakładowej instrukcji kasowej” – akta kontroli (str. 43- 51).

### 1.3. Inne unormowania wewnętrzne przyjęte w jednostce.

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

Lp.	NAZWA REGULAMINU	DATA WPROWADZENIA	NR ZARZĄDZENIA
1.	Procedury kontroli finansowej.	03.01.2011 r.	1/2011
2.	Zasady refundacji kosztów zakupu okularów korekcyjnych dla pracowników administracyjnych.	02.01.2012 r.	1/2012
3.	Zasady przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli.	01.12.2010 r.	7/2010
4.	Zasady prowadzenia postępowań w zakresie zamówień, zakupów i usług realizowanych w Zespole Szkół Specjalnych.	03.01.2011 r.	18/2011
5.	Procedury związane z identyfikacją obszaru zewnętrznego ryzyka funkcjonowania jednostki budżetowej i zarządzania ryzykiem.	03.01.2011 r.	17/2011
6.	Procedury pobierania i gromadzenia dochodów.	03.01.2011 r.	16/2011
7.	Procedury w sprawie wyjazdu służbowego nauczycieli na nauczanie indywidualne odbywające się poza terenem szkoły.	03.01.2011 r.	15/2011
8.	Zasady organizacji kontroli w ZSS Nr 103 oraz w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli.	03.01.2011 r.	14/2011
9.	Zaliczki żywieniowe w ZSS nr 103.	03.01.2011 r.	13/2011
10.	Zakaz prowadzenia rozmów prywatnych z telefonów służbowych.	03.01.2011 r.	12/2011
11.	Gospodarowanie środkami publicznymi pod względem legalności i celowości.	03.01.2011 r.	11/2011
12.	Wystawianie i podpisywanie kwitariuszy żywieniowych oraz przyjmowania środków pieniężnych za żywienie w świetlicy ZSS 103.	03.01.2011 r.	9/2011
13.	Określenie kwoty, do wysokości których można zakupić odzież roboczą.	03.01.2011 r.	8/2011
14.	Upoważnienie do podpisywania dokumentów wychodzących na zewnątrz.	03.01.2011 r.	7/2011
15.	Upoważnienie do wystawiania i podpisywania faktur VAT	03.01.2011 r.	6/2011
16.	Upoważnienie do podpisywania pism.	03.01.2011 r.	5/2011
17.	Pogotowie kasowe	03.01.2011 r.	1/2011
18.	Regulamin dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w ZSS nr 103.	z 2007 r.	
19.	Regulamin pracy	06.12.2011 r.	
20.	Regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze	13.12.2011 r.	
21.	Regulamin zakładowego funduszu Świadczeń Socjalnych	13.12.2011 r.	
22.	Regulamin wynagradzania	5.12.2011 r.	
23.	Instrukcja Bezpieczeństwa Pożarowego	z 2005 r.	
24.	Ocena ryzyka zawodowego	z 2003 r.	



25.	Plan pracy ZSS Nr 103 na rok szkolny 2012/2013		
26.	Regulamin Rady Pedagogicznej		
27.	Plan nadzoru pedagogicznego na rok szkolny 2012/2013		
28.	Wieloletni plan doskonalenia nauczycieli na lata 2012 /2017	30.08.2012 r.	Nr 3/2011
29.	Zaliczki na paliwo do samochodu służbowego.	03.01.2011 r.	Nr 1/2011
30.	Pogotowie kasowe	03.01.2011 r.	

Uregulowania wymienione w 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 103 jest Pan Krzysztof Lausch. Podstawą do pełnienia przez ww. funkcji Dyrektora:

- w okresie od 01.01.2012 r. do 31.08.2012 r. jest zarządzenie Prezydenta Miasta Poznania nr 491/2007/P z dnia 03.07.2007 r., z którego wynika, że Prezydent powierzył funkcję dyrektora na czas od 01.08.2007 r. do 31.08.2012 r.
- w okresie od 01.09.2012 r. i nadal jest zarządzenie Prezydenta Miasta Poznania nr 269/2012/P z dnia 24.04.2012 r., z którego wynika, że Prezydent powierzył funkcję Dyrektora na czas od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r.

Obowiązki Dyrektora Zespołu Szkół w czasie przeprowadzania kontroli pełniła Wicedyrektor Pani Kamilla Kowalewska – Kasperek.

Dyrektor Zespołu Szkół od 13.12.2012 r. przebywa na zwolnieniu lekarskim.

### 2.1.2. Wicedyrektorzy.

W Zespole Szkół Specjalnych jest dwóch Wicedyrektorów –Pani Kamilla Kowalewska – Kasperek (od dnia 01.09.2007 r. do 31.08.2017 r.) pełniąca w dacie przeprowadzania kontroli obowiązki dyrektora Zespołu Szkół i Pani K.M. (od dnia 01.03.2011 r. do 31.08.2017 r.).

**2.2. Główną księgową** w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani M.C. zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.09.1999 r. łącznie w wymiarze pełnego etatu (0,5 etatu Szkoła Podstawowa Specjalna nr 103 i 0,5 etatu Gimnazjum Specjalne nr 103). 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: Policealną Szkołę dla Dorosłych w zawodzie technik ekonomista,

*(p)*

specjalizacja rachunkowość i finanse. Główna księgową posiada więcej niż 6 letnią praktykę w księgowości.

W aktach osobowych Głównej księgowej znajduje się pismo z dnia 2.01.2006 r. podpisane przez Pana Dyrektora i Główną księgową, z którego wynika, że Dyrektor Zespołu Szkół powierzył Głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 45 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 249 z 20.12.2005 r. poz. 2104) 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.

Po wejściu w życie z dniem 01.01.2010 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240). nie dokonano aktualizacji przywołanych w piśmie z dnia 2.01.2006 r. przepisów prawa na podstawie, których Dyrektor powierzył Głównej księgowej obowiązki i uprawnienia w zakresie prowadzenia rachunkowości. Od 01.01.2010 r. ww. obowiązki i uprawnienia wynikają z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Pismo z dnia 2.01.2006 r. – **akta kontroli (str. 52)**

### **2.3. Pozostali pracownicy.**

Według stanu na dzień 31.12.2012 r. w Zespole Szkół Specjalnych zatrudnionych było łącznie 162 pracowników w ramach 156,62 etatu kalkulacyjnego, w tym: 119 nauczycieli (w ramach 122,37 etatu kalkulacyjnego), 3 pracowników administracyjnych (w ramach 2,25 etatu) i 40 pracowników obsługi (w ramach 32 etatów).

Przedstawione wyżej zatrudnienie wynika z arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2012/2013 zatwierdzonego przez Wydział Oświaty w dniu 29.05.2012 r. i aneksów: nr 4 - rozdział 80111, nr 3 – rozdział 854010 zatwierdzonych w dniu 03.10.2012 r. i aneksów: nr 6 – rozdział 80102 i nr 4 – rozdział 85404 zatwierdzonych w dniu 05.12.2012 r. Zestawienie dotyczące struktury i liczby osób zatrudnionych według stanu na dzień 31.12.2012 r. - **akta kontroli (str. 53).**

W aktach osobowych 5 pracowników wybranych do kontroli (Pani H.SZ. – kierownika gospodarczego, Pani K.R - specjalisty ds. płac, Pani M.K– sekretarza, Pani E.S.-intendenta, Pani J.G – pomocy nauczyciela) znajdują się karty stanowisk zgodne



z zajmowanymi stanowiskami. Karty te podpisane są przez pracowników i przez Dyrektora. Ww. osoby zatrudnione są w ZSS na podstawie umów o pracę.

Funkcję kasjera w Zespole Szkół Specjalnych wykonuje Pani M.K (sekretarz szkoły) Prowadzenie kasy przez ww. wynika z „Karty Stanowiska Pracy”. W aktach osobowych sekretarza znajduje się oświadczenie z dnia 01.09.2000 r. o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i wartości materialne.

W dokumentacji osobowej pracownika zatrudnionego na stanowisku intendenta znajduje się oświadczenie z dnia 01.12.1994 r. o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone składniki majątku.

### **3. Cele i zadania jednostki.**

Cele i zadania Zespołu Szkół Specjalnych określone zostały w Statucie. Dyrektor jednostki prowadzi stały monitoring realizacji określonych celów i zadań (realizacji planu finansowego oraz podstawy programowej). Wyniki ww. monitoringu omawiane są na spotkaniach z pracownikami administracyjnymi oraz na posiedzeniach Rady Pedagogicznej. Z posiedzeń Rady Pedagogicznej sporządzane są protokoły.

### **4. Analiza ryzyka.**

Kontrolującej nie przedłożono w czasie kontroli dokumentu, z którego wynikałoby, że jednostka dokonała w 2012 r. analizy ryzyka w całym obszarze działalności szkoły oraz zidentyfikowała ryzyka istotne i określiła reakcje na ryzyko. Z informacji ustnej uzyskanej od Pani Wicedyrektor pełniącej w czasie przeprowadzenia kontroli obowiązki Dyrektora wynika, że w jednostce analizy ryzyka dokonuje się na bieżąco oraz ustala się działania mające na celu ich zapobieżenie. Z analizy tej nie sporządza się dokumentu w formie pisemnej.

### **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.

#### **Wnioski.**

Ustalone wewnętrzne procedury kontroli w zakresie prowadzenia rachunkowości (w tym ewidencji rzeczowych składników majątku) oraz gospodarki mieniem są przestrzegane. Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej zostały przedstawione w pkt III sprawozdania.

*fwj*

## 6. Gospodarowanie mieniem.

Nieruchomość położona w Poznaniu przy ul. Rycerskiej 42 zabudowana budynkiem szkoły, budynkiem gospodarczym, garażem oraz towarzyszącą infrastrukturą została oddana Zespołowi Szkół Specjalnych nr 103 w trwały zarząd na podstawie decyzji Zarządu Miasta Poznania nr 14/2002 z dnia 13.02.2002 r.

Zespół Szkół Specjalnych oprócz budynku przy ul. Rycerskiej 42 zajmuje (na podstawie umowy najmu zawartej z Zarządem Komunalnych Zasobów Lokalowych) odpłatnie lokal w budynku przy ul. Ognik 20A, w którym znajduje się Oddział Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 103. Natomiast Gimnazjum Specjalne nr 103 zajmuje (na podstawie porozumienia z dnia 08.09.2009 r.) nieodpłatnie pomieszczenia w Zespole Szkół Zawodowych nr 1 przy ul. Św. Floriana 3

### 6.1. Ewidencja środków trwałych.

„Środki trwale” zgodnie z „Zasadami (polityką) rachunkowości” ewidencjonowane są na koncie 011 – „Środki trwale” i w komputerowo prowadzonej księdze inwentarzowej. Ewidencja ta prowadzona jest z podziałem na grupy środków trwałych (KŚT). Stan środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. wykazany na koncie 011 wyniósł łącznie kwotę 4 357 133,60 zł i jest zgodny z wartością środków trwałych wykazanych w księdze inwentarzowej.

W polityce rachunkowości nie ustalono końca okresu amortyzacji środków trwałych oraz częstotliwości dokonywania amortyzacji.

Faktycznie odpisy amortyzacyjne dokonywane są wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Odpisy amortyzacyjne naliczane są (jednorazowo) na koniec roku w dokumencie pod tytułem „Umorzenie środków trwałych”. Odpisy te ewidencjonowane są na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych” w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”.

Wartość odpisów wykazana na koncie 071 narastająco na koniec 2012 r. wyniosła kwotę 397 467,25 zł, a za 2012 r. kwotę 27 417,88 zł i zgodna jest z wartością wykazaną w dokumencie o nazwie „Umorzenie środków trwałych”.

„Pozostałe środki trwale” o wartości od 500,00 zł do 3 500,00 zł ewidencjonowane są zgodnie z „Zasadami (polityką) rachunkowości” na koncie 013 – „Pozostałe środki trwale” i w ewidencji pomocniczej w „Księgach inwentarzowych” prowadzonych komputerowo.

Na dzień 31.12.2012 r. stan pozostałych środków trwałych wykazany w ewidencji księgowej na koncie 013 wyniósł łącznie kwotę 1 393 941,49 zł i jest zgodny ze stanem wykazanym w księgach inwentarzowych. Umorzenie pozostałych środków trwałych



dokonywane jest zgodnie z zasadami określonymi w „Zasadach (polityce) rachunkowości” tj. jednorazowo (w 100%) w miesiącu przyjęcia do używania”. Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 - „Zużycie materiałów i energii”.

Wartość umorzenia wykazana na koncie 072 na dzień 31.12.2012 r. wynosi łącznie kwotę 1 437 941,65 zł i zgodna jest z sumą wartości: pozostałych środków trwałych wykazanych na koncie 013 (1 393 941,49 zł), zbiorów bibliotecznych wykazanych na koncie 014 (24 059,50 zł) oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazanych na koncie 020 (19 940,66 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 24 059,50 zł i jest zgodny ze stanem wykazany w księdze inwentarzowej. Umorzenie zbiorów bibliotecznych ewidencjonowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii” i dokonywane jest zgodnie z zasadami określonymi dla pozostałych środków trwałych.

**Składniki majątku małowartościowe do 500,00 zł** ujmowane są w ilościowej księdze inwentarzowej prowadzonej komputerowo. W księdze tej oprócz nazwy składnika majątku podana jest data ich nabycia oraz numer inwentarzowy.

Składniki majątku rzeczowego znajdujące się w jednostce są oznakowane numerami inwentarzowym (kodami kreskowymi).

**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”. Mimo, że w polityce rachunkowości nie określono zasad prowadzenia ewidencji pomocniczej dla wartości niematerialnych i prawnych, jednostka prowadzi komputerowo ewidencję pomocniczą w księdze inwentarzowej. Z zapisów na koncie 020 wynika, że na dzień 31.12.2012 r. jednostka posiadała wartości niematerialne i prawne łącznie w kwocie 19 940,66 zł. Stan wartości niematerialnych i prawnych wykazany na koncie 020 jest zgodny ze stanem wykazany w księdze inwentarzowej. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych dokonywane jest zgodnie z ustalonymi w polityce rachunkowości zasadami, tj. jednorazowo w 100% w dacie przyjęcia ich do używania i ewidencjonowane jest na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

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

#### **Likwidacja składników majątku.**

W 2012 r. przeprowadzona została likwidacja składników majątku łącznie na kwotę 7 192,43 zł .Ww. kwota wynika z „Protokołu w sprawie kasacji rzeczowych składników majątku” z dnia 17.02.2012 r. (łącznie na kwotę 3 459,95 zł – telewizor, odkurzacz, tapczan), „Protokołu w sprawie kasacji składników majątku” z dnia 05.03.2012 r. (na kwotę 2 816,98 zł - obieraczka do ziemniaków) i z „Protokołu w sprawie kasacji rzeczowych składników majątku” (na kwotę 915,50 zł – pralka automatyczna). Oceny stanu technicznego zlikwidowanych składników majątku dokonał :

W ocenie ww. zakładu koszty naprawy składników majątku przewyższają koszty nowych urządzeń.

#### **Wnioski.**

Kontrolowana jednostka przestrzegała ustalonych w przepisach ustawy o rachunkowości i przepisach wewnętrznych zasad ewidencji składników majątku. Ewidencja ta daje rzetelny obraz stanu posiadanego przez jednostkę majątku.

#### **6.2.Inwentaryzacja.**

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w „Zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej” wprowadzonej przez Dyrektora Zespołu w dniu 03.01.2011 r. oraz w „Zasadach (polityce) rachunkowości” 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. W trakcie tej inwentaryzacji dokonano także inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzację przeprowadziła powołana przez Dyrektora 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 porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół.

1  
20



**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) magazynu.**

Inwentaryzacja magazynu została przeprowadzona w dniu 20.12.2012 r. drogą spisu z natury przez komisję inwentaryzacyjną. Wyniki spisu zostały ujęte na arkuszu spisu z natury. Na arkuszu tym dokonano wyceny spisanych składników (żywności). Kontrolującej nie przedłożono wymaganego przepisami paragrafu 14, pkt 13 „Zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej” sprawozdania zawierającego informację czy wystąpiły różnice inwentaryzacyjne. W toku kontroli ustalono, że ustalony w wyniku ww. inwentaryzacji stan żywności zgodny jest z zapisami na koncie 310 – „Materiały”. Faktycznie różnice pomiędzy stanem wykazany w księgach rachunkowych, a stanem ustalonym w toku inwentaryzacji nie wystąpiły.

**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 2010 r. według stanu na 31.12.2010 r. Dokumentacja ww. inwentaryzacji nie była objęta badaniem. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według stanu na dzień 31.12.2012 r. zostały zinwentaryzowane poprzez uzgodnienie zapisów kont: 011, 013, 014 i 020 z zapisami w księgach inwentarzowych. Wykazany w ww. kontach stan składników majątku zgodny jest ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych.

Szczegółowe zestawienie przebiegu inwentaryzacji w 2012 r. składników majątku przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli w zakresie inwentaryzacji” **akta kontroli (str. 54 - 56).**

**Wnioski**

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.

W badanym zakresie ustalono jedynie, że nie zostało sporządzone sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji środków żywności znajdujących się w magazynie na potwierdzenie, że nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne. Stanowi to naruszenie § 14, pkt 13 „Zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej”.

*fw*

Kopia „Zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej” – akta kontroli (str. 57 – 64).

## 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 i 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 – „Szkoły podstawowe specjalne”.

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

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa Rozdział 80102 – „Szkoły podstawowe specjalne §§	Plan po zmianach na 31.12.2012 r.	Wykonanie				
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.12.12 r. do 31.12.2012 r.	
0920 - Pozostałe odsetki.	0,00	1,26	1,26	1,26	0,00	130, 221, 222, 720
0970 – Wpływy z różnych dochodów.	400,00	267,46	267,46	267,46	20,13	130,221, 222, 720
<b>Razem</b>	<b>400,00</b>	<b>268,72</b>	<b>268,72</b>	<b>268,72</b>	<b>20,13</b>	

*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 w kwocie 400,00 zł, a uzyskała dochody łącznie w kwocie 268,72 zł, w tym: w § 0970 w kwocie 267,46 zł z tytułu wynagrodzenia dla płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i w § 0920 z tytułu oprocentowania rachunku depozytowego. Dochody za miesiąc grudzień w kwocie 20,13 zł zostały przekazane w dniu 05.12.2012 r. do budżetu Miasta (wb nr 221).

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. 65).

### 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 – „Dowozenie uczniow do szkół”, 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80195 – „Pozostala dzialalnosc”,
- **działu 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”** i rozdziałów: 85401 – „Świetlice szkolne”, 85404 – „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”,

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

- planowała wydatki łącznie w kwocie 12 204 143,00 zł,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej łącznie w kwocie 12 040 034,93 zł.

Z powyższego wynika, że jednostka wykonała wydatki w kwocie 164 108,07 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.

1	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2012.	Wykonanie narastająco do 31.12.2012 r. wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	% wyk 5:3	Wykonanie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.	% wykon. 7:5
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	55 880,00	55 877,74	55 877,74	100	10 635,47	0,19
4010	Wynagrodzenia osobowe.	6 265 841,00	6 186 155,38	6 186 155,38	0,99	513 990,53	0,08
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	436 006,00	436 004,83	436 004,83	100	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	1 074 783,00	1 069 266,41	1 069 266,41	0,99	87 333,14	0,08
4120	Składki na Fundusz Pracy	141 071,00	129 725,63	129 725,63	0,92	10 512,72	0,08
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	121 590,00	121 335,43	121 335,43	100	14 771,80	0,12
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	211 014,00	202 452,79	202 452,79	0,96	20 314,21	0,10
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek	63 391,00	63 376,65	63 376,65	100	4 572,73	0,07
4260	Zakup energii	227 426,00	222 923,83	222 923,83	0,98	21 611,45	0,10
4270	Zakup usług remontowych.	61 464,00	61 338,19	61 338,19	100	243,54	0,40
4280	Zakup usług zdrowotnych.	3 070,00	3 070,00	3 070,00	100	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych	3 001 108,00	2 948 222,78	2 948 222,78	0,98	580 526,53	0,20
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internetu.	3 290,00	3 288,63	3 288,63	100	263,77	0,08
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w komórkowej sieci telefonicznej	13 906,00	13 883,97	13 883,97	100	1 078,83	0,08
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	7 418,00	7 290,80	7 290,80	0,98	659,84	0,09
4410	Podróże służbowe krajowe.	28 744,00	27 930,65	27 930,65	0,97	4 576,49	0,16
4430	Różne opłaty i składki.	5 148,00	5 148,00	5 148,00	100	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFSS	441 861,00	441 861,00	441 861,00	100	0,00	0,00
4700	Szkolenie pracowników	41 132,00	40 882,22	40 882,22	0,99	16 034,97	0,39
	<b>OGÓLEM budżet</b>	<b>12 204 143,00</b>	<b>12 040 034,93</b>	<b>12 40 034,93</b>	<b>98,66</b>	<b>1 287 126,02</b>	<b>10,69</b>

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.

*(f29)*



Ogólna kwota skontrolowanych wydatków budżetu wynosi kwotę 1 287 126,02 zł, co stanowi 10,55 % planowanych wydatków i 10,69 % 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 - akta kontroli (str.66-74).

#### Wnioski.

Kontrola nie ujawniła nieprawidłowości w zakresie opisanym w pkt II 2 i 3 sprawozdania.

#### 4. Plan dochodów Wydzielonego Rachunku Dochodów i jego realizacja.

W Zespole Szkół Specjalnych na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. – utworzony został 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. 2012 r.	Wykonanie				Nr konta księgowego
		Wg sprawozdania Rb – 34 S na dzień 31.12.2012 r.	Wg ewidencji księgowej		Wykonanie od 01-12-2012 do 31-12-2012 r.	
			Syntetycznej	Analitycznej		
Rozdział 80102						
§ 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku”.	165 000,00	145 332,75	145 332,75	145 332,75	13 805,02	201, 225, 760, 132
§ 0830 – „Wpływy z usług”.	111 041,00	107 548,45	107 548,45	107 548,45	9 037,00	201, 760 132
§ 0920 – „Pozostałe odsetki”.	200,00	77,07	77,07	77,07	4,41	201, 290, 750, 132
§ 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”.	2 351,00	2 350,63	2 350,63	2 350,63	0,00	770, 132
<b>Razem WRD</b>	<b>278 592,00</b>	<b>255 308,90</b>	<b>255 308,90</b>	<b>255 308,90</b>	<b>22 846,43</b>	

Źródło: Na podstawie dokumentacji badanej jednostki

Z zapisów w ewidencji księgowej wynika, że Zespół uzyskał dochody: w rozdziale 80102 łącznie w kwocie 255 308,90 zł, w tym:



- w § 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku” w kwocie 145 332,75 zł, w tym: z tytułu najmu terenu pod garaże w kwocie 33 231,11 zł i z tytułu przechowania pojazdów (za parking) w kwocie 112 011,64 zł,
- w § 0830 – „Wpływy z usług ” w kwocie 107 548,45 zł z tytułu odpłatności za żywienie,
- w § 0920 – „Pozostałe odsetki” w kwocie 77,07 zł z tytułu naliczonych przez Zespół odsetek od nieterminowo wpłaconych należności za wynajęte składniki majątku,
- w § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów” łącznie w kwocie 2 350,63 zł z tytułu odszkodowania z firmy ubezpieczeniowej.

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.75 -78).**

#### **4.2.Kontrola dochodów z najmu i dzierżawy składników majątku.**

**4.2.1.** W 2012 r. jednostka, jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-34S uzyskała dochody sklasyfikowanych w § 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku” w łącznej kwocie 145 332,75 zł, w tym:

- dochody z najmu terenu pod garaże w łącznej kwocie 33 231,11 zł. Podstawą pobierania ww. dochodów były umowy najmu terenu pod garaż zawarte z 34 najemcami.
- dochody z opłat za przechowanie pojazdów łącznie w kwocie 112 011,64 zł. Podstawą do pobierania ww. opłat były 82 umowy przechowania pojazdów. Miejscem przechowywania pojazdów zgodnie z umową przechowywania jest teren ZSS nr 103. Zespół Szkół zgodnie z umowami przechowania ubezpieczył przedmioty oddane mu do przechowania (samochody) od odpowiedzialności cywilnej (OC) w [redacted] Polisa nr 998A161951 z dnia 30.12.2011 r. zawarta na czas od 14.01.2012 r. do 13.01.2013 r. na kwotę 1 500,00 zł). Główna księgowa w dniu 15.04.2013 r. w odpowiedzi na zadane przez kontrolera pytanie w oparciu, o który pkt § 2 uchwały nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta z dnia 09.11.2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty wyjaśniła, że „*Oplaty za przechowanie pojazdów zakwalifikowane zostały zgodnie z § 2 pkt. 4 stosownej uchwały Rady Miasta*

*Poznania – niefortunnie została ta działalność nazwana „przechowaniem”. Jest oczywiste, że jeśli nastąpi taka konieczność, tytuł ten zostanie niezwłocznie zmieniony”.*

Wyjaśnienie Głównej księgowej – **akta kontroli (str. 79 -82).**

Z § 2 pkt 4 ww. uchwały Rady Miasta wynika, że „Źródłami dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów jednostek budżetowych mogą być wpłaty i opłaty od organizacji, podmiotów gospodarczych i osób fizycznych oraz na prowadzenie zajęć pozaszkolnych”.

Jednostka dochód z ww. opłat ujęła w § 0750, jako dochód z mienia z uwagi na to, że opłaty te faktycznie dotyczą gruntu ZSS pod przechowywanymi pojazdami.

**4.2.2.** W grudniu 2012 r. jednostka uzyskała dochody z najmu terenu pod garaże i z opłat za przechowywane pojazdy łącznie w kwocie netto 13 805,02 zł

Szczegółową kontrolą objęte zostały dochody uzyskane w grudniu 2012 r. z ww. tytułów łącznie w kwocie 798,89 zł. Podstawa do realizacji ww. kwoty dochodów były 4 umowy najmu gruntu pod garaże i 2 umowy dotyczące przechowania pojazdów. Kopie umów najmu gruntu i umów przechowania oraz kopie faktur - **akta kontroli (str. 83 – 127)**

**4.2.3.** Kontrola terminowości płatności przez najemców czynszu terenu pod garaże oraz opłat za przechowanie samochodów za miesiąc grudzień 2012 r. ujęte zostały w „Zestawieniu terminów realizacji należności z tytułu najmu składników majątku”- **akta kontroli (str. 128 - 129).** Z ww. zestawienia wynika, że wszyscy skontrolowani najemcy dokonali wpłaty czynszu w wysokościach określonych w fakturach i w terminie określonym w umowach i fakturach. Jednemu najemcy fakturę za czynsz za grudzień 2012 r. wystawiono już w październiku. Najemca ten wpłacił czynsz w terminie określonym w fakturze.

**4.4.4.** Część nieruchomości wynajęta pod garaże oraz część nieruchomości, na której przechowywane są pojazdy nie została opodatkowana podatkiem od nieruchomości. Główna księgowia w sprawie nieopodatkowania podatkiem od nieruchomości części nieruchomości zajęte na potrzeby inne niż działalność oświatowa złożyła wyjaśnienie następującej treści „(...) podatek od nieruchomości nie był regulowany z powodu omyłkowej interpretacji przepisów (nasza jednostka składała dwie deklaracje podatkowe). Korekty zostały wykonane w m-cu kwietniu 2013 r. należność podatkowa zostanie uregulowana w m-c maju 2013 r.”. Pełna treść wyjaśnienia Głównej księgowej - **akta kontroli (str.79 - 82 ).**



## Wnioski

1. Podatkiem od nieruchomości nie została opodatkowana części nieruchomości, która została zajęta na cele inne niż oświatowe, tj. nie została opodatkowany teren wynajęty pod garaże oraz teren, na którym przechowywane są samochody (miejsca parkingowe). Stanowi to naruszenie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r Nr 95, poz. 613, t.j. ze zm.).
2. Zawarte przez Dyrektora umowy przechowania pojazdów mogą nieść za sobą ryzyko:
  - odpowiedzialności odszkodowawczej za utracone pojazdy,
  - odpowiedzialności wobec oddającego pojazd na przechowanie za powstałą szkodę (np. za kradzież, zniszczenie) do wysokości całej powstałej szkody, w sytuacji gdy pracownik pilnujący przechowywanych pojazdów zaniedba swoje obowiązki,
  - nie zagwarantowania szkole przez ubezpieczyciela odpowiedniej ochrony,
  - sporu, co do miary (zakresu) należytej staranności Szkoły przy przechowywaniu pojazdów,
  - że szkoła nie udowodni, iż dochowała należytej staranności, gdy pojazd zostanie skradziony lub zniszczony przez osoby trzecie.

## 5. Plan wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów i jego realizacja.

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

Tabela 4

	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2012.	Wykonanie narastająco do 31.12.2012 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.	% wyk. 7:5	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	14 096,00	12 909,21	12 909,21	0,92	1 186,11	0,09	
4120	Składki na Fundusz Pracy	968,00	946,91	946,91	0,98	77,18	0,08	
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	83 396,00	80 922,14	80 922,14	0,97	6 900,00	0,09	
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	23 127,00	16 179,82	16 179,82	0,70	343,05	0,02	
4220	Zakup środków żywności	111 041,00	106 148,55	106 148,55	0,96	8 711,72	0,08	
4240	Zakup pomocy naukowych	5 000,00	1 570,01	1 570,01	0,31	0,00	0,00	

	dydaktycznych, książek							
4260	Zakup energii	1 443,00	1 442,34	1 442,34	100	0,00	0,00	
4270	Zakup usług remontowych.	17 676,00	17 674,96	17 674,96	100	2 048,78	0,12	
4280	Zakup usług zdrowotnych	745,00	745,00	745,00	100	0,00	0,00	
4300	Zakupy usług pozostałych	15 000,00	10 814,96	10 814,96	0,72	402,08	0,04	
4410	Podróże służbowe krajowe.	4 600,00	4 455,00	4 455,00	0,97	1 015,00	0,23	
4430	Różne opłaty i składki.	1 500,00	1 500,00	1 500,00	100	0,00	0,00	
	<b>Ogółem</b>	<b>278 592,00</b>	<b>255 308,90</b>	<b>255 308,90</b>	<b>91,65</b>	<b>20 683,92</b>	<b>8,11</b>	

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

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów wynosi łącznie kwotę 20 683,92 zł, co stanowi 7,43 % planowanych wydatków i 8,11 % 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.75-78).

#### **Wnioski.**

Kontrola nie ujawniła nieprawidłowości w zakresie opisanym w ww. punkcie sprawozdania.

#### **6. Stan należności i zobowiązań.**

Na dzień 31.12.2012 r. wystąpiły należności wymagalne w łącznej kwocie 650,63 zł, w tym kwota 155,00 zł za żywnienie, a kwota 495,63 zł za wynajem .

W ww. kwota wynika ze sprawozdania Rb- N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i zgodna jest z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. .

Kwota 155,00 zł za żywnienie została wpłacona w styczniu 2013 r. (wb nr 7 i wb nr 15).

Kwota 495,63 zł za wynajem (z 2011 r.) do dnia zakończenia kontroli nie została wpłacona.

Jednostka wysłała do zalegających wezwania do zapłaty.

Na dzień 31.12.2012 r. jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-N i kopia sprawozdania Rb-Z - **akta kontroli (str. 130 -136).**

#### **Wnioski.**

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **7.Kontrola prawidłowości 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. 137 - 139). Kopia sprawozdania finansowego – akta kontroli (str. 140 - 149).

Dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych, sprawozdaniach z operacji finansowych sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2012 r. oraz w sprawozdaniu finansowym sporządzonym według stanu na 31.12.2012 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

### Wnioski.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

## 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 218 z dnia 01.12.2012 r. do nr 238 z dnia 31.12.2012 r.	Nr 42//2012/PK do numeru 50/2012/PK	B/1377 do nr B-1545	Jednostka sporządziła w grudniu listy płac od nr 432 do nr 466. Sprawdzono listy administracji i obsługi nr 446, 447, 448, 450, 452, oraz nr 441 i 445 (dotyczące wynagrodzenie dyrektora i wicedyrektorów). Jednostka sporządziła w grudniu listy płac dotyczące umów zlecenia od nr 59 do 63 -sprawdzono listy nr 59,60,61,62	x		Faktury, rachunki, listy wypłat, „KP” KW, PK, raporty kasowe, bankowe dowody wypłaty, wyciągi bankowe.
Grudzień WRD	Od nr RD/2081z dnia 03.12.2012 r. do nr 252 z dnia 29.12.2012 r.	Nr 63/2012/WRD do nr 69/2012/WRD	Od nr RD-2080 do nr RD- 2136	Lp. nr 58 umowa zlecenie	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 (pod względem formalno rachunkowym – przez Główną księgową, merytorycznym przez Dyrektora Zespołu, a w czasie jego nieobecności przez Wicedyrektora pełniącego obowiązki dyrektora),
- wydatki zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami (przez Dyrektora, a czasie jego nieobecności przez Wicedyrektora),
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda początkowe w wyciągach bankowych są zgodne z saldami końcowymi,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi potwierdzającymi dokonane operacje (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 terminie ustawowym, tj. w dniu 05.12.2012 r. (wb nr 221 i wb nr 125 - WRD) 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. w dniu 20.12.2012 r. (wb nr 232 i wb nr 247 - WRD i wb nr 100 - ZFŚS) i w wysokości wykazanej w deklaracji.
- podatek od towarów i usług VAT za listopad 2012 r. został przekazany do Urzędu Skarbowego w terminie ustawowym, tj. w dniu 21.12.2012 r. (wb nr 248) w wysokości wykazanej w deklaracji VAT -7.

## 8.2. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Kontrolowana jednostka prowadzi gospodarkę kasową w oparciu o „Zakładową instrukcję kasową” wprowadzoną przez Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w dniu 03.01.2011 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej”- **akta kontroli (str. 150- 153).**

### Wnioski.

W zakresie gospodarki pieniężnej stwierdzono, że

1. na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych nie zamieszczono numeru raportu kasowego i pozycji pod którą dowód księgowy został ujęty w raporcie



kasowym.

2. w „Zakładowej instrukcji kasowej” wprowadzonej w dniu 03.01.2011 r. przywołano przepisy prawa, które w dacie wydania instrukcji już nie obowiązywały, tj. przywołane rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych i transportowych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. nr 129, poz. 858, z 2000 r. nr 17, poz. 221) straciło moc obowiązująca z dniem 11.07.2010 r. a rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu inną formę organizacyjno prawną (Dz. U, Nr 116, poz.783 ze zmianami) straciło moc obowiązująca z dniem 01.01.2011 r.

#### **9. Prawdliwość 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.154 - 159).

##### **Wnioski.**

Księgi rachunkowe na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych miesiąca grudnia 2012 r. prowadzone były zgodnie z zasadami określonymi przepisami prawa.

#### **10. Kontrola systemu księgowości komputerowej.**

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej”, akt kontroli (str. 160 - 161).

##### **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. 162 -163).

##### **Wnioski.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że 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. Operacje gospodarcze i finansowe ujmowane były w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości i w 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 „Zasadach (polityce) rachunkowości”:

- w metodach wyceny aktywów i pasywów nie ustalono 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 stosowanej w jednostce wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Stanowi to naruszenie przepisów art. 10 ust. 1, pkt 3 litera c) ww. ustawy o rachunkowości.
- w zakładowym planie kont nie opisano zasad funkcjonowania wymienionych w nim kont. Stanowi to naruszenie art. 10 ust. 1, pkt 3 litera a) ww. ustawy o rachunkowości.

#### 2. W „Zakładowej instrukcji kasowej” wprowadzonej do stosowania z dniem 03.01.2011 r. przywołano przepisy prawa, które w dacie wprowadzenia ww. instrukcji już nie obowiązywały tj.: rozporządzenie MSWiA z 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań jakimi powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U nr 129, poz. 858 ze zm. dokonaną w 2000 r. DZ.U. nr 17, poz. 221 ) straciło moc obowiązującą z dniem 11.07.2010 r. a rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno prawną (Dz.U. nr 116, poz. 783 ze zm.) straciło moc obowiązującą z dniem 01.01.2011 r.



3. Nie dokonano po wejściu w życie z dniem 01.01.2010 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), aktualizacji przepisów prawa w oparciu, o które Dyrektor powierzył głównej księgowej z dniem 02.01.2006 r. obowiązki i uprawnienia w zakresie prowadzenia rachunkowości. Z pisma Dyrektora wynika, że głównemu księgowemu zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność w zakresie o którym mowa w art. 45 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 249 z 20.12.2005 r. poz. 2104). Od 01.01.2010 r. obowiązki i uprawnienia w zakresie rachunkowości głównego księgowego wynikają z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).
4. Nie zostało sporządzone sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji środków żywności znajdujących się w magazynie na potwierdzenie czy wystąpiły różnice inwentaryzacyjne. Stanowi to naruszenie § 14, pkt 13 „Zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej”. W toku kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem wykazanym w księgach rachunkowych a stanem ustalonym w podczas inwentaryzacji.
5. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych w sporządzonych w grudniu 2012 r. dla budżetu i dla wydzielonego rachunku dochodów nie zamieszczono numeru raportu i pozycji pod którą dowód źródłowy został ujęty w raporcie.
6. Podatkiem od nieruchomości nie została opodatkowana części nieruchomości, która została zajęta na cele inne niż oświatowe, tj. nie został opodatkowany teren wynajęty pod garaże oraz teren, na którym przechowywane są samochody (miejsca parkingowe). Stanowi to naruszenie przepisów art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. nr 95, poz. 613 t.j. ze zm.).
7. Zawarte przez ZSS umowy przechowywania pojazdów (parking) mogą nieść za sobą ryzyko:
  - odpowiedzialności odszkodowawczej za utracone pojazdy,
  - odpowiedzialności wobec oddającego pojazd na przechowanie za powstałą szkodę (np. za kradzież, zniszczenie) do wysokości całej powstałej szkody, w sytuacji gdy pracownik pilnujący przechowywanych pojazdów zaniedba swoje obowiązki,
  - nie zagwarantowania szkole przez ubezpieczyciela odpowiedniej ochrony,
  - sporu, co do miary (zakresu) należytej staranności Szkoły przy przechowywaniu pojazdów,
  - udowodnienia przez szkołę dochowania należytej staranności, gdy pojazd zostanie skradziony lub zniszczony przez osoby trzecie.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Panią Wicedyrektor kontrolowanej jednostki pełniącą w czasie przeprowadzania kontroli obowiązki Dyrektora ZSS 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. 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 ocen.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymała 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 3.

Poznań dnia *04.06.2013*

Podpis kontrolera.....  
*J. Kowalewska-Kasperek*  
GŁÓWNY SPECJALISTA  
Jasowka K.m.

Sprawozdanie z kontroli zostało przekazane w dniu  
Szkół Specjalnych Nr 103.

2013 r. Dyrektorowi Zespołu

ZESPOŁE SZKÓŁ SPECJALNYCH NR 103  
*im. Marii Grzegorzewskiej*  
60-345 Poznań, ul. Rycerska 43  
tel. 61 867-97-27, tel./fax 61 66-21-840  
e-mail: dyrekcja@zss103.pl, www.zss103.poznan.pl  
REGON 634207859, NIP 779-21-56-490

*04.06.2013*  
DYREKTOR ZESPOŁU SZKÓŁ  
P.O.  
*K. Kowalewska-Kasperek*  
mgr Kamila Kowalewska-Kasperek