



18.12.2013

SPRAWOZDANIE

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Zespole Szkół Zawodowych Nr 1 przy ul. Św. Floriana 3, 60-454 Poznań w dniach od 02.12.2013 r. do 04.12.2013 r. przez Annę Dudzik-Omelańczuk pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2013, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1.**

I. 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),
- ⇒ ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ⇒ ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.).
- ⇒ ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2008 Nr 223 poz. 1458),
- ⇒ ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (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),
- ⇒ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
- ⇒ Uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr LXXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniająca Uchwałę Nr XXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

II. Cel kontroli.

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

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

- A) Sprawdzenie ustanowionych wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2012 roku.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.

Kontrolą objęto:

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,

- prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

Pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli przeprowadził kontrolę w Zespole Szkół Zawodowych Nr 1 w dniu 17.03.2009 r. w zakresie stosowania procedur kontroli wydatków dokonanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym i zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków. Kontrolą objęto wydatki grudnia 2008 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości i uchybień w skontrolowanych zakresie.

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2012 roku.

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Zespół Szkół Zawodowych Nr 1 jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Jednostka funkcjonuje w oparciu o Statut, który został przyjęty do stosowania uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 31 sierpnia 2011 r. W skład Zespołu Szkół Zawodowych Nr 1 wchodzi:

- Technikum Nr 6,
- VI Liceum Profilowane,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 6,
- Technikum Uzupełniające Nr 6 dla dorosłych.

Organem prowadzącym Zespół jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością Szkoły w imieniu Miasta Poznania sprawuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta, a nadzór pedagogiczny – Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.2. Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 1 Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych Nr 1 w Poznaniu z dnia 03.01.2011 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Zespole Szkół Zawodowych Nr 1. Kontroler dokonał oceny

opracowania polityki rachunkowości między innymi pod względem zgodności i kompletności zawartych informacji z uregulowaniami prawnymi zawartymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Szczegółowa ocena opracowanych zasad rachunkowości została przedstawiona w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 2-5.**

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

- Zarządzenie nr 1 z dnia 3.01.2011 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości.
- w Zespole Szkół Zawodowych Nr 1 w tym Załącznik nr 5 dotyczący Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.
- Zarządzenie nr 2/2010 z dnia 03.11.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej.
- Zarządzenie nr 6/2010 z dnia 3 listopada 2010 r. w sprawie Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

WNIOSKI:

W uregulowaniach wewnętrznych opisujących zasady (politykę) rachunkowości nie ustalono końca okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z art. 32 ust. 1 tej samej ustawy, które brzmią: *jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.*

W Zakładowym Planie Kont kontrolowanej jednostki brakuje konta 014 – „Zbiory biblioteczne”, mimo iż w ewidencji księgowej jest to konto używane.

W 2013 r. Zakładowy Plan Kont został uaktualniony i uzupełniony o konto 014.

W roku 2014 kontrolowana jednostka uaktualniła konta w Zakładowym Planie Kont w oparciu o Wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych wydaną przez Prezydenta Miasta Poznania, a zasady rachunkowości są w trakcie opracowania.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Inne uregulowania wewnętrzne obowiązujące w 2012 roku zostały przedstawione w dokumencie sporządzonym przez Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych Nr 1 **akta kontroli str. 6.**

3. Środowisko wewnętrzne.

3.1. Kadra zarządzająca

3.1.1. Dyrektorem Zespołu Szkół Zawodowych Nr 1 jest **Pani Elżbieta Kirchner**, której stanowisko kierownicze powierzono z dniem 1 września 2012 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2016 r. na podstawie **zarządzenia nr 219/2012/P z dnia 30.03.2012 r.** Prezydenta Miasta Poznania. Prezydent Miasta Poznania **pełnomocnictwem nr 498/2012 z dnia 08.08.2012 r.** upoważnił z dniem 01.09.2012 r. Panią Elżbietę Kirchner między innymi do:

- zaciągania zobowiązań finansowych do wysokości przewidzianej w rocznym planie rzeczowo-finansowym,
- do zawierania umów najmu i dzierżawy dotyczących mienia powierzonego Zespołowi Szkół Zawodowych Nr 1 z wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie wymienionej jednostki organizacyjnej.

Kopia powierzenia stanowiska kierowniczego oraz kopia pełnomocnictwa **akta kontroli str. 7-8.**

3.1.2. Dyrektor Zespołu pismem z dnia 01.09.2012 r. powierzył stanowisko Wicedyrektora Zespołu Szkół Zawodowych Nr 1 **Panu Danielowi A.** Kopia powierzenia stanowiska wicedyrektora **akta kontroli str. 9.**

3.1.3. Na stanowisku Głównego księgowego zatrudniona jest **Pani Agnieszka G.** od dnia 21.10.2010 r. na zastępstwo w niepełnym wymiarze czasu pracy – 0,65 etatu. Główna księgowa posiada wykształcenie wyższe – w zakresie finansów i rachunkowości oraz wymagany staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Pani Agnieszka G. spełnia wymogi art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 885) ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument potwierdzający niekaralność Główniej księgowej oraz powierzony przez Dyrektora zakres czynności i obowiązków służbowych z dnia 21.10.2010 r.

Zakres obowiązków i odpowiedzialności powierzony Główniej księgowej przez Dyrektora jednostki opracowany został w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Dyrektor powierzył głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zakres obowiązków został podpisany przez Głównego księgowego oraz Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych Nr 1. Kopia powierzenia obowiązków i odpowiedzialności dla Głównego księgowego **akta kontroli str. 10-11.**

3.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki

- etaty pedagogiczne – 37,28 etatów, 46 osób
- etaty urzędnicze – 2,65 etatów, 4 osoby,
- etaty obsługowe i pomocnicze – 6,67 etatów, 9 osób

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2012 r. sporządzono na podstawie aneksu nr 3 z dnia 30 września 2012 r. zatwierdzonego przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

4. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej

Na podstawie zbadanej dokumentacji finansowo - księgowej z grudnia 2012 r., sporządzonej przez kontrolowaną jednostkę: sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania finansowego za rok 2012, ksiąg rachunkowych 2012 roku, a także uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowo-księgowej można stwierdzić, że mechanizmy kontroli finansowej nie funkcjonowały prawidłowo w pełni. Pomimo, iż dokumentacja jednostki jest starannie przechowywana w opisanych segregatorach, w zabezpieczonym miejscu, niedostępnym dla osób nieupoważnionych, wszystkie dowody księgowe posiadają wymagane prawem podpisy przez upoważnione do tego osoby, są wolne od błędów oraz oznaczone w odpowiedni sposób, umożliwiając powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych, to sprawozdanie finansowe za rok 2012 zawierało dane niewynikające z ewidencji księgowej. Sprawozdanie finansowe jest bardzo ważnym elementem rachunkowości jednostki, ma na celu zobrazowanie sytuacji majątkowej jednostki, i dlatego musi być sporządzone rzetelnie.

Z ustaleń wykazanych w niniejszym sprawozdaniu i powyżej wynika, iż w jednostce istnieje konieczność usprawnienia mechanizmów kontroli finansowej w obszarach, w których stwierdzono nieprawidłowości.

5. Gospodarowanie mieniem.

Dyrektor Zespołu decyzją Nr GN.X/72244-263/06 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 20.10.2009 r., która z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania została podpisana przez Zastępcę dyrektora ds. ewidencyjnych i geodezyjnych Miasta Poznania otrzymał nieodpłatnie w trwały zarząd nieruchomości stanowiącą własność Miasta Poznania położoną w Poznaniu przy ul. Św. Floriana 3. Kopia decyzji **akta kontroli str.12-17.**

Zespół Szkół Zawodowych Nr 1 Protokołem przekazania-przyjęcia środka trwałego o numerach **PT 411** z dnia 07.10.2011 r., **PT 412** z dnia 07.10.2011 r. oraz **PT 413** z dnia 07.10.2011 r. przyjęło na stan majątku trwałego grunty o wartości **1 732 671,00 zł.**

Kontrolowana jednostka nie posiada w ewidencji środków trwałych wartości budynku oddanego jej w trwały zarząd, w związku z tym kontroler poprosił Dyrektora Zespołu o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Wyjaśnienie Dyrektora kontrolowanej jednostki **akta kontroli str. 18.**

WNIOSKI:

Zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami trwały zarząd ustanawiany jest w drodze decyzji przez właściwe organy, tj. w odniesieniu do nieruchomości jednostek samorządu terytorialnego - odpowiednio przez wójta, burmistrza, prezydenta miasta, zarząd powiatu lub zarząd województwa. Zgodnie z art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami w decyzji należy również podać cenę nieruchomości i opłatę z tytułu trwałego zarządu. Według komentarza E. Bończak Kucharczyk do art. 45 powyższej ustawy pod pojęciem ceny należy rozumieć wartość nieruchomości¹. Zatem właściwy organ powinien w treści decyzji ująć wartość przekazywanej w trwały zarząd nieruchomości. Decyzja Prezydenta Miasta Poznania nr GN-XX.6844.1.76.2012 z dnia 13.11.2013 r. nie zawiera wartości przekazanej nieruchomości w trwały zarząd Zespołowi Szkół Zawodowych Nr 1.

5.1. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na kontach zespołu **0 Majątek trwały**, zgodnie z przyjętym do stosowania przez Zespół Zakładowym Planem Kont oraz komputerowo w programie „Wyposażenie DDJ”.

Kontrolowana jednostka zgodnie z przepisami prawnymi oraz uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie rachunkowości ewidencjonuje:

¹ Bończak-Kucharczyk E., *Ustawa o gospodarce nieruchomościami. Komentarz*, LEX, 2013

- Na koncie 011 „Środki trwałe”, środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok i wartości początkowej równej lub wyższej niż 3 500,00 zł.
- Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, pozostałe środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej powyżej 525,00 zł i nieprzekraczającej 3 500,00 zł, które amortyzowane są w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do użytkowania.
- Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości wyższej niż 3 500,00 oraz umarzanych zgodnie z uregulowaniami prawnymi, a także WNiP o początkowej wartości niższej niż 3 500,00 zł oraz umarzanych w 100% tej wartości w momencie przyjęcia do używania.

W 2012 r. nie dokonywano likwidacji składników majątku

5.2. Zespół Szkół Zawodowych Nr 1 na dzień 31.12.2012 r. posiadał majątek trwały w wysokości (wartość brutto):

Tabela nr 1

L.p.	Aktywa trwałe	Wartość wg ewidencji księgowej – saldo konta księgowego	Wartość wg programu „WyposażenieDDJ” oraz elektronicznego księgozbioru bibliotecznego	Różnica
1.	011 – Środki trwałe:	1 823 223,63 zł	1 823 223,63 zł	0,00 zł
	w tym grunty:	1 732 671,00 zł	1 732 671,00 zł	0,00 zł
2.	013 – Pozostałe środki trwałe	543 001,49 zł	543 001,49 zł	0,00 zł
3.	014 – Zbiory biblioteczne	50 332,33 zł	63 028,33 zł	+ 12 696,00 zł
3.	020 – Wartości niematerialne i prawne	28 462,87 zł	28 462,87 zł	0,00 zł
	RAZEM:	2 445 020,32 zł	2 457 716,32 zł	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji przedstawionej przez jednostkę do kontroli

Kontrolowana jednostka posiada zbiory biblioteczne o wartości 63 028,33 zł według ewidencji księgozbioru na dzień 31.12.2012 r. Z ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r. wartość zbiorów bibliecznych wyniosła 50 332,33 zł na koncie 014. Różnica między ewidencją księgową a księgozbiorem wynosi 12 696,00 zł. Kontroler na tą okoliczność zadał pytanie Głównej księgowej: **Proszę wyjaśnić, dlaczego na dzień 31.12.2012 r. saldo konta 014 „Zbiory biblioteczne” nie jest zgodne z saldem z elektronicznego księgozbioru zbiorów bibliecznych?** Główna księgowa udzieliła pisemnej odpowiedzi o następującej treści, cyt.: „Niezgodność między w/w saldami powstała na skutek nie zaksięgowania na koncie 014 otrzymanych przez bibliotekę darów książkowych.” Wyjaśnienie pisemne Głównej księgowej **akta kontroli str. 27.**

WNIOSKI:

Niezgodność między saldem konta 014 „Zbiory biblioteczne” a saldem z elektronicznego księgozbioru zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2012 r. narusza przepisy art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości oraz art. 16 ust. 1 tej samej ustawy, które brzmią: *księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.*

6. Inwentaryzacja.

Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Zawodowych Nr 1 z dnia 3 stycznia 2011 r. wprowadzono w jednostce procedury inwentaryzacyjne jako załącznik nr 6 do powyższego zarządzenia.

a) Środki pieniężne.

Na koniec roku obrotowego została przeprowadzona inwentaryzacja metodą spisu z natury środków pieniężnych w kasie. Inwentaryzację przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej **Pani Marty S.** Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2012 r. metodą potwierdzenia sald z ING Bank Śląski. Salda zgodne są z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2012 r. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2012 r. w kasie wyniósł 0,00 zł, na rachunku bankowym budżetu wyniósł również 0,00 zł, a na wydzielonym rachunku dochodów stan środków pieniężnych wyniósł 732,39 zł. Kwota ta została przekazana na rachunek Miasta Poznania dnia 02 stycznia 2013 r. – WB nr 1. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych **akta kontroli str. 19-20.** Potwierdzenie sald przez bank **akta kontroli str. 21.**

b) Należności i zobowiązania.

Na dzień 31.12.2012 r. została przeprowadzona inwentaryzacja należności i zobowiązań metodą weryfikacji sald oraz potwierdzenia sald z kontrahentami. Stan należności na dzień 31.12.2012 r. wyniósł **43 371,47 zł**, należności w kwocie **42 150,32 zł** dotyczyły pożyczki mieszkaniowej udzielonej pracownikom szkoły z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a w kwocie **1 221,15 zł** rozrachunków z odbiorcami.

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. wyniósł:

- z tyt. dostaw i usług – **1 933,66 zł,**
- wobec budżetów – **12 402,00 zł,**

- z tyt. ubezpieczeń społecznych – **60 132,54 zł,**
- z tyt. wynagrodzeń – **93 047,72 zł.**

Łączna wartość zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. wyniosła **167 515,92 zł.**

Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji należności i zobowiązań **akta kontroli str. 28-30.** Protokół z inwentaryzacji **akta kontroli str. 23-25.**

c) Środki trwałe pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne.

Inwentaryzacja majątku trwałego jednostki została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2012 r. metodą weryfikacji sald. Zespół przeprowadził inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych metodą spisu z natury w 2011 r. Stan majątku trwałego zinwentaryzowanego na dzień 31.12.2012 r. wyniósł (wartość brutto):

- Grunty – **1 732 671,00 zł,**
- Środki trwałe – **90 552,63 zł,**
- Pozostałe środki trwałe – **543 001,63 zł,**
- Wartości niematerialne i prawne – **28 462,87 zł.**

Kopie dokumentacji z inwentaryzacji składników majątku trwałego **akta kontroli str. 22.** Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji majątku **akta kontroli str. 28-30.**

B. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2012.

1. Realizacja planu finansowego, ewidencjonowanie operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzania sprawozdań w zakresie: operacji finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego. Zgodność ww. sprawozdań z ewidencją księgową.

Dochody - Budżet

2. Plan dochodów i jego realizacja

Struktura dochodów - plan i wykonanie rozdział: 80130 „Szkoły zawodowe” została przedstawiona w tabeli nr 2.

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80130 §§	Plan po zmianach [zł]	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S [zł]	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej [zł]	Analitycznej [zł]	Nr konta księgowego
0690 - wpływy z różnych opłat	500,00	712,00	712,00	712,00	101, 221, 720
RAZEM	500,00	712,00	712,00	712,00	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Kontrolowana jednostka złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Wydział Oświaty sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2012. Ze sprawozdania wynika, że wykonano dochody w kwocie 712,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że wykazana w § 0690 kwota 712,00 zł dotyczy wpłat z tytułu wydawania duplikatów legitymacji.

2.1. Ewidencja księgowa dochodów prowadzona była w okresie objętym kontrolą na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27 S stanowi **akta kontroli str. 31**.

2.2. Zespół Szkół Zawodowych Nr 1 dnia 31.12.2012 r. zwrócił na konto Urzędu Miasta Poznania niewykorzystane środki budżetowe w kwocie **17 178,68 zł** – WB nr 174 z dnia 31.12.2012 r.

Wydatki - Budżet

3. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządził w tabeli nr 3 zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: 80123 „Licea profilowane” 80130 „Szkoly zawodowe”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80195 „Pozostała działalność”, 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”.

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania w XII/2012
1	2	3	4	5	6
§3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	5 000,00	4 994,83	4 994,83	1 305,09	26,10%
§3260 - inne formy pomocy dla uczniów	3 905,00	3 905,00	3 905,00	3 905,00	100,00%
§4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 812 643,00	1 810 666,06	1 810 666,06	209 967,32	11,58%

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania w XII/2012
1	2	3	4	5	6
§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	123 221,00	123 221,00	123 221,00	0,00	0,00%
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	324 223,00	323 295,93	323 295,93	44 578,18	13,75%
§4120 - składki na Fundusz Pracy	36 961,00	34 549,42	34 549,42	5 872,91	15,89%
§4170- wynagrodzenia bezosobowe	7 503,00	4 290,00	4 290,00	0,00	0,00%
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	44 565,00	40 536,54	40 536,54	5 737,33	12,87%
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	77 945,00	77 945,00	77 945,00	34 494,29	44,25%
§4260 – zakup energii	177 500,00	177 048,22	177 048,22	20 665,80	11,64%
§4270 - zakup usług remontowych	48 000,00	47 569,38	47 569,38	539,00	1,12%
§4280 - zakup usług zdrowotnych	2 723,00	2 305,00	2 305,00	700,00	25,71%
§4300 - zakup usług pozostałych	46 518,00	44 212,41	44 212,41	10 517,62	22,61%
§4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	2 846,00	2 779,78	2 779,78	305,04	10,72%
§4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	3 600,00	3 156,35	3 156,35	-2,51	-0,07%
§4410 - podróże służbowe krajowe	605,00	220,80	220,80	0,00	0,00%
§4430 - różne opłaty i składki	3 500,00	3 484,00	3 484,00	0,00	0,00%
§4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	134 319,00	134 319,00	134 319,00	0,00	0,00%
§4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 397,00	5 296,60	5 296,60	1 895,00	35,11%
RAZEM	2 860 974,00	2 843 795,32	2 843 795,32	340 480,07	11,90%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

3.1. Kontroler stwierdził, że dane liczbowe wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w grudniu 2012 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi **340 480,07 zł** co stanowi **11,90%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdań Rb-28 S **akta kontroli str. 32-39** oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Analityka do rachunków bankowych – konto 130 za miesiąc 12/2012” i „Zestawienie paragrafów za miesiąc 12/2012 dla budżetu” **akta kontroli str. 40-55**.

Dochody – Wydzielony rachunek dochodów

4. Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy Uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami.

4.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Zespół Szkół Zawodowych Nr 1 zostało sporządzone na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-34S za okres od początku 2012 r. do 31.12.2012 r. oraz ksiąg rachunkowych 2012 roku.

Dochody wykonane przez kontrolowaną jednostkę na wydzielonym rachunku dochodów zostały przedstawione w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101 §§	Plan po zmianach [zł]	Dochody wykonane			
		Wg Rb-34S [zł]	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej [zł]	Różnica	Nr konta księgowego
0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	60 500,00	51 243,95	60 945,78	9 701,83	132/201 700
0830 - wpływy z różnych opłat	43 300,00	41 364,82	50 621,99	9 257,17	132/201
0960 - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	1 500,00	200,00	200,00	-	132/201 760
0970 - wpływy z różnych dochodów	6 000,00	4 918,50	4 918,50	-	132/201 760
RAZEM	112 800,00	97 727,27	116 686,27	18 959,00	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.1.1. Kontroler ustalił, że dochody w poszczególnych paragrafach składały się z:

§ 0750 – najmu składników majątkowych,

§ 0830 – otrzymanych opłat za zużyta energię elektryczną, centralne ogrzewanie, gaz wywóz śmieci, wodę i kanalizację

§ 0960 – otrzymanych darowizn,

§ 0970 – otrzymanej prowizji od PZU.

Z zestawienia wynika, że kwota dochodów wykazana w paragrafach 0750 oraz 0830 jest niezgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej o wartość **18 959,00 zł**. W związku z powyższym Główna księgowa wyjaśniła pisemnie, że cyt.: „w sprawozdaniu Rb-34S wykazane wartości w paragrafach 0750 oraz 0830 po stronie przychodów zostały umniejszone o wartość podatku VAT odprowadzanego do Urzędu Skarbowego. Kwota ta

wynika z §4530, który również nie jest wykazany w Rb-34S po stronie rozchodów.”
Wyjaśnienie Głównej księgowej **akta kontroli str. 122.**

WNIOSKI:

Kontrolowana jednostka księgowała dochody z najmu na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, co nie jest zgodne z Załącznikiem nr 3 do rozporządzenia 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.

W związku z błędnym księgowaniem dochodów z najmu składników majątkowych, w kwocie brutto, a nie netto, kontrolowana jednostka w ewidencji księgowej wykazała większe dochody wykonane w paragrafach 0750 oraz 0830 o kwotę podatku VAT, który nie jest dochodem budżetowym Miasta Poznań a zobowiązaniem wobec Urzędu Skarbowego. W związku z tym, że sporządzone sprawozdanie Rb-34S nie zawiera danych zgodnych z ewidencją księgową w powyższych paragrafach, to został naruszony §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który brzmi: *Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

4.1.2. Zespół Szkół w okresie kontrolowanym posiadał umowy najmu pomieszczeń oraz dwie umowy najmu lokali mieszkalnych. Prawidłowość zawartych umów wybranych, jako próba do kontroli oceniono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 79-80.** Z kwestionariusza kontroli wynika, że skontrolowane umowy nie zostały zawarte na okres dłuższy niż trzy lata, poza umowami najmu lokali mieszkalnych, które zawarte były w roku 1995 na czas nieokreślony. Umowy nie posiadają klauzuli dotyczącej naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty za najem, a także brak jest zapisu dotyczącego zasad rozliczania w przypadkach nieskorzystania z przedmiotu najmu z winy wynajmującego. W zawartych umowach jednostka, jako wynajmującego wskazywała Zespół Szkół Zawodowych Nr 1, a nie Miasto Poznań, co jest niezgodne z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, który brzmi: *Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.* Kopie wybranych do kontroli umów najmu **akta kontroli str. 56-77.**

4.1.3. Kontroler na podstawie wybranych do badania umów najmu oraz ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych sprawdził terminowość płatności należności z tytułu najmu. Terminy płatności przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 78.**

Ze sporządzonego zestawienia wynika, że w trzech przypadkach należności z tytułu najmu w grudniu 2012 r. nie były regulowane przez najemców zgodnie z terminem wynikającym z faktury. Jednostka z tego tytułu nie naliczyła odsetek kontrahentom. Kontroler poinstruowała Główną księgową o obowiązku ustalania odsetek od nieterminowych płatności, nawet w przypadku gdy najemca spóźni się z płatnością kilka dni, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, która zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny – odsetek od niezapłaconych w terminie należności.

Mając na uwadze nienaliczanie odsetek od nieterminowo zapłaconych należności kontroler poprosił Główną księgową o ich naliczenie. Główna księgową naliczyła na dzień 31 grudnia 2012 r. odsetki od należności wymagalnych w kwocie **66,89 zł. W związku z naliczeniem odsetek od należności wymagalnych, należałoby podjąć działania w celu ich windykacji.** Kwota naliczonych odsetek przez Główną księgową **akta kontroli str. 125-128.**

WNIOSKI:

1. W umowach najmu jednostka kontrolowana nie zamieściła klauzuli dotyczącej naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty za najem oraz zapisu dotyczącego zasad rozliczania w przypadkach nieskorzystania z przedmiotu najmu z winy wynajmującego.
2. W zawartych umowach jednostka, jako wynajmującego wskazywała Zespół Szkół Zawodowych Nr 1, a nie Miasto Poznań, co jest niezgodne z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, który brzmi: *Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.*
3. Nie naliczono w grudniu 2012 r. należnych odsetek od nieterminowo zapłaconych należności, których termin zapłaty przypadał na grudzień 2012 r., co narusza art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych oraz §8 ust. 5 rozporządzenia 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, które

brzmia: Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

5. Na dzień 31.12.2012 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie **523,62 zł**. Kwota należności wymagalnych wykazana w sprawozdaniu Rb-N jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej. Kopia sprawozdania Rb- N **akta kontroli str. 90**.

Wydatki – Wydzielony rachunek dochodów

6. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: 80130 „Szkoly zawodowe”.

Tabela nr 5

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania w XII/2012
1	2	3	4	5	6
§4170 - wynagrodzenia bezosobowe	13 781,00	13 780,00	13 780,00	2 724,00	19,77%
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	17 481,00	15 622,26	15 622,26	5 451,64	31,19%
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	12 825,00	11 429,95	11 429,95	10 917,08	85,12%
§4260 - zakup energii	25 038,00	16 524,66	16 524,66	621,73	2,48%
§4270 - zakup usług remontowych	1 861,00	1 345,50	1 345,50	1 161,00	62,39%
§4280 - zakup usług zdrowotnych	320,00	320,00	320,00	320,00	100,00%
§4300 - zakup usług pozostałych	31 405,00	29 439,18	29 439,18	4 913,58	15,65%
§4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	3 250,00	2 881,10	2 881,10	181,81	5,59%
§4410 - podróże służbowe krajowe	2 139,00	2 138,23	2 138,23	400,35	18,72%
§4480 - podatek od nieruchomości	3 060,00	3 034,00	3 034,00	251,00	8,20%
§4530 - podatek od towarów i usług (VAT)	-	-	18 959,00	3 276,00	-

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg sprawozdania	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc 12/2012	% wykonania w XII/2012
1	2	3	4	5	6
§4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	480,00	480,00	0,00	0,00%
RAZEM	112 160,00	96 994,88	115 953,88	30 218,19	26,94%

6.1. Z powyższego zestawienia wynika, że dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w ogólnej kwocie wydatków. Ze sprawozdania ogólna kwota wykonanych wydatków wyniosła **96 994,88 zł**, a z ewidencji księgowej wynika kwota **115 953,88 zł**, zatem różnica wynosi **18 959,00 zł**. Dane liczbowe przedstawione w sprawozdaniu Rb-34S za okres od początku roku 2012 do dnia 31.12.2012 r. po stronie dochodów, jak i wydatków różnią się od ewidencji księgowej o tą samą kwotę – **18 959,00 zł**, która dotyczy podatku od towarów i usług. Powstała różnica została wyjaśniona przez Główną księgową w pkt. B 4.1.1 do niniejszego sprawozdania.

6.2. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2012 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **30 218,19 zł**, co stanowi **26,94%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S **akta kontroli str. 81-82** oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Analityka rachunków bankowych – konto 132 za miesiąc 12/2012” i „Zestawienie paragrafów za miesiąc 12/2012 dla WRD” **akta kontroli str. 83-89**.

7. Na dzień 31.12. 2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z **akta kontroli str. 91-92**.

8. Kontrola sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2012 r.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość sporządzonego na dzień 31.12.2012 r.: bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki. W wyniku kontroli stwierdzono, że niektóre dane ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok 2012 w części bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki nie wynikały z ewidencji księgowej.

W bilansie sporządzonym za rok 2012 w informacji uzupełniającej istotnej dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej, w pozycji B.1 dotyczącej umorzenia wartości niematerialnych i prawnych została wykazana kwota 14 071,47 zł, która nie wynika

z ewidencji księgowej, ponieważ w księgach rachunkowych umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynosi 28 462,87 zł.

W rachunku zysków i strat sporządzonym za rok 2012, w pozycji A.II *Zmiana stanu produktów* nie została wykazana żadna kwota, z kolei wartość w wysokości 11 344,64 zł, zgodnie z kontem 490 „Rozliczenie kosztów rodzajowych”, która powinna być wykazana w tej pozycji, została zsumowana z wartością z konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”(15 524,63 zł) i ujęta w punkcie B.VII *Pozostałe koszty rodzajowe* w kwocie 26 869,27 zł co spowodowało, iż ta pozycja również nie jest zgodna z ewidencją księgową. W pozycji C.III *Inne przychody operacyjne* wykazano kwotę 93 418,62 zł o 618,90 zł mniejszą niż wynika to z ewidencji księgowej (94 037,52 zł). Różnica w kwocie 618,90 zł dotyczy pozostałych kosztów operacyjnych, jak wynika to z ksiąg rachunkowych. Kwota ta, nie została osobno wykazana w rachunku zysków i strat, w pozycji E.II *Pozostałe koszty operacyjne*.

W zestawieniu zmian w funduszu sporządzonym za rok 2012, w pozycji I.2.1 *Strata za rok ubiegły* została wykazana kwota 2 729 037,41 zł, która nie wynika z ewidencji księgowej i różni się od kwoty wykazanej w bilansie sporządzonym za rok 2012, w pasywach w pozycji A.II.1.2 *Strata netto*, stan na początek roku. Strata za rok ubiegły, w tym przypadku za rok 2011 wyniosła 2 723 542,05 zł zgodnie z ewidencją księgową oraz z pozycją A.II.1.2 w bilansie sporządzonym za rok 2012.

Kopia sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. **akta kontroli str. 93-99.**

WNIOSKI:

1. Kierownik kontrolowanej jednostki wykazał w części B do bilansu dotyczącej informacji uzupełniającej, w punkcie 1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wartość 14 071,47 zł, a nie 28 462,87 zł, która wynikała z ewidencji księgowej.
2. W sprawozdaniu finansowym za rok 2012 w części dotyczącej rachunku zysków i strat Kierownik jednostki w pozycjach: A.II *Zmiana stanu produktów*, B.VII *Pozostałe koszty rodzajowe*, D.III *Inne przychody operacyjne* oraz E.II *Pozostałe koszty operacyjne* wykazał dane niezgodne z ewidencją księgową.
3. W zestawieniu zmian w funduszu do sprawozdania finansowego za rok 2012, w części I.2.1 *Strata za rok ubiegły* Kierownik jednostki wykazał wartość niewynikającą z ewidencji księgowej.

Wykazanie danych w sprawozdaniu finansowym jednostki za rok 2012 niezgodnie z ewidencją księgową narusza art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości

w związku z §15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia 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, które brzmią: *zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*

9. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania finansowego za rok 2012 dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań jednostki. Kontroler sprawdził między innymi, czy:

- jednostka sporządziła wszystkie wymagane przepisami prawa sprawozdania budżetowe na dzień 31.12.2012 r.,
- dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,
- sprawozdania budżetowe oraz sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostały przekazane do jednostki nadrzędnej w obowiązujących terminach wynikających z uregulowań prawnych.

Kwestionariusz kontroli o nazwie „**Kontrola sprawozdań**” akta kontroli str. 105-107.

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi uwag w zakresie sprawozdań budżetowych jednostki z jednym zastrzeżeniem dotyczącym prawidłowości ujętych danych w sprawozdaniu Rb-34S. Nieprawidłowość dotycząca Rb-34S została opisana szczegółowo w punkcie B 4.1.1 do niniejszego sprawozdania. Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2012 została przedstawiona szczegółowo w punkcie B.8 do niniejszego sprawozdania.

10. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki oraz wydzielonym rachunku dochodów w okresie od 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r. Zestawienie sprawdzonych dowodów księgowych przedstawiono w tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli	
					Tak	Nie
Grudzień (budżet)	Od WB nr 161 z dnia 03.12.2012 do WB nr 174 z dnia 31.12.2012	RK nr 12/BUD/12 za okres od 01.12.2012 do 30.12.2012	od 427/12/12-BUD do 487/12/12-BUD	LP nr 73 LP nr 75 LP nr 76 LP nr 78 LP nr 79 LP nr 80	X	
Grudzień (WRD)	Od WB nr 121 z dnia 03.12.2012 Do WB nr 133 z dnia 31.12.2012	RK nr 12/WRD/12 za okres od 01.12.2012 do 31.12.2012	224-259	LP nr 13 (umowa zlecenie)	X	

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 budżetu znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- dowody księgowe zewnętrzne obce zawierają daty wpływu do jednostki,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe jednostki,
- saldo początkowe w wyciągu bankowym jest zgodne z saldem końcowym poprzedniego wyciągu bankowego ,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),
- wypłata gotówki z kasy jest dokonywana za potwierdzeniem jej odbioru przez upoważnioną osobę,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi

(fakturami, rachunkami, zastępczymi dowodami).

10.1. Prowadzenia gospodarki kasowej

Kontroler sprawdził dokumentację w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej między innymi pod względem:

- ustalenia i aktualizacji procedur gospodarki kasowej kontrolowanej jednostki,
- prawidłowości dokumentowania operacji kasowych,
- prawidłowości operacji kasowych,
- prawidłowości i terminowości przeprowadzania inwentaryzacji kasy,
- prawidłowości i terminowości sporządzania raportów kasowych,
- kompletności i poprawności dowodów księgowych załączonych do raportów kasowych,
- zgodności zapisów raportów kasowych z zapisami konta 101 „Kasa”.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „**Kontrola gospodarki kasowej**”. Kwestionariusz kontroli o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 108-110**.

WNIOSKI:

1. W raporcie kasowym do wydzielonego rachunku dochodów ujęte zostały dowody księgowe pod inną datą, niż data wystawienia dowodu, co jest niezgodne z art. 24 ust. 1, ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, który brzmi: *Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.*
2. W raporcie kasowym brakuje podpisu Głównej księgowej, świadczącego o dokonaniu sprawdzenia poprawności raportu kasowego sporządzonego przez Kasjera, co narusza art. 54 ust. 1 pkt 3b ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, który brzmi: *Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej "głównym księgowym", jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*

11. Kontrolę bezpieczeństwa transakcji bankowych

11.1. Kontroler sprawdził prawidłowość oraz bezpieczeństwo transakcji bankowych na podstawie dowodów księgowych grudnia 2012 r. oraz wyciągów bankowych za grudzień

2012 r. Obsługę bankową kontrolowanej jednostki prowadzi ING Bank Śląski w Poznaniu. Kopia uprawnień pełnomocników do rachunku bankowego **akta kontroli str. 111.** oraz kwestionariusz kontroli o nazwie „*Kontrola zapewnienia bezpieczeństwa transakcji bankowych*” **akta kontroli str. 112.**

WNIOSKI:

Z kwestionariusza kontroli oraz kopii uprawnień pełnomocników wynika, że przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych A i B, gdzie z pozycji A uprawnionymi do podpisania przelewu są Dyrektor kontrolowanej jednostki oraz Wicedyrektor, a z pozycji B – Główny księgowy oraz inni upoważnieni pracownicy. Podczas realizacji przelewów, Dyrektor w celu zapewnienia ich prawidłowości weryfikuje numer konta oraz nazwę adresata, na które mają być przekazane środki pieniężne zgodnie z otrzymaną fakturą lub rachunkiem.

12. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych

Kontroler sprawdził księgi rachunkowe jednostki między innymi pod względem:

- prawidłowości ujmowania operacji gospodarczych na kontach syntetycznych i analitycznych,
- zgodności sald kont analitycznych z kontami syntetycznymi,
- kompletności zapisów księgowych i poprawności ich udokumentowania,
- prawidłowości stosowania klasyfikacji budżetowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kwestionariusz kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 113-116.**

WNIOSKI:

Zespół Szkół w okresie objętym kontrolą nie prowadził jednej księgi głównej dla budżetu, wydzielonego rachunku dochodów oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, co uniemożliwiło sporządzenie dziennika zbiorczego zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównego księgowego. Powyższy stan jest niezgodny z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994

r.
o rachunkowości w związku z art. 14 ust. 3 tej samej ustawy, które brzmią: *dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz*

jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy. Przyjęto pisemne wyjaśnienie Głównej księgowej **akta kontroli str. 120.**

13. 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. 117-118.** Kontroler między innymi sprawdził czy komputery znajdujące się w użytkowaniu Głównej księgowej, osoby prowadzącej kasę Szkoły oraz osoby zajmujące się ewidencją składników majątku Szkoły:

- znajdują się w zabezpieczonym pomieszczeniu,
- użytkowane są przez uprawnione osoby,
- posiadają system monitorujący nieudane próby logowania się do systemu,
- posiadają legalne oprogramowanie.

Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „**Kontrola systemu księgowości komputerowej**” **akta kontroli str. 119.** Kontroler sprawdził między innymi czy:

- system księgowy został zatwierdzony przez kierownika kontrolowanej jednostki,
- zapisy księgowe zawierają wszystkie elementy wymagane przez ustawę o rachunkowości,
- system zapewnia kontrolę kompletności zapisów oraz ich poprawność,
- a także ile jednostka posiada stanowisk komputerowych, na których równolegle prowadzona jest księgowość.

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń w zakresie zabezpieczenia dostępu do komputerów i dostępu do danych oraz systemu księgowego przez kontrolowaną jednostkę.

W wyniku ustaleń kontroli zidentyfikowano następujące nieprawidłowości

1. W uregulowaniach wewnętrznych opisujących zasady (politykę) rachunkowości nie ustalono końca okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z art. 32 ust. 1 tej samej ustawy, które brzmią: *jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów*

oraz ustalania wyniku finansowego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

2. Saldo konta 014 „Zbiory biblioteczne” w księgach rachunkowych różni się od salda z elektronicznego księgozbioru zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2012 r., co narusza przepisy art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości oraz art. 16 ust. 1 tejże ustawy, które brzmią: *księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.*
3. Kontrolowana jednostka księgowała dochody z najmu na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, co nie jest zgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia 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.
4. Sprawozdanie Rb-34S nie zawiera danych zgodnych z ewidencją księgową w paragrafach 0750 i 0830, co narusza §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który brzmi: *kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*
5. W umowach najmu jednostka kontrolowana nie zamieściła klauzuli dotyczącej naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty za najem oraz zapisu dotyczącego zasad rozliczania w przypadkach nieskorzystania z przedmiotu najmu z winy wynajmującego.
6. W zawartych umowach jednostka, jako wynajmującego wskazywała Zespół Szkół Zawodowych Nr 1, a nie Miasto Poznań, co jest niezgodne z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, który brzmi: *Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta.*

7. Nie naliczono w grudniu 2012 r. należnych odsetek od nieterminowo zapłaconych należności, których termin zapłaty przypadał na grudzień 2012 r., co narusza art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych oraz §8 ust. 5 rozporządzenia 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, które brzmią: *Jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.*
8. W sprawozdaniu finansowym za rok 2012 Kierownik jednostki wykazał w części:
- dotyczącej rachunku zysków i strat w pozycjach: A.II *Zmiana stanu produktów*, B.VII *Pozostałe koszty rodzajowe*, D.III *Inne przychody operacyjne* oraz E.II *Pozostałe koszty operacyjne* dane niezgodne z ewidencją księgową,
 - dotyczącej zmian w funduszu w pozycji I.2.1 *Strata za rok ubiegły* wartość niewynikającą z ewidencji księgowej,
 - B do bilansu dotyczącej informacji uzupełniającej, w punkcie 1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych Kierownik wartość 14 071,47 zł, a nie 28 462,87 zł, która wynikała z ewidencji księgowej.

Wykazanie danych w sprawozdaniu finansowym jednostki za rok 2012 niezgodnie z ewidencją księgową narusza art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości w związku z §15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia 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, które brzmią: *zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość*

sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

9. W raporcie kasowym do wydzielonego rachunku dochodów ujęte zostały dowody księgowe pod inną datą, niż data wystawienia dowodu, co jest niezgodne z art. 24 ust. 1, ust. 2 i ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, który brzmi: *Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.*
10. W raporcie kasowym brakuje podpisu Głównej księgowej, świadczącego o dokonaniu sprawdzenia poprawności raportu kasowego sporządzonego przez Kasjera, co narusza art. 54 ust. 1 pkt 3b ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, który brzmi: *Głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej "głównym księgowym", jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*
11. Zespół Szkół w okresie objętym kontrolą nie prowadził dziennika zbiorczego dla budżetu, wydzielonego rachunku dochodów oraz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównego księgowego, co narusza art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości w związku z art. 14 ust. 3 tej samej ustawy, które brzmią: *dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.*

Sprawozdanie zakończone.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz Główną księgową. Zgodnie z art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty Dyrektor Przedszkola ma prawo przedstawienia

w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń i ocen.

Sprawozdanie sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymał Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, a trzeci i czwarty przekazany został do Skarbnika Miasta Poznania oraz Dyrektora Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod datą **2.12.2013 r.**

Kontroler

Stanowisko ds. kontroli
Anna Dudzik-Omelańczuk
Anna Dudzik-Omelańczuk
18.12.2014r.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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

