
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 ustawy w **Zespole Szkół Elektrycznych nr 1** przy ul. Dąbrowskiego 163, 60-375 Poznań w dniach od **9.12.2013 r.** do **11.12.2013 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 Elektrycznych Nr 1 w dniach od 27.05.2010 r. do 2.07.2010 r. w zakresie prawidłowości gromadzenia, rozdysponowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Kontrolą objęto rok 2009. W wyniku kontroli stwierdzono 5 nieprawidłowości i w związku z tym wydano zalecenia, które zostały wykonane przez kontrolowaną jednostkę.

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

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Zespół Szkół Elektrycznych 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 Nr ZSE1-0160/9/2011/2012 w dniu 31 sierpnia 2011 r. W skład Zespołu Szkół Elektrycznych Nr 1 wchodzi:

- Technikum Energetyczne,
- XXVI Liceum Ogólnokształcące.
- XXVI Liceum Profilowane

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 wewnętrznym Dyrektora Zespołu Szkół Elektrycznych Nr 1 z dnia 01.01.2008 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. 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 - księgowej:

- Decyzja dyrektora ZSE 1 w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej z dnia 02.01.2008 r.
- Zarządzenie wewnętrzne z dnia 10.09.2010 r. dotyczące wprowadzenia procedur inwentaryzacyjnych.
- Zarządzenie wewnętrzne z 02.01.2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych ZSE Nr 1.

WNIOSKI:

W uregulowaniach opisujących zasady rachunkowości kontrolowanej jednostki:

- nie został określony koniec okresu amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- nie została określona częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych składników majątku.

Powyższe jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w związku z art. 32 ust. 1 tejże ustawy.

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 Zespół Szkół Elektrycznych Nr 1 **akta kontroli str. 6.**

3. Środowisko wewnętrzne.

3.1. Kadra zarządzająca

3.1.1. Dyrektorem Zespołu Szkół Elektrycznych Nr 1 jest **Pan Henryk Czajczyński**, któremu stanowisko kierownicze powierzono z dniem 1 września 2012 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2016 r. na podstawie **zarządzenia nr 13/2012/P z dnia 9.01.2012 r.** Prezydenta Miasta Poznania. Prezydent Miasta Poznania **pełnomocnictwem nr 497/2012**

z dnia 08.08.2012 r. upoważnił z dniem 01.09.2012 r. Pana Henryka Czajczyńskiego 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 Elektrycznych 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 31.08.2012 r. powierzył stanowisko Wicedyrektora Zespołu Szkół Elektrycznych Nr 1 **Pani Małgorzacie G.** na okres od 01.09.2012 r. do 31.08.2014 r.

3.1.3. Na stanowisku Głównego księgowego zatrudniona jest **Pani Elżbieta T.** od dnia 01.07.2006 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy – 1 etat. Główna księgowa posiada wykształcenie wyższe – w zakresie rachunkowości oraz wymagany staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Pani Elżbieta T. 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 stwierdziła, iż w aktach osobowych znajduje się dokument potwierdzający niekaralność Głównej księgowej oraz powierzony przez Dyrektora zakres czynności i obowiązków służbowych z dnia 11.12.2013 r. (Aneks Nr 1 do zakresu obowiązków Głównej księgowej z dnia 17.08.2006 r.).

Zakres obowiązków i odpowiedzialności powierzony Głównej księgowej przez Dyrektora jednostki opracowany został w oparciu o art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 Elektrycznych Nr 1. Kopia powierzenia obowiązków i odpowiedzialności dla Głównego księgowego **akta kontroli str.9.**

3.1.3. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki

- etaty pedagogiczne – 54,51 etatów, 62 osoby
- etaty urzędnicze – 5,25 etatów, 6 osób
- etaty obsługowe i pomocnicze – 9,75 etatów, 10 osób

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2012 r. sporządzono na podstawie aneksu nr 5 zatwierdzonego przez Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

4. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej

Na podstawie zbadanej dokumentacji finansowo - księgowej grudnia 2012 r., sporządzonych 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 funkcjonowały w sposób prawidłowy. 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.

5. Gospodarowanie mieniem.

Kontrolowana jednostka zajmuje nieruchomości znajdujące się przy ulicy Dąbrowskiego 163 w Poznaniu. Dyrektor Zespołu Szkół nie otrzymał pisemnej decyzji dotyczącej trwałego zarządu. Spowodowane jest to nieuregulowanym stanem prawnym terenu, na którym znajduje się budynek użytkowany przez Szkołę. Z wyjaśnień Dyrektora wynika, że Zespół Szkół Elektrycznych Nr 1 mieści się na trzech działkach w obrębie Jeżyc: działce nr 39/5 o powierzchni 983 m² należącej do Miasta Poznań, działce nr 39/6 o powierzchni 4656 m² również należącej do Miasta Poznań oraz na działce nr 42/2 o powierzchni 4900 m² należącej do Skarbu Państwa w zarządzie Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu. Dyrektor wyjaśnił również, że powyższa sprawa prowadzona jest przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania - sprawa w toku. Wyjaśnienia Dyrektora **akta kontroli str.10.**

5.1. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na kontach zespołu **0 Majątek trwały**, zgodnie z przyjętym do stosowania przez Zespół Zakładowym Planem Kont oraz w księgach inwentarzowych.

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

- Na koncie 011 „Środki trwałe”, środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok i wartości początkowej równej lub wyższej od 3 500,00 zł.
- Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, pozostałe środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej powyżej 300,00 zł i nieprzekraczającej 3 500,00 zł, które amortyzowane są w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do użytkowania.
- Na koncie 014 „Zbiory biblioteczne”, zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu wg cen zakupu, pochodzące z darowizny wg wartości szacunkowej.
- Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 3 500,00 zł, umarzanych w 100% wartości początkowej w momencie przyjęcia do używania.

5.2. Zespół Szkół Elektrycznych 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 ksiąg inwentarzowych	Różnica
1.	011 – Środki trwałe: w tym grunty:	572 751,56 zł 0,00 zł	572 751,56 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł
2.	013 – Pozostałe środki trwałe	1 043 368,15 zł	1 043 368,15 zł	0,00 zł
3.	014 – Zbiory biblioteczne	67 571,51 zł	67 571,51 zł	0,00 zł
3.	020 – Wartości niematerialne i prawne	21 416,17 zł	21 416,17 zł	0,00 zł
	RAZEM:	1 705 107,39 zł	1 705 107,39 zł	0,00 zł

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

WNIOSKI:

Kontroler w zakresie prawidłowości gospodarowania mieniem nie wnosi zastrzeżeń.

6. Inwentaryzacja.

Zarządzeniem wewnętrznym z dnia 10.09.2010 r. wprowadzono procedury inwentaryzacyjne.

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 Violetty K.** 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 – 0,00 zł, a na rachunku bankowym WRD - 0,00 zł. Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych **akta kontroli str. 11 oraz str. 25-27.**

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 **64 116,87 zł**, należności dotyczyły **10 088,00 zł czynszu za najem pomieszczeń**, a w kwocie **54 028,87 pożyczki mieszkaniowej** udzielonej pracownikom Zespołu z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. wyniósł:

- z tyt. dostaw i usług – **11 120,30 zł,**
- wobec urzędów – **34 482,00 zł,**
- z tyt. ubezpieczeń społecznych – **152 094,44 zł,**
- z tyt. wynagrodzeń – **141 066,60 zł.**

Łączna wartość zobowiązań na dzień 31.12.2012 r. wyniosła **338 763,34 zł**. Protokół z inwentaryzacji **akta kontroli str. 13-16.**

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

Inwentaryzacja majątku trwałego jednostki została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2012 r. metodą weryfikacji sald. Stan majątku trwałego zinwentaryzowanego na dzień 31.12.2012 r. wyniósł (wartość brutto):

- Środki trwałe – **572 751,56 zł,**
- Pozostałe środki trwałe – **1 043 368,15 zł,**
- Wartości niematerialne i prawne – **21 416,17 zł,**
- Zbiory biblioteczne – **67 571,51 zł.**

Kopie dokumentacji z inwentaryzacji składników majątku trwałego **aktach kontroli str. 17-24.** Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji majątku **akta kontroli str. 25-27.**

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

1. Ocena mechanizmów kontroli w stosunku do realizacji planu finansowego, ewidencjonowania operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowości sporządzania

sprawozdań w zakresie: operacji finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego. Ocena zgodności ww. sprawozdań z ewidencją księgową.

Dochody - Budżet

2. Plan dochodów i jego realizacja

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

Tabela 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	200,00	387,00	387,00	387,00	101, 221, 720
0970 - wpływy z różnych dochodów	1 000,00	744,00	744,00	744,00	101, 221, 720
RAZEM	1 200,00	1 131,00	1 131,00	1 131,00	

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 **1 131,00 zł**. Dochody wykonane ujęte w paragrafie 0690 – „Wpływy z różnych opłat”, w kwocie **387,00 zł** pochodziły z opłat za wydane duplikaty legitymacji. Jednostka zgromadziła również dochody w paragrafie 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”, w kwocie **744,00 zł**.

W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniach kwota zgodna jest z ewidencją księgową konta 222” Rozliczenie dochodów budżetowych.

W grudniu 2012 r. Zespół Szkół Elektrycznych Nr 1 zwrócił do budżetu Miasta Poznania dochody z paragrafu 0690 w kwocie **18,00 zł** (WB nr 168 z dnia 28.12.2012 r.) oraz z paragrafu 0970 w kwocie **55,00 zł** (WB nr 168 z dnia 28.12.2012 r.). kontrolowana jednostka zwróciła również niewykorzystane środki przekazane przez Miasto Poznań w kwocie **1 392,78 zł** (WB nr 169 z dnia 31.12.2012 r.)

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. 28.**

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: 80120 „Licea ogólnokształcące” 80130 „Szkoły 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	8 207,00	8 115,06	8 115,06	168,26	2,05%
§3260 - inne formy pomocy dla uczniów	352,00	352,00	352,00	352,00	100,00%
§4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	2 633 715,00	2 633 715,00	2 633 715,00	229 508,49	8,71%
§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	200 228,00	200 225,53	200 225,53	0,00	0,00%
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	463 004,00	463 004,00	463 004,00	38 011,39	8,21%
§4120 - składki na Fundusz Pracy	47 597,00	47 597,00	47 597,00	5 953,19	12,51%
§4170 - wynagrodzenia bezosobowe	7 242,00	7 242,00	7 242,00	2 027,00	27,99%
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	46 242,00	46 242,00	46 242,00	2 044,25	4,42%
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	35 000,00	35 000,00	35 000,00	30 006,37	85,73%
§4260 - zakup energii	172 500,00	172 500,00	172 500,00	21 253,72	12,32%
§4270 - zakup usług remontowych	40 418,00	40 418,00	40 418,00	0,00	0,00%
§4280 - zakup usług zdrowotnych	4 698,00	4 698,00	4 698,00	0,00	0,00%
§4300 - zakup usług pozostałych	76 235,00	76 234,30	76 234,30	7 776,15	10,20%
§4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	5 904,00	5 904,00	5 904,00	984,00	16,67%
§4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	3 160,00	3 114,25	3 114,25	93,54	2,96%
§4410 - podróże służbowe krajowe	5 000,00	3 748,48	3 748,48	39,00	0,78%
§4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	216 328,00	216 328,00	216 328,00	0,00	0,00%
§4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 670,00	3 669,60	3 669,60	2 417,00	65,86%
§6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	30 000,00	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00%
RAZEM	3 999 500,00	3 998 107,22	3 998 107,22	340 634,36	8,52%

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 **340 634,36 zł** co stanowi **8,52%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdań Rb-28 S **akta kontroli str. 29-34** oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie budżetowe za miesiąc 12/2012 - budżet” i „Karta wydatków za miesiąc 12/2012 dla budżetu” **akta kontroli str. 35-51**.

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 Elektrycznych 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]	Analitycznej [zł]	Nr konta księgowego
0690 - wpływy z różnych opłat	500,00	442,00	442,00	442,00	132/201 760
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	166 000,00	156 745,14	156 745,14	156 745,14	132/201 760
0920 - pozostałe odsetki	300,00	208,27	208,27	208,27	132/201 750
0960 - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	5 500,00	4 712,67	4 712,67	4 712,67	132/201 760
0970 - wpływy z różnych dochodów	4 300,00	4 138,68	4 138,68	4 138,68	132/201 760
RAZEM	176 600,00	166 246,76	166 246,76	166 246,76	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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

§ 0690 – otrzymanych opłat,

§ 0750 – najmu składników majątkowych,

§ 0920 – odsetek od nieterminowych wpłat za najem składników majątkowych,

§ 0960 – otrzymanych darowizn,

§ 0970 – otrzymanej prowizji od Powszechnego Zakładu Ubezpieczeń.

WNIOSKI:

Zespół Szkół Elektrycznych Nr 1 gromadził na wydzielonym rachunku dochodów odsetki od nieterminowych wpłat za najem pomieszczeń, co jest niezgodne z Uchwałą Rady Miasta Nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r., która nie przewiduje odsetek z tego tytułu, jako źródła dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów.

4.1.2. Zespół Szkół w okresie kontrolowanym posiadał umowy najmu pomieszczeń. Prawidłowość zawartych umów wybranych, jako próba do kontroli oceniono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 63-64**. Z kwestionariusza kontroli wynika, że skontrolowane umowy nie zostały zawarte na okres dłuższy niż trzy lata oraz brakuje w nich zapisu dotyczącego zasad rozliczania w przypadkach nieskorzystania z przedmiotu najmu z winy wynajmującego. W zawartych umowach jednostka, jako wynajmującego wskazywała Zespół Szkół Elektrycznych 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. 52-62**

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. 65**.

Ze sporządzonego zestawienia wynika, że należności z tytułu najmu regulowane były przez większość najemców zgodnie z terminami wynikającymi z umów. W jednym przypadku najemca zapłacił należność po terminie płatności, kontrolowana jednostka z tego tytułu naliczyła odsetki kontrahentowi.

5. Na dzień 31.12.2012 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie **174,43 zł** i dotyczyły nieuregulowanych w terminie płatności zobowiązań najemcy wobec ZSE nr 1. Kopia sprawozdania Rb- N **akta kontroli str. 77**.

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 „Szkoły 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
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	2 000,00	1 573,10	1 573,10	159,63	7,98%
§4120 - składki na Fundusz Pracy	200,00	41,65	41,65	0,00	0,00%
§4170 - wynagrodzenia bezosobowe	26 600,00	26 484,59	26 484,59	2 312,71	8,69%
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	13 200,00	12 286,78	12 286,78	4 435,59	33,60%
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	11 000,00	10 832,18	10 832,18	10 832,18	98,47%
§4260 - zakup energii	15 000,00	13 326,64	13 326,64	6 083,87	40,56%
§4270 - zakup usług remontowych	40 500,00	39 117,85	39 117,85	1 716,49	4,24%
§4300 - zakup usług pozostałych	52 300,00	48 971,08	48 971,08	3 309,67	6,33%
§4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	3 000,00	2 532,56	2 532,56	151,11	5,04%
§4410 - podróże służbowe krajowe	3 700,00	3 634,00	3 634,00	1 979,20	53,49%
§4420 - podróże służbowe zagraniczne	4 100,00	4 060,33	4 060,33	0,00	0,00%
§4430 - różne opłaty i składki	2 000,00	1 363,00	1 363,00	0,00	0,00%
§4480 - podatek od nieruchomości	2 000,00	1 783,00	1 783,00	148,00	7,40%
§4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 000,00	240,00	240,00	240,00	24,00%
RAZEM	176 600,00	166 246,76	166 246,76	31 368,45	17,76%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.1. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2012 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **31 368,45 zł**, co stanowi **17,76 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S **akta kontroli str. 66-67** oraz wydruki z ksiąg rachunkowych o nazwie „Karta dochodów i wydatków za miesiąc 12/2012 w budżecie” oraz „Zestawienie budżetowe za miesiąc 12/2012 w budżecie” **akta kontroli str. 68-76**.

7. Na dzień 31.12.2012 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z akta kontroli str. 78-79.

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 funduszach jednostki. W wyniku kontroli stwierdzono, że dane ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok 2012 są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kopia sprawozdania finansowego za 2012 rok **akta kontroli str. 80-84**. Kopia zestawienia obrotów i sald **akta kontroli str. 85-87**.

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2012.

9. Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych 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. 88-90**.

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń w zakresie sprawozdań budżetowych jednostki.

Kontrola gospodarki pieniężnej

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.

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 156 z dnia 3.12.2012 do WB nr 169 z dnia 31.12.2012	RK nr ZSE Nr 1-000012/2012 za okres od 3.12.2012 do 30.12.2012	237/2012-265/2012	LP nr 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 135, 136, 137.	X	
Grudzień (WRD)	Od WB nr 161 z dnia 3.12.2012 Do WB nr 177 z dnia 31.12.2012	RK nr ZSE Nr 1-000012/2012 za okres od 3.12.2012 do 31.12.2012	215/2012-240/2012	LP nr 22, 23, 133 (umowy 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. 91-93.**

WNIOSKI:

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń w zakresie prawidłowego prowadzenia gospodarki kasowej.

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 oraz kwestionariusz kontroli o nazwie „*Kontrola zapewnienia bezpieczeństwa transakcji bankowych*” **akta kontroli str. 94-96.**

WNIOSKI:

Z kwestionariusza kontroli oraz kopii uprawnień pełnomocników wynika, że przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych. 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, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych

Kontroler zbadał 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. 97-100.**

WNIOSKI:

1. Zespół Szkół zaksięgował darowiznę w formie przyznanych książek do biblioteki Szkoły na kontach 014 – „Zbiory biblioteczne” po stronie Wn i na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” z pominięciem kont 401 – „Zużycie materiałów i energii” oraz 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie 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.

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. 101-102.** Kontroler między innymi sprawdził czy komputery znajdujące się w użytkowaniu Głównej księgowej, osoby prowadzącej kasę Zespołu Szkół Elektrycznych Nr 1 oraz osoby zajmującej 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. 103.** 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 równoległe prowadzona jest księgowość.

WNIOSKI:

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

W wyniku ustaleń kontroli zidentyfikowano następujące nieprawidłowości

1. W uregulowaniach opisujących zasady rachunkowości kontrolowanej jednostki:
 - nie został określony koniec okresu amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - nie została określona częstotliwość dokonywania odpisów amortyzacyjnych składników majątku.Powyższe jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w związku z art. 32 ust. 1 tejże ustawy.
2. Zespół Szkół Elektrycznych Nr 1 gromadził na wydzielonym rachunku dochodów odsetki od nieterminowych wpłat za najem pomieszczeń, co jest niezgodne z Uchwałą Rady Miasta Nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r., która nie przewiduje odsetek z tego tytułu, jako źródła dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów.
3. Zespół Szkół zaksięgował darowiznę w formie przyznanych książek do biblioteki Szkoły na kontach 014 – „Zbiory biblioteczne” po stronie Wn i na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” z pominięciem kont 401 – „Zużycie materiałów i energii” oraz 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”, co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie 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.

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 Zespołu Szkół Elektrycznych Nr 1 ma prawo przedstawienia w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowisko 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. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją **13/2012**

Kontroler

Stanowisko ds. kontroli
Anna Dudzik
Anna Dudzik-Omelańczuk
23.12.2014r.

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

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

