

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 o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. w **Zespole Szkół Specjalnych nr 101** im. Jana Brzechwy, ul. Swoboda 41, 60-389 Poznań w dniu 18.12.2014 r. oraz w dniach od 12 do 18.02.2015 r. przez Zenonę Michałowską pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2014, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli - **akta kontroli str. 1-2.**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 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 ze zmianami – ostatnia zmiana tekst jednolity Dz. U. 2014, 1202),
- 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 2013 r. Nr 289 jt.),
- 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 – ostatnia zmiana tekst jednolity Dz. U. 2014, poz.1952),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), które zostało uchylone

z dnia 24.01.2014 r. - obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 6.01.2014 r. (Dz. U. 2014 Nr 119),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2010 r. Nr 43, poz. 247 ze zmianami - obowiązujący tekst jednolity Dz.U.2014, poz. 1773),
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielenego 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 XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniająca Uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielenego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. Kolejną zmianę wprowadzono Uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r.

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.

Kontrolę przeprowadzono pod względem następujących kryteriów:

- legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/kosztów prowadzonych działań przy zachowaniu wymaganej jakości) i wydajności (tj. uzyskania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach),
- celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcia tych celów (skuteczność), przy czym skuteczność rozumie się jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,
- rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią,

przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach, bez pomijania okresowych faktów i okoliczności.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

A) Kontrola wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2013 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 1.12.2013 r. do 31.12.2013 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.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta w okresie ostatnich trzech lat nie przeprowadzało kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowo - księgowej w Zespole Szkół Specjalnych nr 101.

V. Informacje ogólne o jednostce

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2013 roku.

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Uchwałą Nr LIII/642/III/2001 Rady Miasta Poznania z dnia 20.02.2001 r. utworzono z dniem 1.09.2001 r. Zespół Szkół Specjalnych nr 101 im. Jana Brzechwy w Poznaniu.

Zespół Szkół Specjalnych nr 101 jest jednostką budżetową, która w 2013 r. prowadziła działalność w oparciu o statut zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 7.10.2009 r.

W skład Zespołu Szkół Specjalnych nr 101 wchodzi:

- Szkoła Podstawowa Specjalna nr 101,
- Gimnazjum Specjalne nr 101,
- Szkoła Specjalna Przesposobienia do Pracy nr 1

Organem założycielskim w/w Zespołu jest Miasto Poznań. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

Organami Zespołu są:

- Dyrektor,
- Wicedyrektor
- Rada Pedagogiczna,
- Samorząd Uczniowski,
- Rada Rodziców.

1.2. W okresie objętym kontrolą Dyrektor zarządzeniami wewnętrznymi określił zasady regulujące gospodarkę finansowo- księgową w Zespole Szkół Specjalnych nr 101:

- Zarządzeniem nr 1 z dnia 03.01.2011 r. wprowadził **zasady polityki rachunkowości**,
- Zarządzeniem wewnętrznym nr 2A/2011 z dnia 3.01.2011 r. wprowadził procedury i zasady ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
- Zarządzeniem nr 3/2011 z dnia 3.01.2011 r. wprowadził procedury w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-Ws w zakresie wydatków strukturalnych,
- Zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 3.01.2011 r. wprowadził instrukcję inwentaryzacyjną,
- Zarządzeniem nr 5/11 z dnia 3.01.2011 r. wprowadził instrukcję kasową,
- Zarządzeniem nr 6/11 z dnia 3.01.2011 r. wprowadził instrukcję gospodarki kasowej,
- Zarządzeniem nr 7/2011 z dnia 3.01.2011 r. wprowadził instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- Zarządzeniem wewnętrznym nr 9/2011 z dnia 3.01.2011 r. wprowadzono zasady gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności i celowości, w tym załączono wykaz osób do popisywania dokumentów,
- Zarządzeniem wewnętrznym nr 17/2011 z dnia 12.12.2011 r. wprowadził procedury pobierania gotówki i regulowania zobowiązań za pomocą elektronicznych przelewów.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 3-5.**

1.3. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2013 r. unormowań - **akta kontroli str. 6**. Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

Wnioski

1. W instrukcji kasowej wprowadzonej Zarządzeniem nr 5 z dn. 3.01.2011 r. przywołano jako podstawę prawną :

- a) rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. nr 129 poz. 858 oraz Dz. U. nr 17 poz. 221), które utraciło obowiązującą moc z dniem 11.07.2010 r. W 2013 r. obowiązywało rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. w sprawie wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (ostatnia zmiana Dz. U. z 2013 r. 1652),
- b) rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2008 r. nr 116, poz. 783 , Nr 23 poz. 135), które uchylono z dniem. 1.01.2011 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616 ze zm.).

2. W toku kontroli przeanalizowano, czy jednostka kontrolowana z dniem 1.01.2014 r. wprowadziła zmiany do planu kont wzorując się na zasadach rachunkowości wprowadzonych Pismem Okólnym Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont do jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Zarządzeniem wewnętrznym nr 1/2014 z dnia 3.02.2014 r. dyrektor wprowadził zmiany zasad polityki rachunkowości, w tym: Zakładowy Plan Kont na 2014 r. Wydruk Zakładowego Planu Kont stosowanego w 2014 r. – **akta kontroli str. 7-47**.

3. Stanowiska urzędnicze

3.1. **Dyrektorem** Zespołu Szkół Specjalnych nr 101 jest **Pan Ryszard Koterba**, któremu stanowisko Dyrektora powierzono na podstawie:

- **Stanowiska administracji i obsługi** liczba etatów: 11,00, liczba osób: 12.

Z arkusza organizacyjnego oraz aneksu zatwierdzonego przez Wydział Oświaty dnia 05.09.2013 r., wynikało, że Przedszkole na dzień 31.12.2013 r. zatrudniało 74 pracowników w ramach 79,76 etatów.

Liczba uczniów 175, liczba oddziałów 24.

Wnioski

Na podstawie próby do badania dokumentacji dotyczącej 5 pracowników (głównego księgowego, specjalisty ds. płac, sekretarza/specjalisty/kasjera, pomocy nauczyciela, oraz nauczyciela) stwierdzono, że w aktach osobowych znajdują się zakresy obowiązków, zaświadczenia o niekaralności, a u kasjera oświadczenie o odpowiedzialności za powierzone mienie.

4. Gospodarowanie mieniem

4.1. Decyzją nr 70/02 (pismo nr ZG-620/3030/122/2000) Zarządu Miasta Poznania z dnia 17.10.2002 r. oddano w trwałą zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Zespołu Szkoły Specjalnych Nr 101 nieruchomość będącą własnością Miasta Poznania zabudowaną budynkiem murowanym szkoły wraz z towarzyszącą infrastrukturą. Oddanie nieruchomości nastąpiło nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo-wychowawczej. Kopia decyzji Zarządu Miasta Poznania oraz pisma Sądu Rejonowego i ZGiKM – **akta kontroli str. 48-51.**

4.2. W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady prowadzenia ewidencji w księgach rachunkowych składników majątku określone w załączniku nr 2 tj. w **Zakładowym Planie Kont** do zarządzenia nr 1 z dnia 3.01.2011 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, z którego wynika, że:

- składniki majątku o wartości początkowej *wyższej niż 3 500,00 zł netto* (czyli bez podatku VAT) zaliczane są do środków trwałych i ewidencjonowane w księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwałe”. Umarzenia dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W związku z tym, że Szkoła w okresie objętym kontrolą nie dokonywała odliczeń podatku VAT należało wartość początkową środka trwałego w Zakładowym Planie Kont wykazać w wysokości **brutto** (czyli z podatkiem VAT).

W 2014 r. zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 03.02.2014 r. Dyrektor wprowadził nowe zasady (polityki) rachunkowości, gdzie w Zakładowym Planie Kon określił, że składniki majątku których jednostkowa cena nabycia przekracza 3 500,00 zł (art. 16g, ust. 13 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) ewidencjonuje się po stronie Wn konta 011 „Środki trwałe”,

- składniki majątku o wartości przekraczającej 500,00 zł według przyjętych w jednostce zasad rachunkowości są zaliczane do pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. W księgach inwentarzowych ewidencjonuje się je ilościowo-wartościowo, a w księgach rachunkowych ujmuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” lub 014 „Zbiory biblioteczne” i umarza w 100% w miesiącu oddania do użytkowania.
- wyposażenie do wartości jednorazowej 500,00 zł i okresie użytkowania poniżej jednego roku ewidencjonuje się ilościowo w ewidencji materiałowej bez obowiązku ujmowania na kontach syntetycznym (konto 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”) i w całości zalicza się w koszty.

4.3. W okresie objętym kontrolą, tj. grudzień 2013 r., kontroler sprawdził zgodność stanów ewidencyjnych kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 014 „Zbiory biblioteczne” ze stanami ksiąg inwentarzowych.

a) księgi rachunkowe środków trwałych w 2013 roku prowadzono komputerowo w programie ProgMan, a księgi inwentarzowe w systemie „Wyposażenie DDJ”. Podczas kontroli ustalono, że stan środków trwałych na 31.12.2013 r. według zapisów ksiąg rachunkowych (konto 011) wyniósł 3 984 163,03 zł i był zgodny z danymi księgi inwentarzowej cyt. „stan składników majątku o nazwie „Środki trwałe”. W 2013 r. nie dokonano zakupów inwestycyjnych.

b) zakup „pozostałych środków trwałych” ewidencjonowano w księgach rachunkowych prowadzonych komputerowo w programie ProgMan, a księgi inwentarzowe w systemie „Wyposażenie DDJ”. Saldo konta 013 (ksiąg rachunkowych) na dzień 31.12.2013 r. wyniosło 565 929,01 zł i było zgodne z saldem ksiąg inwentarzowych. W 2013 r. dokonano zakupu pozostałych środków trwałych na kwotę 19 794,78 zł.

c) zakup książek, pomocy dydaktycznych ewidencjonowano w księgach rachunkowych na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” w programie ProgMan, a księgi inwentarzowe w systemie „Wyposażenie DDJ”. Saldo konta 014 na dzień 31.12.2013 r. wyniosło 36 636,09 zł i było zgodne z zapisami ksiąg inwentarzowych. W 2013 r. dokonano zakupu książek na kwotę 771,07 zł oraz wpływy z innych źródeł 3 779,86 zł (darowizna)

d) zakup „wartości niematerialnych i prawnych” ewidencjonowano w księgach rachunkowych na koncie 020 komputerowo w programie ProgMan. Saldo konta 020 na dzień 31.12.2013 r. wyniosło 22 796,62 zł i było zgodne z zapisami ksiąg inwentarzowych. W 2013 r. dokonano zakupu wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 1 906,00 zł.

4.4. Kontroler na podstawie oględzin składników majątkowych znajdujących się w pomieszczeniu głównej księgowej stwierdził, że składniki te są oznakowane numerami identyfikacyjnymi.

4.5. Likwidacja składników majątku.

W 2013 r. jednostka kontrolowana nie dokonywała likwidacji majątku.

4.6. Księgi pomocnicze (inwentarzowe) dotyczące majątku Szkoły prowadzi komputerowo w systemie Wyposażenie DDJ sekretarz Szkoły. Zakres obowiązków sekretarza szkoły nie przewiduje wykonywania ww. czynności.

4.7. Zagadnienie dotyczące należności i umów najmu zostało opisane w pkt B/5 i 7 sprawozdania.

Wnioski

Kontroler nie wnosi uwag do zagadnienia związanego z gospodarowaniem mieniem za wyjątkiem błędnego zapisu w Zakładowym Planie Kont dotyczącym wysokości przyjęcia do ewidencji wartości początkowej środka trwałego „wyższej niż 3500 zł netto”. W związku z tym, że Szkoła w okresie objętym kontrolą nie dokonywała odliczeń podatku VAT należało w Zakładowym Planie Kont wartość początkową środka trwałego przyjąć w wysokości „wyższej niż 3500 zł brutto” (czyli z podatkiem VAT).

W 2014 r. w Zakładowym Planie Kont jednostka kontrolowana posiada prawidłowy zapis w ww. zakresie.

5. Inwentaryzacja

Zespół Szkół Specjalnych nr 101 posiada instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzoną Zarządzeniem dyrektora nr 4/2011 z dnia 03.01.2011 r.

5.1. Środki pieniężne

Bank

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 31.12.2013 r. wyniósł 75 506,91 zł, w tym:

- Budżet - kwota 0,00 zł (wb 224),

- WRD - kwota 0,00 zł (wb 169),
- ZFŚS – kwota 58 370,19 zł (wb 67)
- Depozyty (wadium, zabezpieczenie należytego wykonania umowy) – kwota 17 136,72 zł (wb 11)

Powyższe stany środków pieniężnych zostały potwierdzone zawiadomieniem sporządzonym przez ING. Ww. dane zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie.

Kasa

Inwentaryzacji kasy w dniu 23.12.2013 r. dokonała Komisja inwentaryzacyjna powołana przez dyrektora Przedszkola Zarządzeniem nr 2/2013 z dn. 01.08.2013 r. Inwentaryzacji dokonano w obecności kasjera (Pani A.W). Stan kasy na dzień 31.12.2013 r. wg spisu z natury wyniósł zero złotych i był zgodny ze stanem konta księgowego 101 „Kasa” na 31.12.2013 r. oraz saldami raportów kasowych nr 25/2013 - budżet za okres od 16-18.12.2013 r., 12/2013 - WRD za okres od 3 -18.12.2013 r. (w okresie od 23 do 31.12.2013 r. nie wystąpił obrót gotówkowy). Komisja dokonała spisu **niewykorzystanych** druków ścisłego zarachowania KP i KW. Rozliczenie inwentaryzacji kasy wg stanu na 31.12.2013 r. przedstawiono w protokole podpisanym przez Komisję inwentaryzacyjną, kasjera oraz dyrektora Szkoły.

5.2. Należności i zobowiązania

Na dzień 31.12.2013 r. przeprowadzono inwentaryzację drogą weryfikacji sald należności i zobowiązań (konta zespołu 2-go). Z przeprowadzonej inwentaryzacji należności i zobowiązań sporządzono protokół weryfikacji, który podpisał gł. księgowy oraz Dyrektor Szkoły. Kopia protokołu inwentaryzacji należności i zobowiązań – **akta kontroli str. 52-62.**

5.3. Majątek trwały

5.3.1. Inwentaryzację majątku trwałego Zespołu Szkół Specjalnych nr 101 na dzień 31.12.2013 r. przeprowadzono drogą weryfikacji sald. Z ww. weryfikacji sporządzono protokół, który został podpisany przez gł. księgową oraz Dyrektora.

Ostatnią inwentaryzację majątku trwałego **drogą spisu z natury** przeprowadzono w 2012 r. Zarządzeniem nr 5/2012 z dn. 22.10.2012 r. Dyrektor zlecił przeprowadzenie inwentaryzacji majątku trwałego Komisji Inwentaryzacyjnej. Komisja (3 osobowa) w dniach od 01.11.2012 r. do 31.12.2012 r. dokonała spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2012 r. na arkuszach wygenerowanych z programu komputerowego „Wyposażenie”. Dnia 2.01.2014 r. główna księgowa sporządziła dokument, z którego wynikało, że wartość spisane go majątku zgodna jest z wartościami wykazanymi w księgach rachunkowych. Wyniki spisu z natury przedstawiono w protokole z dnia 10.01.2013 r. podpisanym przez Komisję inwentaryzacyjną oraz dyrektora Przedszkola.

Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, środków pieniężnych, należności i zobowiązań przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - **aktach kontroli str. 63- 64.**

Wnioski.

Jednostka kontrolowana na dzień 31.12.2013 r. przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów drogą weryfikacji, potwierdzenia sald (środki pieniężne na rachunku bankowym) i drogą spisu z natury (środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania). Wyniki inwentaryzacji przedstawiono w protokołach podpisanych przez Komisję inwentaryzacyjną, osoby odpowiedzialne za składniki zinwentaryzowane, główną księgową oraz Dyrektora Szkoły. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do inwentaryzacji majątku Zespołu Szkół Specjalnych nr 101. Kopia protokołu inwentaryzacji drogą weryfikacji aktywów i pasywów – **akta kontroli str. 65-66.**

B. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2013

Realizacja 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.

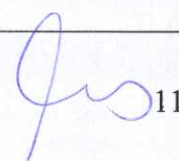
1. Plan dochodów i jego realizacja (budżet)

Struktura dochodów - plan i wykonanie w 2013 r. rozdział 80102 „Szkoły podstawowe specjalne”:

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach na 31.12.2013 r.	§§ Dochody wykonane				
		Wg Rb-27S za okres od 1.01.2013- 31.12.2013	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej za okres od 1.01.2013- 31.12.2013	Analitycznej za okres od 1.01.2013- 31.12.2013	Obroty m-ca XII/2013	
0690 - Wpływy z różnych opłat	100,00	144,00	144,00	144,00	9,00	130-801-80102-0690
0920 - Pozostałe odsetki	0	4,96	4,96	4,96	3,00	130-801-80102-0920
0970 - Wpływy z różnych dochodów	500,00	182,69	182,69	182,69	18,38	130-801-80102-0970
Razem	600,00	331,65	331,65	331,65	30,38	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

 11

1.1. W § 0690 ujęto wpłaty za legitymacje szkolne, natomiast w § 0970 wykazano wpływy z tytułu wynagrodzeń dla płatnika. W § 0920 wykazano naliczone odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym konto 135 „Inne rachunki bankowe” (depozyty – wadium, zabezpieczenie). Środki pieniężne w kwocie 3,00 zł naliczone dnia 31.12.2013 r. przez bank ING (wb 12) prześlęgowano z WRD na budżet i zwrócono do Miasta. Zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych naliczone odsetki winny stanowić dochód firmy, która wniosła pieniężne zabezpieczenie należytego wykonania umowy (pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku i prowizje bankowe).

1.2. Dochody wykazane w sprawozdania Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31.12.2013 r. są zgodne z danymi ewidencji księgowej.

Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem zestawienia paragrafów za miesiąc 12/2013 dochodowych i wydatkowych- **akta kontroli str. 67-71.**

Wnioski.

- Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S.
- Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku depozytowym, Szkoła zakwalifikowała jako dochody budżetowe, które zwróciła do Miasta. Zgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy Prawo Zamówień Publicznych ww. odsetki należało zwrócić firmie wnoszącej pieniężne zabezpieczenie należytego wykonania umowy

2. Struktura wydatków budżetowych - plan i wykonanie

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: 80102 „Szkoly podstawowe specjalne”, 80111 „Gimnazja specjalne”, 80113 „Dowozenie uczniow do szkól”, 80134 „Szkoly zawodowe specjalne”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80195 „Pozostala dzialalnosc”, 85401 „Swietlice szkolne”.

Tabela nr 2

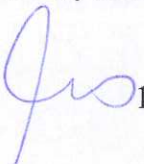
Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł) na 31.12.2013 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2013 r.		Wydatki wykonane w wg ewidencji księgowej miesiąc grudzień 2013 r. (zł)	% wykonania 5: 2
		wg sprawozdań Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)		
1	2	3	4	5	6
§ 3020 - wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	9 730,00	9 728,60	9 728,60	1 145,97	11,78

§ 4010- wynagrodzenia osobowe pracowników	3 127 343,00	3 097 936,47	3 097 936,47	287 131,99	9,18
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	579 266,00	562 082,05	562 082,05	43 625,56	7,53
§ 4040- dodatkowe wynagrodzenie roczne	234 445,00	234 441,44	234 441,44	0	-
§ 4120 - składki na fundusz pracy	64 771,00	60 480,47	60 480,47	4 538,28	7,01
§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	9 000,00	8 653,00	8 653,00	208,36	2,32
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	88 429,00	88 267,03	88 267,03	7 305,41	8,26
§ 4240 – pomoce dydaktyczne	31 388,00	31 362,00	31 362,00	2 059,68	6,56
§ 4260 - zakup energii	166 938,00	166 796,85	166 796,85	14 704,13	8,81
§ 4270 - zakup usług remontowych	72 150,00	72 146,35	72 146,35	29 267,00	40,56
§ 4280-zakup usług zdrowotnych	4 413,00	4 413,00	4 413,00	1 950,00	44,19
§ 4300 - zakup usług pozostałych	632 582,00	632 404,86	632 404,86	115 291,22	18,23
§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	823,00	740,41	740,41	72,57	8,82
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.	1 697,00	1 519,83	1 519,83	92,10	5,43
§ 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	2 500,00	2 492,82	2 492,82	229,63	9,19
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	2 980,00	2 747,60	2 747,60	156,80	5,26
§ 4430 - różne opłaty i składki	-	-	-	-	-
§ 4440 - odpisy na ZFSS	217 289,00	217 289,00	217 289,00	6 326,00	2,91
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów j.s.t	4 560,00	4 560,00	4 560,00	1 520,00	33,33
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 895,00	5 446,40	5 446,40	0	-
Razem	5 256 199,00	5 203 508,18	5 203 508,18	515 624,70	9,81

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-28S.

Kontroler jako próbę do badania przyjął miesiąc grudzień 2013 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków za okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r. wyniosła 515 624,70 zł, co stanowi 9,81 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

 13

Kopia sprawozdań Rb-28S sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r., **akta kontroli str. 72-79** (wydruk zestawienia paragrafów wydatkowych załączono w aktach kontroli str. 67-71).

Wnioski

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-28S oraz zgodności z planem.

4. Struktura dochodów - plan i wykonanie (wydzielony rachunek jednostki budżetowej)

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. zmienionej uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09 lipca 2013 r.

Numer identyfikacyjny GUS - Regon 634198741

Numer identyfikacji podatkowej - 779-21-53-578

4.1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez Zespół Szkół Specjalnych nr 101 wg paragrafów klasyfikacji budżetowej sporządzone na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-34S „z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” za okres od początku roku do 31.12.2013 r. do rozdziału 80102 „Szkoły podstawowe specjalne”.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa §	Plan po zmianach	Dochody wykonane w.2013 r.				
		Wg sprawozda nia Rb-34 S	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej za okres Od 1.01- 31.12.2013 r.	Analitycznej		
			Narastająco od m-ca I- XII/2013	m-c XII/2013		
§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego	71 230,00	59 004,96	59 004,96	59 004,96	6 974,86	132-801-80102-0750
0920 - Pozostałe odsetki	100,00	74,60	74,60	74,60	21,75	132-801-80102-0750
§ 0960 – otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej.	1500,00	1 445,80	1 445,80	1 445,80	50,00	132-801-80102-0960
0970 - Wpływy z różnych dochodów	2 000,00	0	0	0	0	-
Razem	74 830,00	60 525,36	60 525,36	60 525,36	7046,61	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.1.1. Szkoła w 2013 r. uzyskała dochody z następujących tytułów:

- z najmu terenu pod garaż - kwota 24 819,34 zł,
- najmu kuchni - kwota 17 633,64 zł,
- wynajmu sal lekcyjnych - kwota 6 275,07 zł,
- wynajmu miejsca parkingowego 2 625,00 zł,
- wynajmu lokalu mieszkalnego - kwota 6 985,91 zł,
- jednorazowego najmu (kilka pozycji) – kwota 666,00 zł,
- z naliczonych odsetek od nieterminowych wpłat najemców (§ 0920) – kwota 74,60 zł,
- z darowizn w ogólnej kwocie 1 445,80 zł (w tym jedna osoba fizyczna każdego miesiąca wpłacała na żywienie dzieci kwotę 50 zł - łącznie 600,00 zł).

Kopia sprawozdania Rb-34S, wydruk zestawienia paragrafów za miesiąc 12/2013 r. - WRD oraz wydruk analityki rachunków bankowych (wg dokumentu) – **akta kontroli str. 80-176.**

Wnioski.

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S za okres 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. w części dochody są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

4.2. Prawidłowość zawartych umów i terminowość płatności.

W jednostka kontrolowana w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. uzyskała ogółem dochody zgromadzone na rachunku WRD w kwocie 60 525,36 zł w tym: z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych kwota 59 004,96 zł.

Kontrola objęto 7 umów najmu oraz terminowość ich płatności w grudniu 2013 r. Zestawienie sprawdzonych umów przedstawiono w kwestionariuszu - **akta kontroli str. 177-234.**

Wnioski.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na wynajem pomieszczeń, terenu, zawarto umowę na czas określony nie przekraczający 3 lat,
- szkoła każdego miesiąca wystawia rachunki za najem,
- odpłatności za najem pomieszczeń regulowano w terminach i wysokościach wynikających z zawartych umów za wyjątkiem jednego najemcy - firmy „E-I” z którą rozwiązano umowę dnia 28.02.2014 r.
- od nieterminowych płatności naliczono odsetki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- rachunki sprzedaży na najem pomieszczeń szkolnych wystawia gł. księgowa szkoły (zgodnie z załącznikiem do zarządzenia wewnętrznego 5/11 z dnia 3.01.2011 r.),



- dyrektor Szkoły na 6 sprawdzonych umów najmu, dzierżawy tylko na zawarcie czterech umów miał zgodę z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. W przypadku pozostałych 2 umów dyrektor powiadomił WGN oraz Wydział Oświaty o fakcie zawarcia umów z poszczególnymi najemcami (dotyczy umów, które kilkakrotnie z tym samym najemcą zawierano).

5. Należności

5.1. Na dzień 31.12.2013 r. wystąpiły należności wymagalne w kwocie 200,00 zł. dotyczące nieuregulowanej odpłatności za najem terenu pod blaszany garaż przez firmę „E.Inw.”. Zgodnie z zapisem § 7 zawartej umowy z dniem 28.02.2014 r. rozwiązano umowę najmu bez okresu wypowiedzenia. Jednostka kontrolowana dochodziła należności poprzez wysyłanie wezwań do zapłaty, ponadto naliczono odsetki od ww. zaległości. Do chwili obecnej nie uregulowano należności głównej w kwocie 600 zł (w tym: m-c XII/13 – 200 zł, I/14 – 200 zł, II/14 – 200 zł) oraz odsetek naliczonych na dzień 6.02.2015 r. w kwocie 77,99 zł. Wezwania do zapłaty znajdują się w dokumentacji Szkoły – ksero jednego wezwania załączono do sprawozdania – **akta kontroli str. 235**. Kopia sprawozdania Rb-N - **akta kontroli str. 236-237**.

Wnioski.

Dane liczbowe wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

5.2. Zespół Szkół Specjalnych nr 101 w 2013 r. nie umarzał wierzytelności jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Poznania oraz nie udzielał ulg. Kopia sprawozdań z umorzeń – **akta kontroli 238-240**.

6. Wydatki (wydzielony rachunek jednostki budżetowej)

6.1. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: 80104 „Przedszkola”.



Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2013 (zł)		% wyk. 4: 2	Wydatki wykonane w grudniu 2013 (zł)	% wyk. 6:2
		Wg sprawozdania Rb-34S	wg ksiąg rachunkowych			
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	500,00	0	0	-	0	-
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	453,00	386,27	386,27	85,27	120,68	26,64
§ 4120 - składki na fundusz pracy	74,00	16,91	16,91	22,5	0,00	-
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	9 000,00	5 247,00	5 247,00	58,30	2 202,00	24,47
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	10 907,00	4 401,68	4 401,68	40,36	1 206,24	11,06
§ 4240 - pomoce dydaktyczne	2 000,00	512,33	512,33	25,62	394,27	19,71
§ 4260 - zakup energii	10700,00	9 795,71	9 795,71	91,55	1 810,49	16,92
§ 4270 - zakup usług pozostałych	12 901,00	12 627,76	12 627,76	97,88	2 123,51	16,46
§ 4300 - zakup usług pozostałych	24 305,00	23 784,61	23 784,61	97,86	9 833,21	40,46
§ 4390 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	253,00	252,40	252,40	99,76	0	-
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	1 000,00	763,69	763,69	76,37	55,16	5,52
§ 4430 - różne opłaty i składki	705,00	705,00	705,00	100,00	0	-
§ 4440 - odpisy na ZFSS	2 032,00	2 032,00	2 032,00	100,00	0	-
Razem	74 830,00	60 525,36	60 525,36	80,88	17 745,56	23,71

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.2. Dane liczbowe wykazane w skontrolowanym sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków miesiąca grudnia 2013 r. z wydzielonego rachunku jednostki budżetowej wynosi **17 745,56 zł** co stanowi **23,71%** planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruki analityki kont WRD wg paragrafów – wydatkowych za okres od początku roku do 31.12.2013 r. - **akta kontroli str. 80-176.**



7. Zobowiązania

Na dzień 31.12.2013 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. oraz - **akta kontroli str. 241-242.**

8. Ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego oraz sprawozdań z operacji finansowych

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdania finansowego oraz sprawozdań z operacji finansowych dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 268-270.**

8.1. Kontroli poddano sprawozdanie finansowe składające się z:

- bilansu;
- rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- zestawienia zmian w funduszu.

8.2. Sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S,
- Rb-28S,
- Rb-34S,
- Rb- WSa.

8.3 Sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

- Rb-N,
- Rb-Z.

Wnioski

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu), w sprawozdaniach budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-Wsa oraz w sprawozdaniach z operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z) zgodne są z danymi ksiąg rachunkowych za wyjątkiem wykazania w sprawozdaniu finansowym - **rachunek zysków i strat** danych nie wynikających z kont księgowych kosztów tylko z paragrafów klasyfikacji budżetowej :

- w pozycji B. III – „Usługi obce” wykazano kwotę 745 500,56 zł, a należało wykazać kwotę 749 292,56 zł wynikającą z konta 402.
- w poz. B.IV – „Podatki i opłaty” wykazano kwotę 6 592,00 zł, a należało wykazać kwotę 2 032,00 zł wynikającą z konta 403,

- w poz. B.VI – „Ubezpieczenia społeczne” wykazano kwotę 857 633,09 zł, a należało wykazać 857 490,09 zł wynikającą z konta 405,
- w poz. B.VII – „Pozostałe koszty rodzajowe” wykazano kwotę 4 216,29 zł, a należało wykazać 5 127,29 zł wynikającą z konta 409.

Ogólne koszty działalności operacyjnej wykazane w sprawozdaniu - rachunek zysków i strat w **poz. B** zgodne są z ogólną kwotą kosztów wynikającą z ksiąg rachunkowych. Przesunięcia kosztów operacyjnych pomiędzy pozycjami ww. sprawozdania nie miały wpływu na wielkość wyniku finansowego. Powyższe przesunięcia świadczą o naruszeniu art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Kopia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami, sprawozdania Rb-WSa, oraz zestawienie obrotów i sald – **akta kontroli str. 243-255.**

9. Kontrola gospodarki pieniężnej

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, WRD, ZFŚS oraz dowodów rachunku depozytów w okresie od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r. Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych przedstawiono w tabeli.

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień 2013 r. (budżet)	208-224	Raport kasowy nr 24/2013 za okres od 3.12 do 16.12.2013 r. Raport kasowy nr 25/2013 za okres od 16.12.13 do 18.12.2013 r.	1098-1233	510-524 nauczyciele 527-553 administracja i obsługa, nadgodziny nauczycieli 554-558 – nagrody dyrektora	x		181
Grudzień 2013 r. (WRD)	155-169	Raport kasowy 12/2013 WRD za okres od 3.12.2013 do 8.12.2013 r.	394-448	Lista płac um. zlecenie nr 23 i 24	x		98

ZFSS 2013 r.	62-67	brak	62-81	Lista płac nr 22 ZFSS emeryci List płac nr 525-526	x		25
Depozyt	9-12	brak	10-13	brak	x		5

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

9.2. W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r. stwierdzono, że:

- a) na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- b) wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- c) w dokumentacji miesiąca grudnia 2013 r. znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- d) salda początkowe w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne są z saldami końcowymi wyciągu poprzedniego,
- e) dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listy płac),
- f) dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości,
- g) ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zrefundowano pracownikowi Szkoły (nauczyciel biblioteki) koszty zakupu okularów korekcyjnych na łączną kwotę 530,00 zł (dowód 71/13 ZFŚS). Koszty ponoszone przez pracodawcę w celu zapewnienia pracownikom okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze, należą do grupy wydatków ponoszonych w związku z zapewnieniem bezpiecznych warunków pracy – kwestie tą reguluje rozporządzenie MPiPS z dnia 1.12.1998 r. (Dz. U Nr 148, poz. 973 ze zm.) W związku z powyższym refundacja zakupu okularów korekcyjnych winna być zarachowana w ciężar kosztów działalności operacyjnej (podstawowej) Szkoły, a nie w koszty ZFŚS. W rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U z 2013 poz. 1645) przez działalność socjalną należy rozumieć usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, opieki nad dziećmi w żłobkach, klubach dziecięcych, sprawowanej przez dziennego opiekuna lub nianię, w przedszkolach oraz innych formach wychowania przedszkolnego, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy

na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową. Kopia decyzji dyrektora oraz wniosku pracownika – **akta kontroli str. 256-257.**

9.3 Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych

Z formularzy uprawnień pełnomocników do konta bankowego Zespołu Szkół Specjalnych nr 101 wynika, że każdorazowo do autoryzacji transakcji niezbędne są dwa podpisy - podpis wprowadzającego transakcję oraz podpis zatwierdzającego transakcję. Cztery osoby zostały uprawnione do wykonywania ww. czynności wszystkie zostały zaliczone do grupy A (dyrektor, gł. księgowy, ref. ds. płac, sekretarz Szkoły)

Na wybranej próbie stwierdzono, że suma obciążeń zrealizowanych wynikających z historii operacji bankowych jest zgodna z ewidencją księgową.

10. Prowadzenie gospodarki kasowej

10.1. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli - **akta kontroli str. 258-260.**

Obowiązki kasjera w okresie od 1.01.2013 r do 30.06.2013 r. wykonywała Pani K. Sz. (zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy jako sekretarz Szkoły oraz na ½ etatu jako specjalista ds. kadr). W związku z długotrwałą chorobą Pani K. Sz. obowiązki kasjera z dniem 1.08.2013 r. zostały przekazane Pani A.W. (do momentu powrotu Pani K.Sz.). Ww. pracownicy złożyli oświadczenia, że ponoszą odpowiedzialność za powierzone im wartości pieniężne (w aktach osobowych znajdują się ww. upoważnienia i oświadczenia). Pani A.W zatrudniona jest w Szkole na czas nieokreślony na stanowisku referenta ds. płac w wymiarze ¾ etatu.

W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe z miesiąca grudnia 2013 r. z budżetu i WRD wymienione w tabeli nr 5 w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raportach,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z dowodami potwierdzającymi operację,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierały numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,
- ujmowania operacji kasowych w miesiącu objętym kontrolą,
- czy ujęte w raportach kasowych dowody księgowe są poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,

- czy dowody księgowe zatwierdzane są przez upoważnione do tego osoby,
- czy sprawdzenia raportów kasowych dokonuje uprawniony do tego pracownik.

Wnioski

- gotówkę z banku w miesiącu objętym kontrolą (grudzień 2013 r.) pobierał kasjer Pani AW. Ww. pracownik został upoważniony przez Dyrektora do wykonywania ww. czynności,
- przychody i rozchody z kasy potwierdzone były dowodami kasowymi (KP, KW, fakturami) i wykazane w raporcie kasowym,
- dowody KP i KW wystawia kasjer (co wynika z § 6 pkt 6 i 7 instrukcji kasowej), który również prowadzi ewidencję ww. druków (Zarządzenie wewnętrzne nr 2/2011),
- zachowana została kolejność występujących po sobie numerów raportów,
- saldo kasy z poprzedniego miesiąca zostało prawidłowo wykazane w bieżącym raporcie kasowym,
- raporty kasowe sprawdzone były przez głównego księgowego,
- dowody kasowe KP i KW zawierały numery identyfikacyjne,
- dowody kasowe podłączone pod raport kasowy zawierały podpisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty.

11. Racjonalność, legalność, celowość wydatków

11.1. Legalność wydatków.

- wydatki poniesione w miesiącu grudniu 2013 r. zostały dokonane zgodnie z planem finansowym,
- zrealizowane wydatki potwierdzone są dowodami księgowymi.

11.2 Racjonalność i celowość wydatków.

- wydatki dokonane w grudniu 2013 r. poniesiono na cele statutowe Szkoły.
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

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

12.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 261-264.**

Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca grudnia 2013 r.

W szczególności sprawdzono:

- czy jednostka prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe,
- czy księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa,
- czy zapisy są kompletne i udokumentowane,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości prowadzenia oraz ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych.

13. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych

13.1. 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. 265-266.**

Sprawdzono zabezpieczenie komputerów, na których gromadzone są dane księgowe, między innymi:

- czy komputery znajdują się w zabezpieczonym pomieszczeniu,
- czy funkcjonuje system zabezpieczeń pozwalający wykryć pojawienie się nieupoważnionych osób na terenie jednostki,
- czy zainstalowane systemy operacyjne, programy użytkowe są legalne i posiadają aktualną licencję,
- czy do danych księgowych mają dostęp wyłącznie upoważnione do tego osoby,
- czy komputery są zabezpieczone hasłami,
- czy funkcjonują mechanizmy kontroli zapobiegające działaniom polegającym na wprowadzaniu nieautoryzowanych aplikacji i wykrywają te działania.

Wnioski

Z kwestionariusza kontroli wynika, że komputer w którym gromadzone są dane księgowe znajduje się w pomieszczeniu odpowiednio zabezpieczonym (pomieszczenie zamykane na klucz, na piętrze budynku).

Do danych księgowych dostęp ma tylko Główna księgowa oraz Dyrektor jednostki. Program komputerowy posiada program antywirusowy - Kaspersky.

14. Kontrola systemu księgowości komputerowej

14.1. Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej” - akta kontroli str. 267.

Sprawdzono między innymi:

- czy jednostka posiada aktualną umowę na program księgowy,
- jaka jest liczba stanowisk komputerowych, na których prowadzi się równoległe księgowania,
- czy system został zatwierdzony przez kierownika jednostki.

Wnioski

Księgi rachunkowe w Zespole Szkół Specjalnych nr 101 prowadzone są komputerowo od 2001 r. do 31.12 2012 r. w programie BEA-FK Król, a od dnia 1.01.2013 r. do chwili obecnej w programie ProgMan Finanse DDJ 10.0.0 firmy Wolters Kluwer SA. Ww. systemy operacyjne były legalne i posiadały aktualną licencję. Księgowość prowadzona jest na jednym stanowisku pracy.

15. Ocena funkcjonowania kontrolowanej jednostki. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej w 2013 r

- 15.1. W 2013 r. obowiązują wewnętrzne unormowania dotyczące gospodarki finansowo-księgowej wprowadzone zarządzeniami Dyrektora.
- 15.2. Dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym (dyrektor), formalno-rachunkowym (gł. księgowy) oraz zatwierdzone do wypłaty (dyrektor jednostki).
- 15.4. Dyrektor wydał zarządzenia odnośnie dokonania inwentaryzacji majątku drogą spisu z natury (kasy, druków ścisłego zarachowania).
- 15.5. W sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniach budżetowych wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych za wyjątkiem sprawozdania „rachunek zysków i strat” gdzie dane liczbowe wykazano z paragrafów klasyfikacji budżetowej, a nie z kont księgowych kosztów.

16. Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości

16.1. W instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 5/11 z dn. 3.01.2011r. przywołano jako podstawę prawną :

- a) rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości

pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. nr 129 poz. 858 oraz Dz. U. nr 17 poz. 221), które utraciło obowiązującą moc z dniem 11.07.2010 r. Z dniem 07.09.2010 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (ostatnia zmiana Dz. U. z 2013 r. 1652).

- b) rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2008 r. nr 116, poz. 783 , Nr 23 poz. 135), które uchylono z dniem. 1.01.2011 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616 ze zm.).

16.2. W sprawozdaniu finansowym „**rachunek zysków i strat**” wykazano dane wynikające z paragrafów klasyfikacji budżetowej, a nie z danych wynikających z kont księgowych. Niezgodności dotyczą następujących pozycji:

- B. III – „Usługi obce” gdzie wykazano kwotę 745 500,56 zł, a należało wykazać kwotę 749 292,56 zł wynikającą z konta 402.
- B.IV – „Podatki i opłaty” gdzie wykazano kwotę 6 592,00 zł, a należało wykazać kwotę 2 032,00 zł wynikającą z konta 403,
- B.VI – „Ubezpieczenia społeczne” gdzie wykazano kwotę 857 633,09 zł, a należało wykazać 857 490,09 zł wynikającą z konta 405,
- B.VII – „Pozostałe koszty rodzajowe” gdzie wykazano kwotę 4 216,29 zł, a należało wykazać 5 127,29 zł wynikającą z konta 409.

Powyższe przesunięcia świadczą o naruszeniu art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Koszty działalności operacyjnej ogółem **poz. B** w sprawozdaniu - rachunek zysków i strat zgodne są z ogólną kwotą kosztów wynikającą z ksiąg rachunkowych. Przesunięcia kosztów operacyjnych pomiędzy pozycjami ww. sprawozdania nie miały wpływu na wielkość wyniku finansowego.

16.3. Refundacji zakupu okularów korekcyjnych pracownikowi Szkoły dokonano ze środków ZFŚS. Okulary należą do grupy wydatków ponoszonych w związku z zapewnieniem bezpiecznych warunków pracy – kwestę ta reguluje rozporządzenie MPiPS z dnia 1.12.1998 r. (Dz. U Nr 148, poz. 973 ze zm.). W związku z powyższym zwrot za okulary

należało zarachować w ciężar kosztów działalności operacyjnej (podstawowej) Szkoły, a nie w koszty ZFŚS.

16.4. Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku depozytowym Szkoły, zakwalifikowano do dochodów budżetowych, które zwrócono do budżetu Miasta. Zgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy Prawo Zamówień Publicznych ww. odsetki należało zwrócić firmie wnoszącej pieniądze zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Sprawozdanie zakończone.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, jeden otrzymuje kontrolowana jednostka. Kopię sprawozdania do wiadomości otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania i Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia 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, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją **44/2014**.

Poznań, dnia 27.03.2015 r.

Kontroler

Zenona Michałowska
Inspektor

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a