

02.12.2014

Z-CIA DYREKTORA BIURA

Agnieszka Purgat

AWK-II.1711.1.33. 2014

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 Gimnazjum nr 63 ul. Michała Drzymały 4/6 60-613 Poznań w dniach **od 13.10.2014 r. do 20.10.2014 r.** z wyłączeniem dnia **14.10.2014 r.** przez Jadwigę Mazur pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrolę ujęto w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2014, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę przeprowadzono 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. 1-3.**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.),
- 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- 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 z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) **uchylone z dniem 24.01.2014 r.** obecnie - obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 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 ostatnia zmiana Dz.U.2013.1344),
- 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 XXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniającą uchwałą Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ostatnia zmiana uchwałą Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 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 przeprowadza się 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, stosownie do metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia tych celów, 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.

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 01.12.2013 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.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2013 r. przepisy prawa.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli nie prowadziło kontroli w Gimnazjum nr 63.

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. Gimnazjum nr 63 im. Laureatów Nagrody Nobla prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut z dnia 25.09.2013 r. Działalność szkoły w imieniu organu prowadzącego, tj. Miasta Poznania nadzoruje Wydział Oświaty

Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Gospodarka finansowa prowadzona jest w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013. poz. 885) oraz w oparciu o przepisy wykonawcze wydane na podstawie ww. ustawy.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem nr 2/2013 Dyrektora z dnia 2 stycznia 2013 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 4-7**. Kopia polityki rachunkowości **akta kontroli str. 8-14**.

Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. wprowadzono wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, jako wytyczną do sporządzania jednolitych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Miasta Poznania. W związku z powyższym w 2014 r. do operacji gospodarczych w kontrolowanej jednostce wprowadzone zostały konta księgowo, których wykaz zamieszczono w **aktach kontroli str.15-25**.

1.3. Uregulowania w zakresie gospodarki finansowo- księgowej:

- zarządzenie nr 3/2013 z dnia 3 stycznia 2013 r. w sprawie wprowadzenia procedur inwentaryzacyjnych. Kopia procedur **akta kontroli str.26-34**.
- zarządzenie nr 2/2013z dnia 2 stycznia 2013 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej. Kopia procedur **akta kontroli str. 35-39**.
- zarządzenie nr 4/2013z dnia 2 stycznia 2013 r. w sprawie wprowadzenia procedur zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania. Kopia procedur **akta kontroli str. 40**.
- zarządzenie nr 5/2013z dnia 2 stycznia 2013 r. w sprawie procedur ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Gimnazjum nr 63. Kopia procedur **akta kontroli str.41-42**.
- zarządzenie nr 1/2011 z dnia 1 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania procedur obiegu dokumentów. Kopia procedur **akta kontroli str. 43-47**.

1.3.1. Nieprawidłowości

a) Politykę rachunkowości opracowano z naruszeniem postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ okresy sprawozdawcze dla sprawozdań budżetowych nie zostały określone prawidłowo. W polityce dokonano zapisu, że sprawozdania Rb-28S oraz Rb-27S sporządza się kwartalnie i za okres półrocza. Zgodnie z obowiązującymi przepisami okresem sprawozdawczym dla ww. sprawozdań jest miesiąc. Dla sprawozdań z wykonania operacji finansowych Rb-N, Rb-Z, jako okres sprawozdawczy wskazano półrocze, zgodnie z przepisami sprawozdania z operacji finansowych sporządza się kwartalnie.

b) Zakładowy plan kont nie zawiera:

- wykazu kont księgi głównej,
- przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,
- opisu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków, przychodów, dochodów, kosztów istotnych dla jednostki, pozostałych kont. Brak powyższych zapisów w polityce rachunkowości narusza postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3a w związku z art. 17 ust. 1 pkt 1, pkt 2, pkt 6 i pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

c) Kierownik jednostki na zamieścił w polityce rachunkowości opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów. Ponadto nie określono wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.c cytowanej powyżej ustawy.

d) W uregulowaniach wewnętrznych kierownik jednostki nie określił zasady przechowywania danych, w tym ksiąg rachunkowych (wydruków komputerowych) dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych, mając na uwadze art. 71-74 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Kierownik kontrolowanej jest na etapie wdrażania nowych zasad (polityki) rachunkowości mając na uwadze wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych wprowadzoną Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2013 r. unormowań **akta kontroli str. 48**. Inne unormowania zestawione w aktach kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kierownictwo jednostki

3.1. Dyrektorem Gimnazjum nr 63 w okresie poddanym kontroli był **Pan Marek Szczeszak**, który tę funkcję pełni od 01.09.2006 r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie stanowiska zarządzenie Nr 145/2011/P z dnia 21.03.2011 r. na czas od dnia 1 września 2011 r. do 31 sierpnia 2016 r. Gimnazjum nr 63 nie zatrudnia wicedyrektorów.

Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani Violetta B.** od dnia 01.09.2009 r. na podstawie umowy o pracę na czas od 01.09.2009 r. do 28.02.2010 r., aneksem z dnia 01.03.2010 r. umowę przedłużono do 31.08.2011 r. Kolejnym aneksem z dnia 31.08.2011 r. umowę zawarto na czas nieokreślony, wymiar czasu pracy 0,50 etatu. **Pani Violetta B.** posiada wykształcenie średnie – technik ekonomista specjalizacja rachunkowość i finanse oraz ponad sześcioletni staż pracy w księgowości. W aktach osobowych znajduje się kopia Świadectwa Kwalifikacyjnego Nr 33878/02 z dnia 25.07.2002 r. Ministra Finansów potwierdzającego spełnienie wymogów kwalifikacyjnych określonych dla osób prowadzących usługowo księgi rachunkowe. Z przedłożonej do wglądu dokumentacji wynika, że **Pani Violetta B.** spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami - obecnie Dz.U.2013.885 j.t.), ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Dokumenty Pani V.B. „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 6.11.2006 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności i obowiązków służbowych znajdują się w aktach osobowych. Dnia 01.09.2009 r. 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 główną księgową oraz dyrektora jednostki dnia 01.09.2009 r.

3.2. Pozostali pracownicy kontrolowanej jednostki

- Nauczyciele- 23, 18 etatu 35 osób,
- Etaty urzędnicze- 1 etat 2osoby,
- Etaty pomocnicze i obsługi – 9 etatów 11osób.

Zestawienie zatrudnienia na dzień 31.12.2013 r. sporządzono na podstawie aneksu nr 2 do arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2013/2014 wygenerowanego z systemu PABS 6.5.865 (c) Krakfin.

4. Gospodarowanie mieniem

4. Decyzją ZG-620/5030/21/2000 z dnia 08.05.2006 r. Dyrektor Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ orzekł o wygaśnięciu trwałego zarządu ustanowionego decyzją Zarządu Miasta Poznania nr 44 z dnia 03.07.2002 r. (ZG-620/5030/21/2000), Szkole Podstawowej nr 73 i decyzją odstąpić w trwały zarząd na rzecz Gimnazjum nr 63. Decyzja podpisana została przez Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ. Kopia decyzji **akta kontroli str. 49-50.**

4.1. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na przewidzianych w Zakładowym Planie Kont, kontach zespołu 0 „Majątek trwały” oraz w księgach inwentarzowych prowadzanych ręcznie w korespondencji z kontami syntetycznymi księgi głównej 011 i 020.

4.2. Środki trwałe o okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż 1 rok i wartości początkowej 3 500,00 zł lub wyższej ewidencjonowane są w księgach inwentarzowych w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”.

4.2.1. Zgodnie z polityką rachunkowości, pozostałe środki trwałe stanowiące wyposażenie placówki oraz wartości niematerialne i prawne powyżej wartości jednorazowej 300 zł podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księdze inwentarzowej w korespondencji z kontem 013 i 020. Pozostałe środki trwałe o wartości jednorazowej 300 zł i okresie użytkowania powyżej 1 roku ewidencjonuje się ilościowo w ewidencji materiałowej bez obowiązku ujmowania na koncie 013. W 2013 r. nie dokonywano likwidacji składników majątku.

4.3. Gimnazjum nr 63 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 31.12.2013 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 – 8 840 619, 26 zł,
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych- 8 840 619, 26 zł
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 – 593 242, 75 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych- 593 242, 75 zł
- zbiory biblioteczne wg ewidencji księgowej konto 014 – 79 415, 73 zł
- zbiory biblioteczne wg ksiąg inwentarzowych – 79 415, 73 zł
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 – 27 310, 41 zł
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych – 27 310, 41 zł

4.4.1. Z powyższego zestawienia wynika, że wartość majątku wynikająca z kont księgowych jest zgodna z wartościami wynikającymi z ksiąg inwentarzowych.

4.4.2. Kontrolowana jednostka przeprowadza na bieżąco analizę stanu majątku ruchomego pod względem stanu technicznego oraz przydatności do dalszego użytkowania. Kierownik

7 gru

kontrolowanej jednostki wyznaczył osobę odpowiedzialną za prowadzenia ksiąg inwentarzowych. Księgi prowadzone były przez sekretarza szkoły. Kontroler stwierdził, że składniki majątku w wybranych do kontroli pomieszczeniach (sekretariat, pokój dyrektora) objęte ewidencją ilościowo – wartościową oznaczone są numerami identyfikacyjnymi.

4.4.3. Na podstawie księgi obiektu kontroler ustalił, że w 2013 r. przeprowadzone były wymagane przepisami prawa przeglądy techniczne:

- Protokół nr 35/IL/2013 z dnia 16.08.2013 r. z kontroli okresowej rocznej stanu technicznego elementów, instalacji i urządzeń przydatności do użytkowania obiektu budowlanego, estetyki i jego otoczenia.
- Protokoły od numeru 250/2013 do 252/2013 z dnia 23.08.2013 r. z okresowej kontroli przewodów kominowych.

Książka obiektu budowlanego prowadzona w Gimnazjum nr 63 odpowiada wzorowi książki, który został określony w załączniku do rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. (Dz. U. 2003.120.1134). Istotne informacje, które należy zamieszczać w książce obiektu zostały określone w § 5 cytowanego rozporządzenia. Z oglądu przedłożonej dokumentacji wynika, że prowadzi w jednostce książka obiektu budowlanego zawiera informacje wynikające z § 5 rozporządzenia.

Wnioski

Ewidencja składników majątku prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w uregulowaniach wewnętrznych.

Zagadnienia dotyczące umów najmu, należności zostaną opisane w dalszej części sprawozdania.

5. Inwentaryzacja

Kontrolowana jednostka posiada procedury inwentaryzacyjne wprowadzone zarządzeniem nr 3/2013 z dnia 3 stycznia 2013 r.

a) Środki pieniężne.

Na koniec roku obrotowego na podstawie zarządzenia nr 9/2013 została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania. Inwentaryzację przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej kasjera **P. Kariny P.** Kopia protokołu kontroli kasy **akta kontroli str. 51-52.**

Środki pieniężne na rachunku bankowym zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2013 r. metodą potwierdzenia sald. Salda zgodne są z saldami wykazanymi przez bank na dzień 31.12.2013 r.

b) Należności i zobowiązania.

Na dzień 31.12.2013 r. została przeprowadzona inwentaryzacja należności i zobowiązań metodą weryfikacji sald, w celu stwierdzenia, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda, czy jest ono realne i prawidłowo wycenione. Kopie protokołów **akta kontroli str. 53-63**. Kopia protokołu weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów **akta kontroli str. 64**.

c) Materiały.

Jednostka nie posiada materiałów podlegających obowiązkowi ewidencjonowania na koncie 310 „Materiały”

d) Środki trwałe

Ostatnia inwentaryzacja majątku została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2013 r. na podstawie Zarządzenia Dyrektora z dnia 19.10.2012 r.

Szczegółowe informacje dotyczące inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, środków pieniężnych, należności i zobowiązań przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 65-66**.

Wnioski

W okresie objętym kontrolą jednostka przeprowadziła inwentaryzację środków pieniężnych w kasie (spis z natury), środków zgromadzonych na rachunkach bankowych (potwierdzenie salda przez bank) oraz inwentaryzację należności i zobowiązań (weryfikacja sald). Ostatnia inwentaryzacja majątku była przeprowadzana w 2012 r. Dokumentacja potwierdzająca jej przeprowadzenie znajduje się w jednostce.

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

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

2. Plan dochodów i jego realizacja (budżet).

Szczegółowe zestawienie dochodów przedstawiono w tabeli poniżej.

Klasyfikacja Budżetowa §§	Plan po zmianach	Dochody wykonane. Dochody otrzymane.			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§ 0690- wpływy z różnych opłat	200,00	153,00	153,00	153,00	130-0690
§0970- wpływy z różnych dochodów	0,00	36,80	36,80	36,80	130-0970
Razem	200,00	189,80	189,80	189,80	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. Kontrolowana jednostka w dniu 16 stycznia 2014 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania, Wydział Oświaty sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2013. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. to kwota 189,80 zł. W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu kwota nie jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W sprawozdaniu w pozycji dochody wykonane wykazano kwotę 189,80 zł, natomiast z ewidencji księgowej zestawienia paragrafów dochodów za XII/2013 r. wynika kwota 153,00 zł (różnica 36,80 zł). W związku z powyższym poproszono główną księgową o złożenie wyjaśnień, zapytano między innymi, dlaczego w sprawozdaniu wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: „Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za rok 2013 są niezgodne z ewidencją księgową, ponieważ nie odznaczyłam podczas księgowania przy paragrafie oznaczenia wydatek. Dane w sprawozdaniu są danymi prawdziwymi zgodnymi z rzeczywistością”. Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 67.**

2.1.1. Ewidencja księgową dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych za miesiąc XII 2013 r. (paragrafy dochodów, konto: 222, 221, 720) **akta kontroli str. 68-74.**

Nieprawidłowości

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. sporządzone zostało z naruszeniem zasad określonych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103), który mówi między innymi, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dane liczbowe wykazane w cytowanym powyżej sprawozdaniu są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wydatki (budżet)

3. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do następujących rozdziałów: 80110 „Gimnazja”.

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12.2013 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg sprawozdania Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica	XII/2013	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	14 943,00	14 942,48	14 942,48	-	4 500,00	30,11
§ 4010- wynagrodzenia osobowe pracowników	1 303 500,00	1 303 500,00	1 303 500,00	-	127 688,32	9,78
§4040- dodatkowe wynagrodzenie roczne	95 713,00	95 710,24	95 710,24	-	-	-
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	233 880,00	233 880,00	233 880,00	-	20 436,02	8,74
§ 4120 - składki na fundusz pracy	24 590,00	24 590,00	24 590,00	-	2 091,83	8,51
§ 4140- wpłaty na PFRON	3 600,00	3 600,00	3 600,00	-	-	-
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	12 299,00	12 296,30	12 296,30	-	2 671,95	21,27
§ 4240 – zakup pomocy dydaktycznych, książek	323,00	322,87	322,87	-	15,00	4,64
§4260 - zakup energii	224 589,00	224 588,17	224 588,17	-	11 184,87	4,98
§4270 - zakup usług remontowych	21 158,00	21 157,67	21 157,67	-	-	-
§4280-zakup usług zdrowotnych	150,00	150,00	150,00	-	-	-
§4300 - zakup usług pozostałych	17 084,00	17 080,87	17 080,87	-	2 192,39	12,83
§4350- zakup usług dostępu do sieci Internet	647,00	646,72	646,72	-	-	-
§4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 500,00	2 500,00	2 500,00	-	-	-
§4410 - podróże służbowe krajowe	49,00	49,00	49,00	-	49,00	100,00
§4440- odpisy na ZFŚS	79 942,00	79 942,00	79 942,00	-	-	-
§ 4520- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 964,00	3 963,20	3 963,20	-	3 963,20	99,98
§ 4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	300,00	300,00	300,00	-	126,00	42,00
§ 6050- wydatki	50 000,00	50 000,00	50 000,00	-	50 000,00	100,00

inwestycyjne jednostek budżetowych						
Razem	2 089 231,00	2 089 219,52	2 089 219,52	-	224 918,58	10,77

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Rozdział 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”.

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12.2013 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej	% wyk.
		wg sprawozdania Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica	XII/2013	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§4210- zakup materiałów i wyposażenia	530,00	530,00	530,00	-	530,00	100,00
§ 4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 187,00	1 990,00	1 990,00	-	600,00	27,43
Razem	2 717,00	2 520,00	2 520,00	-	1 130,00	41,59

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Rozdział 80195: „Pozostała działalność”.

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12.2013 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg sprawozdania Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica	XII/2013	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§4300 - zakup usług pozostałych	1 787,00	1 786,16	1 786,16	-	1 550,00	86,74
§ 4440- odpisy na ZFŚS	41 272,00	41 272,00	41 272,00	-	-	-
Razem	43 059,00	43 058,16	43 058,16	-	1 550,00	3,60

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”.

Tabela nr 5

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12.2013 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		Wg sprawozdania Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica	XII/2013	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	1 335,00	1 305,05	1 305,05	-	617,64	46,27
§ 4120 – składki na fundusz pracy	187,00	187,00	187,00	-	88,51	47,33
§4170- wynagrodzenia bezosobowe	7 650,00	7 632,00	7 632,00	-	982,72	12,85

§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	548,00	548,00	548,00	-	548,00	100,00
§ 4220 – zakup środków żywności	852,00	851,72	851,72	-	447,77	52,56
Razem	10 572,00	10 523,77	10 523,77	-	2 684,64	25,39

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 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3.1.1 Ze sporządzanych sprawozdań oraz ksiąg rachunkowych wynika, że wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia do 31.12.2013 r. wyniosły ogółem **2 145 370,52 zł**.

3.1.2. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w miesiącu grudniu 2013 r.

3.2.2. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2013 r. to kwota **230 283, 22 zł**, co stanowi **10, 73 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopie sprawozdań Rb-28 S sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. wraz z wydrukiem zestawienia wykonanych wydatków **akta kontroli str. 75-81**.

Wnioski

Kontrolowana jednostka w miesiącu grudniu 2013 r. wydatkowała przydzielone jej do budżetu środki zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym. Wydatki dokonywane były na cele, dla których jednostka została powołana. W miesiącu objętym kontrolą wydatki ponoszone były w prawidłowej wysokości, nie były przekraczane terminy wymagalności zobowiązań.

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

4.1. 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, ostaną zmianą uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.

4.1.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Gimnazjum nr 63 sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonych za okres od początku 2013 r. do 31.12.2013 r.

Tabela nr 6

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach na dzień 31.12.2013 r.	Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r.			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej (zł)		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§ 0750 - <i>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</i>	266 800,00	255 773,72	255 773,72	75 077, 86- wynajem sal przy ul. Drzymały	132-0750-10/760
				125 920, 22- wynajem sal przy ul. Janickiego	132-0750-10-J
				12 614, 76 wynajem sal media przy ul. Drzymały	132-0750-11-D
				20 424, 11 wynajem sal media przy ul. Janickiego	132-0750-11-J
				4 770, 00- dochody z wynajmu kortów przy ul. Janickiego	132-0750-15-J
				13 144,88 dochody z najmu mieszkania przy ul. Drzymały	132-0750-30
				3 821,89 dochody z najmu mieszkania przy ul. Janickiego	132-0750-30-J
				§ 0970- <i>wpływy z różnych dochodów.</i>	4 300,00
§0960 - <i>otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej</i>	17 550,00	14 265,95	14 265,95	14 265,95	132-0960
§ 0690- <i>wpływy z różnych opłat</i>	150,00	141,82	141,82	141,82	132-0690
§0830- <i>wpływy z usług</i>	3 200,00	0,00	0,00	0,00	-
Razem	292 000,00	274 376,10	274 376,10	274 376,10	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2. Kontroler ustalił, że w § 0970 ewidencjonowane są dochody z tytułu prowizji PZU z tytułu ubezpieczenia uczniów, wpływ z tytułu sprzedaży surowców wtórnych oraz z tytułu

odszkodowania za uszkodzone mienie. W § 0960 ujęto wpłaty od rodziców w formie darowizn.

4.3. Prawidłowość zawartych umów.

Przegląd dokumentacji związanej z wynajmowaniem nieruchomości przez Gimnazjum nr 63 wykazał, co następuje:

- umowa najmu z Prywatną Szkołą E. zawarta została na czas od 01.09.2006 r. do dnia 30.06.2016 r. W związku z powyższym kontroler zwrócił się z pytaniem do dyrektora jednostki, czy w dokumentacji posiada zgodę właściwego organu do zawarcia umowy na okres dłuższy niż trzy lata z Prywatną Szkołą E. Zgoda taka jest wymagana przez art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz.U.2010.102.j.t.- obecnie Dz.U.2014.518.j.t.) Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: „Umowa na wynajem została podpisana przez ówczesną Panią Dyrektor Krystynę G. w obecności pracowników Wydziału Oświaty. W dokumentacji szkolnej nie znajduje się upoważnienie pani Dyrektor do podpisania ww. umowy”. Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 82.**

W dokumentacji szkoły brak było wymaganego pełnomocnictwa, natomiast w zbiorze pełnomocnictw i upoważnień zamieszczonych w Module Organizacji Pracy Urzędu Miasta Poznania (MOPU III) zamieszczone jest pełnomocnictwo z dnia 24 sierpnia 2006 r. do (...) zawarcia umowy najmu na okres 10 lat pomieszczeń w Gimnazjum nr 63 przy ul. Drzymały 4/6 w Poznaniu z Prywatną Szkołą Podstawową(...). Kopia pełnomocnictwa **akta kontroli str. 83.**

Wnioski

Z kwestionariusza kontroli oceniającego prawidłowość zawartych umów wynika, że:

- poddane kontroli umowy nie były zawarte na okres dłuższy niż trzy lata, za wyjątkiem umowy z Prywatną Szkołą E. umowa została zawarta na 10 lat,
- w treści umów określono terminy płatności czynszu,
- główna księgową prowadzi ewidencję do rozrachunków wg kontrahentów,
- księgowane wpłaty na kontach analitycznych zgodne były z dowodami księgowymi (fakturami),
- kierownik jednostki w okresie objętym kontrolą nie dokonywał umorzeń zaległych należności.

Kontroler ustalił, że główna księgową nie naliczała odsetek od należności niezapłaconych w terminie. W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem, dlaczego odsetki od nieterminowo regulowanych należności nie były naliczane i na bieżąco ujmowane

w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: „*Odsetki od nieterminowych płatności należności z tytułu najmu pomieszczeń nie zostały naliczone w wyniku przeoczenia*”. Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 84.**

Z kwestionariusza kontroli wynika, że do zalegających najemców nie wysyłano wezwań do zapłaty. W związku z powyższym kontroler poprosił o złożenie wyjaśnień główną księgową. Zapytano, czy do najemców, którzy opóźniali się z zapłatą należności wysyłano wezwania do zapłaty. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: „*W większości przypadków, gdy zaległości nie wynikały z dłuższego okresu, najemcom przypominałam o zaległości informując ich telefonicznie*”. Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 85.**

Nieprawidłowości

a) Dochody z tytułu odszkodowania za zniszczone mienie ewidencjonowane były na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” a powinny być, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”.

b) W skontrolowanych umowach najmu, jako wynajmującego nie wskazano Miasto Poznań, lecz Gimnazjum nr 63 reprezentowane przez Dyrektora. Zawierając w ten sposób umowę naruszono postanowienia art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 j.t.

c) Przed zawarciem kolejnej umowy z tym samym najemcą gdzie przedmiotem najmu była ta sama nieruchomość (dotyczy umowy z firmą I.-M. Teresa W.- W.) dyrektor jednostki nie wystąpił z wnioskiem do organu o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnej umowy. Działanie takie narusza postanowienia art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wyjaśnienie w powyższej sprawie włączono do **akt kontroli str. 86.** Kopie umów wraz z fakturami, których termin płatności przypadał w grudniu 2013 r. **akta kontroli str. 87-109.** Kwestionariusz kontroli umów **akta kontroli str. 110-111.**

c) Do zalegających z zapłatą należności najemców nie wysyłano wezwań do zapłaty, nie naliczano odsetek od nieterminowych wpłat, czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Ww. przepisy stanowią, że „*odsetki od nieterminowych należności zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz niepóźniej niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału*”.

4.4. Kontroli poddano terminowość płatności skontrolowanych umów najmu za miesiąc grudzień 2013 r. zestawienie sporządzoło w tabeli **akta kontroli str.112**.

Z zestawienia terminów płatności poddanych kontroli umów wynika, że najemcy regulowali należności zgodnie z terminami określonymi w umowach.

5. Należności

5.1. Na dzień 31.12.2013 r. jednostka kontrolowana wykazała należności wymagalne w kwocie 8 931,53 zł. Saldo zgodne z kontem 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wydzielony rachunek dochodów. Na saldo wykazane w sprawozdaniu składają się następujące kwoty:

- 3 208,79 zł – należność od prywatnej szkoły termin zapłaty upłynął dnia 17.10.2013 r.,
- 166,05 zł – wynajem sali gimnastycznej, termin zapłaty minął dnia 21.11.2013 r.,
- 221,40 zł – wynajem sali gimnastycznej, termin zapłaty minął dnia 03.12.2013 r.
- 90, 00- wynajem sali gimnastycznej, termin zapłaty minął dnia 21.02.2013 r.,
- 4 979,61 zł – mieszkanie przy ul. Drzymały należności powstałe na przestrzeni kilku miesięcy 2013 r.,
- 265,68 zł -mieszkanie przy ul. Janickiego, termin zapłaty minął dnia 15.12.2013 r.

Razem 8 931,53 zł

Kopie faktur niezapłaconych w terminie wraz z wydrukiem kont rozrachunkowych prowadzonych do poszczególnych kontrahentów **akta kontroli str. 113-126**. Od należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N nie były naliczane odsetki. Odsetki zostały naliczone w trakcie kontroli na polecenie kontrolera. Zestawienie naliczonych odsetek wg kontrahentów **akta kontroli str.127-132**. Ogółem odsetki od niezapłaconych w terminie należności to kwota **494,38 zł**.

5.1.1. Na okoliczność nieuregulowanej należności za mieszkania znajdujące się przy ulicy Drzymały na prośbę kontrolera wyjaśnienia złożył dyrektor jednostki. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt. „ *Informuję, że w roku 2013 w celu wyegzekwowania należności czynszowych od p. Ch. Podjąłem następujące działania: w dniu 08.02.2013 r. skierowałem pismo do p. Ch. w którym zażądałem natychmiastowego uregulowania należności za zajmowany lokal za rok 2012 oraz styczeń 2013 roku. W piśmie określona została kwota zadłużenia na dzień 15.12.2012 r.(w załączeniu ksero pisma). W wyniku otrzymanego pisma p. Ch. uregulowała część zaległości prosząc o rozłożenie na raty pozostałej kwoty należności. W dniu 12.08.2013 r. skierowałem kolejne pismo wzywające do zapłaty należności jednocześnie ostrzegając p. Ch., że w przypadku braku regulacji zadłużenia zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w trybie egzekucji administracyjnej(w załączeniu ksero pisma).*

Z powodu braku reakcji ze strony p. Ch. na kierowane do niej pisma podjąłem decyzję o skierowaniu pozwu do sądu. W pozwie została określona kwota zaległości oraz kwota odsetek należnych na dzień 25.11.2013 r. (w załączaniu pozew skierowany do sądu). Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 133-140.**

5.1.2. Kontroler zwrócił się z prośbą do głównej księgowej o wyjaśnienie należności nieuregulowanej przez prywatną szkołę na kwotę 3 208,79 zł. Zapytano między innymi, dlaczego należność, której termin zapłaty przypadał na dzień 17.10.2013 r. nie została zapłacona do dnia bilansowego. Z wyjaśnienia wynika, że cyt: „Szkoła E. podważa zasadność naliczonego w fakturach podatku VAT, który został naliczony zgodnie z otrzymaną przez nas interpretacją Ministerstwa Finansów”. Treść wyjaśnienia wraz z kopią pisma z dnia 10 lutego 2014 r. oraz fakturami nieuregulowanymi do dnia 31.12.2013 r. **akta kontroli str. 141-151.**

5.2. Kopia sprawozdania Rb-N wraz z wydrukiem zestawienia obrotów i sald kont prezentowanych w sprawozdaniu **akta kontroli str. 152-153.**

6. Wydatki (wydzielony rachunek dochodów)

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: 80110 „Gimnazja”.

Tabela nr 7

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na dzień 31.12.2013 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2013 (zł)		Różnica	Wydatki wykonane XII/ 2013 wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk. XII /2013 6:2
		wg sprawozdania Rb-34S	wg ksiąg rachunkowych			
1	2	3	4	5	6	7
§3020- wydatki osobowe niezaliczne do wynagrodzeń	1 000,00	55,63	55,63	-	-	-
§4140- wpłaty na PFRON	3 000,00	2 883,00	2 883,00	-	458,00	15,27
§4210 - zakup materiałów i wyposażenia	27 300,00	25 064,02	25 064,02	-	6 576,81	24,09
§4240- zakup pomocy dydaktycznych, książek	440,00	436,52	436,52	-	45,00	10,23
§4260- zakup energii	108 000,00	103 553,83	103 553,83	-	30 786,91	28,51
§4270- zakup usług remontowych	69 300,00	67 112,30	67 112,30	-	54 081,41	78,04
§4280-zakup usług zdrowotnych	500,00	346,00	346,00	-	-	-
§4300 – zakup usług pozostałych	47 460,00	45 167,38	45 167,38	-	5 852,24	12,33
§4350- zakup usług dostępu	1 000,00	860,96	860,96	-	123,83	12,38

do sieci Internet						
§4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	3 300,00	3 037,56	3 037,56	-	399,13	12,09
§4410 - podróże służbowe krajowe	500,00	77,00	77,00	-	-	-
§4430 – różne opłaty i składki	2 700,00	1 914,10	1 914,10	-	-	-
§4480-podatek od nieruchomości	1 000,00	348,00	348,00	-	30,00	3,00
§4520- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	8 000,00	7 926,40	7 926,40	-	-	-
§4530-podatek VAT	16 000,00	15 113,00	15 113,00	-	5 247,00	32,79
§4600-kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	400,00	385,00	385,00	-	-	-
§ 4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 100,00	95,40	95,40	-	95,40	-
Razem	292 000,00	274 376,10	274 376,10	-	103 695,73	35,51

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.1. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków miesiąca grudnia 2013 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **105 695, 73 zł**, co stanowi **35, 51 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S wraz z wydrukami ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 154-160.**

6.1.1. Z zestawienia wydatków wydzielonego rachunku dochodów zestawionych w tabeli 7 wynika, że jednostka wydatkowała środki na PFRON, jako wydatek wykazano podatek VAT oraz wydatkowano środki na zapłacenie kary. W związku z powyższym poproszono o wyjaśnienia główną księgową. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: „Wydatki na PFRON zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-34S, ponieważ posiadaliśmy zatwierdzony plan na WRD na dzień 01.01.2013 r. w paragrafie 4140. Podatek VAT został wykazany, jako wydatek w Rb-34S za rok 2013, ponieważ w paragrafach dochodów została ujęta kwota brutto za faktury sprzedaży, a plan na paragrafie 4520 został zatwierdzony, wobec czego kwoty zapłacone do US zostały w nim ujęte. Wydatek na paragrafie 4600 w kwocie 385,00 zł dotyczył kary z Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej za niewykonanie obowiązku zapewnienia prawidłowej nawierzchni boisk sportowych oraz bieżni” . Treść wyjaśnienia

akta kontroli str. 161. Kopia postanowienia o nałożeniu grzywny akta kontroli str. 162-165.

Wnioski

Podatek VAT w jednostkach oświatowych nie stanowi dochodu, ponieważ jest zobowiązaniem wobec Urzędu Skarbowego i nie jest wydatkiem, dlatego nie powinien być wykazywany w sprawozdaniu Rb-34S ani po stronie dochodów ani po stronie wydatków.

Nieprawidłowości

- a) Ze środków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów w miesiącu grudniu 2013 r. zakupiono słodycze dla dzieci w ogólnej kwocie 273,01 zł oraz wydatkowano środki w kwocie 221,40 zł tytułem dofinansowania studiów głównej księkowej. Wskazane wydatki nie mieszczą się w katalogu wydatków określonym w § 3 uchwały Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami, ostatnia zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.
- b) Z wydzielonego rachunku dochodów uregulowano grzywnę w kwocie 350,00 zł + 35,00 zł za wydanie postanowienia. Grzywna nałożona została na dyrektora Gimnazjum nr 63. Zgodnie z postanowieniem art. 120 § 1 Ustawy z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji cyt: „grzywna w celu przymuszenia może być nakładana zarówno na osoby fizyczne, jak i osoby prawne, a także na jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej”. W sytuacji opisanej powyżej grzywnę nałożono na osobę fizyczną w tym przypadku na dyrektora Gimnazjum nr 63. Dokonując wydatku ze środków publicznych dyrektor jednostki naruszył postanowienia art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885.j.t.), który stanowi cyt: „Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków”. W opisanym przypadku brak przepisu, który dopuszczałby uregulowanie grzywny nałożonej na osobę fizyczną ze środków publicznych. Środki w kwocie 385,00 zł powinny być przez dyrektora zwrócone do budżetu szkoły.

7. Zobowiązania

7.1. Z zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-Z i weryfikacji faktur wynika, że na dzień 31.12.2013 r. Gimnazjum nr 63 nie posiadało zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. akta kontroli str. 166-167.

8. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Obsługa księgową Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzona jest w siedzibie kontrolowanej jednostki. Działalność prowadzona jest w oparciu o regulamin podpisany przez przedstawicieli związków zawodowych oraz dyrektora Gimnazjum nr 63.

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

9.1. Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań **akta kontroli str. 168-170.**

Kontroli poddano sprawozdanie finansowe składające się z:

- Bilansu;
- Rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- Zestawienia zmian w funduszu.

Kopia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami **akta kontroli str.171-182.**

Sprawozdania budżetowe roczne:

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

Kopia sprawozdania Rb-Wsa **akta kontroli str. 183-189.**

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r.:

- Rb-N,
- Rb-Z.

Wnioski

Sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-34S, Rb-WSa, sprawozdania z operacji finansowych Rb-N, Rb-Z zostały sporządzone zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzono zgodnie z przepisami. Dane liczbowe wykazane ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Nieprawidłowości

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. sporządzone zostało z naruszeniem zasad określonych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103), który

mówi między innymi, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dane liczbowe wykazane w cytowanym powyżej sprawozdaniu są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej, na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w okresie od 01.12.2013 r. do 31.12.2013 r.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 8

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 (budżet)	170-181	RK Nr 14/2013 za okres od 01.12.2013 do 30.12.2013	285-315	Lista płac nr 90 z dnia 28.11.2013, Lista płac nr 91 z dnia 29.11.2013, Lista płac nr 92 z dnia 03.12.2013, Lista płac nr 93 z dnia 04.12.2013, Listy płac od nr 97-98 z dnia 17.12.2013, Listy płac od nr 99-100 z dnia 18.12.2013, Listy płac od nr 101-103 z dnia 19.12.2013, Lista płac nr 104 z dnia 20.12.2013.	x		50 faktur, 11 wyciągów bankowych
Grudzień (WRD)	183-200	RK Nr 17/2013 za okres od 01.12.2013-30.12.2013, RK Nr 18/2013 za okres od 30.12.2013-31.12.2013	313-347		x		41 faktur, 17 wyciągów bankowych
Grudzień (ZFŚS)	58-61	RK Nr 3/2013 za okres od 01.12.2013-31.12.2013	62-67	Listy płac od nr 94-95 z dnia 10.12.2013, Lista płac nr 96 z dnia 11.12.2013	x		

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,

- wydatki zatwierdzone były niezgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami, ponieważ na pieczęci zatwierdzającej wydatek obok podpisu dyrektora widniał podpis głównej księgowej,
- w dokumentacji z miesiąca grudnia 2013 r. znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),
- wypłata gotówki z kasy dokonywana była za pokwitowaniem jej odbioru z podaniem daty przez osobę odbierającą gotówkę
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone były dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

Nieprawidłowości

Wydatki zatwierdzone były niezgodnie z obowiązującymi procedurami, ponieważ na pieczęci zatwierdzającej wydatek obok podpisu dyrektora podpis swój składała główna księgowa. Działanie takie jest sprzeczne z art. 59 ustawy 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 j.t.), który stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku głównego księgowego, który wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami pieniężnymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi.

11. Rozliczenia finansowe

Rozliczenia finansowe dokonywane były za pośrednictwem ING Bank Śląski w Poznaniu. Jednostka korzysta z elektronicznych form przelewu. Do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Do składania podpisu upoważnione są następujące osoby: dyrektor, główna księgowa, referent ds. płac

Przy realizacji przelewów przez dyrektora weryfikowane są następujące dane:

- numer konta, na które mają być przekazane środki,
- dane adresata,
- kwota przelewu.

Dane do systemu wprowadzane są przez głównego księgowego i referenta ds. płac

12. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi.

12.1. Terminowość płatności faktur.

Jednostka kontrolowana realizuje płatności gotówką bądź przelewem. Przy regulowaniu zobowiązań wobec kontrahentów nie stwierdzono opóźnień w terminach płatności. Płatności gotówką dokonuje w dniu dokonania zakupów materiałów i usług oraz przelewem zgodnie z terminami określonymi w fakturach.

12.2. Racjonalność i celowość ponoszonych wydatków.

12.3. Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych kontroler stwierdza, że wydatki dokonywane były zgodnie z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi zachowując ich zgodność z planem finansowym. Większość wydatków związana była z działalnością statutową za wyjątkiem zakupu słodczy, dofinansowania do studiów głównej księgowej oraz zapłaty grzywny nałożonej na dyrektora Gimnazjum nr 63. Wspomnianych wydatków dokonano z wydzielonego rachunku dochodów.

12.4. Legalność wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych ustalono, że:

- Wszystkie zrealizowane w miesiącu objętym kontrolą wydatki ujęte zostały w planie finansowym jednostki na rok 2013, za wyjątkiem wydatku dotyczącego zapłaty grzywny nałożonej na dyrektora jednostki. Środki w § 4600-kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych były zaplanowane, lecz wydatek na ten cel tzn. zapłata grzywny nałożonej na osobę fizyczną nie miał uzasadnienia w przepisach prawa.
- Wydatki w okresie objętym kontrolą były zgodne, co do wysokości i rodzaju z pozycjami uwidocznionymi w księgach rachunkowych.
- Dochody z tytułu najmu pobierane były w kwotach zgodnych z zawartymi umowami.
- Zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.

13. Prowadzenia gospodarki kasowej

13.1. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str. 190-192.**

Obowiązki kasjera w Gimnazjum nr 63 w okresie objętym kontrolą wykonywała **Pani Karina P., która z dniem 1 października 2014 r. rozwiązała umowę o pracę.** Kontroler stwierdził, że w aktach osobowych znajduje „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie”

z dnia 27.12.2012 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”. W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe z miesiąca grudnia 2013 r. z budżetu, wydzielonego rachunku dochodów oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, które zostały wymienione w tabeli nr 8 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.

Ponadto sprawdzono czy:

- ujęte w raportach kasowych dowody księgowe są poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- dowody księgowe zatwierdzane są przez upoważnione do tego osoby,
- sprawdzenia raportów kasowych dokonuje uprawniony pracownik.

Wnioski z kontroli prowadzenia gospodarki kasowej

Gotówka pobierana z rachunków bankowych do zasilenia kasy przyjmowana była do raportów kasowych w dniu jej pobrania. Kwota przychodowanej do raportów gotówki zgodna była z dowodami kasowymi potwierdzającymi jej przyjęcie oraz wyciągami bankowymi. Zapisy w raportach były zgodne z dowodami źródłowymi, dowody były zatwierdzane przez dyrektora jednostki oraz główną księgową. Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył prowadzenie kasy.

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.

- a) W skontrolowanych raportach kasowych grudnia 2013 r. stwierdzono dowody księgowe z miesiąca listopada 2013 r. Działanie takie narusza postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- b) W skontrolowanych raportach kasowych budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów stwierdzono dowody księgowe potwierdzające dokonywanie zakupów, których płatność regulowana była gotówką, natomiast nie stwierdzono dokumentu potwierdzającego wcześniejsze pobranie zaliczki. Dokonywanie wydatków w sposób opisany powyżej uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz uniemożliwia głównej księgowej przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych

z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

c) Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

d) Operacje gotówkowe nie były ujmowane w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia, co narusza postanowienia art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

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

14.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 193-198**. Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca kontrolowanego 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,
- sprawdzono kompletność zapisów księgowych i ich udokumentowanie,
- czy dowody księgowo zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski.

Kontrolowana jednostka prowadzi wymagane przepisami prawa księgi rachunkowe, zapisy księgowo udokumentowane są dowodami księgowymi, które posiadają dekretację kontową oraz klasyfikację budżetową.

Nieprawidłowości

a) Żaden z dowodów księgowych objętych kontrolą nie zawierał podpisu złożonego przez główną księgową o dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Działanie takie narusza postanowienia art. 54 ust.1 pkt 3 a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.).

b) Zapisy w księgach rachunkowych korygowane były na podstawie dowodów (polecenia księgowania), w których nie wskazywano zapisu korygowanego oraz numeru, pod którym korygowany dowód został ujęty w księgach rachunkowych. Działanie takie narusza

postanowienia art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

c) Większość skontrolowanych dowodów księgowych nie posiadała daty wpływu, co jest niezgodne z działem IV pkt 1 wprowadzonych zarządzeniem nr 1/2011 procedur obiegu dokumentów.

d) Nieprawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych wydatki strukturalne (księgowano na podstawie „Polecenia Księgowania” na koniec miesiąca). Prowadzenie ewidencji w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 i 2 w związku z art. 24 ust 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

e) W miesiącu grudniu podstawą ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych były kopie dowodów księgowych. Opisana sytuacja dotyczy zapłaty zobowiązań częściowo z budżetu i wydzielonego rachunku dochodów, gdzie w księgach rachunkowych na potwierdzenie dokonania operacji ujmowano kopię dowodu księgowego. Działanie takie jest sprzeczne z postanowieniem art. 20 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

f) W okresie objętym kontrolą nie sporządzano zbiorczego zestawienia obrotów i sald dzienników częściowych, czym naruszono postanowienia art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z zapisem cytowanego artykułu, jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

g) W miesiącu grudniu podstawą ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych był dowód PK „Polecenie księgowania” pomimo posiadania dowodów źródłowych tzn. faktur. Oryginały dowodów znajdują się w dokumentacji stycznia 2014 r. Działanie takie jest sprzeczne z postanowieniem art. 20 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

h) Przypis kwoty należnej z tytułu najmu pomieszczeń w księgach rachunkowych ewidencjonowany był na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania”, a nie na podstawie wystawianych najemcom faktur, co jest niezgodne z postanowieniem art. 20 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

i) Ewidencja dochodów i wydatków na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzona była bez podziału na dochody i wydatki (zapisy prowadzone były po stronie Wn i po stronie Ma ww. konta). Prowadzenie ewidencji w sposób opisany powyżej jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

j) W miesiącu grudniu księgi rachunkowe prowadzone były z naruszeniem:

➤ art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ

w raportach kasowych grudnia 2013 r. stwierdzono dowody księgowe z listopada 2013 r., podstawą ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych były dowody PK „Polecenie księgowania” pomimo posiadania dowodów księgowych (faktur),

- art. 24 ust., 5 pkt 3 ponieważ operacje gotówkowe nie były ujmowane w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia,
- art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie.

15. Zabezpieczenie dostępu do komputerów oraz dostępu do danych

15.1. 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. 199-200**. Kwestionariusz sporządzono przy współpracy z dyrektorem jednostki. Ustalono między innymi czy:

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

Wnioski

Z kwestionariusza kontroli i oględzin kontrolera wynika, że pomieszczenie, w którym znajduje się komputer jest prawidłowo zabezpieczone, ponadto istnieje system zabezpieczeń pozwalający wykryć pojawienie się nieupoważnionych osób na terenie jednostki (czujniki ruchu, alarm). Zainstalowane systemy operacyjne oraz programy użytkowe są legalne, jednostka posiada aktualną licencję. Do danych księgowych mają dostęp upoważnione osoby, komputer, w którym gromadzone są dane księgowe jest zabezpieczony hasłem. W jednostce sporządzane są kopie zapasowe danych księgowych.

16. Kontrola systemu księgowości komputerowej

16.1. Do kontroli systemu księgowości komputerowej wykorzystano kwestionariusz o nazwie „Kontrola systemu księgowości komputerowej”, **akta kontroli str. 201**. Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu programu Progman Finanse DDJ 9.8000 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

Gimnazjum nr 63 posiada aktualną umowę na program, w którym prowadzone są księgi rachunkowe, umowa została zawarta na okres trzech lat. Księgowania prowadzone są na jednym stanowisku, system zapewnia kontrolę kompletności zapisów oraz ich poprawność. Funkcjonujący system zapewnia ciągłość numeracji zapisów w dzienniku.

17. Ocena funkcjonowania kontrolowanej jednostki. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej

W kontrolowanej jednostce obowiązują regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowo - księgowej, które zostały wprowadzone zarządzeniami dyrektora jednostki. Opracowana i wprowadzona zarządzeniem polityka rachunkowości nie w pełni spełniała wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości, szczegóły przedstawiono w **pkt 1.3.1.** sprawozdania.

Mechanizmy kontroli w obszarze ksiąg rachunkowych, ewidencjonowania operacji gospodarczych funkcjonowały mało nieskutecznie, na co wskazują wyniki kontroli. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych nie były ewidencjonowane na bieżąco (dotyczy ujęcia w raportach kasowych grudnia 2013 r. dowodów księgowych z listopada 2013 r.). Ponadto operacje gospodarcze ujmowane były w księgach na podstawie kopii dowodów oraz na podstawie PK „Poleceń księgowania” pomimo posiadania oryginałów faktur. Ustalone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczące nieprzestrzegania zapisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) w zakresie ewidencji na kontach księgowych (dotyczy konta 130), a także nieprzestrzeganie zasad w zakresie ujmowania w księgach zapisów nie miały wpływu na zgodne ze stanem

rzeczywistym przedstawienie w sprawozdaniu finansowym sytuacji finansowej i majątkowej jednostki. Uznaje się, więc je za wiarygodne. W zakresie zarządzania aktywami kontrolowanej jednostki stwierdzono, że kierownik jednostki wydał zarządzenie konieczne do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku, dopilnował również, jako osoba odpowiedzialna za inwentaryzację, aby została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawą o rachunkowości oraz instrukcją inwentaryzacyjną. Stan aktywów i pasywów na dzień 31.12.2013 r. został sprawdzony w drodze weryfikacji.

W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych - dotyczy sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. ustalono, że zostało sporządzone z naruszeniem zasad określonych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane liczbowe nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Szczegóły opisano w **pkt 2.1.** sprawozdania. Opisane w pkt 18 nieprawidłowości były wynikiem nieznamomości i niewłaściwej interpretacji przepisów prawnych w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości.

18. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena.

1. Politykę rachunkowości opracowano z naruszeniem postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ okresy sprawozdawcze dla sprawozdań budżetowych nie zostały określone prawidłowo. W polityce dokonano zapisu, że sprawozdania Rb-28S oraz Rb-27S sporządza się kwartalnie i za okres półrocza. Zgodnie z obowiązującymi przepisami okresem sprawozdawczym dla ww. sprawozdań jest miesiąc. Dla sprawozdań z wykonania operacji finansowych Rb-N, Rb-Z, jako okres sprawozdawczy wskazano półrocze, zgodnie z przepisami sprawozdania z operacji finansowych sporządza się kwartalnie.
2. Zakładowy plan kont nie zawiera:
 - wykazu kont księgi głównej,
 - przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,
 - opisu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków, przychodów, dochodów, kosztów istotnych dla jednostki, pozostałych kont. Brak powyższych zapisów w polityce rachunkowości narusza

postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3a w związku z art. 17 ust. 1 pkt 1, pkt 2, pkt 6 i pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

3. Kierownik jednostki nie zamieścił w polityce rachunkowości opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów. Ponadto nie określono wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.c cytowanej powyżej ustawy.
4. W uregulowaniach wewnętrznych kierownik jednostki nie określił zasady przechowywania danych, w tym ksiąg rachunkowych (wydruków komputerowych) dowodów księgowych i innych dokumentów stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych, mając na uwadze art. 71-74 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. sporządzone zostało z naruszeniem zasad określonych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103), który mówi między innymi, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dane liczbowe wykazane w cytowanym powyżej sprawozdaniu są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
6. Dochody z tytułu odszkodowania za zniszczone mienie ewidencjonowane były na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” a powinny być, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”.
7. W skontrolowanych umowach najmu, jako wynajmującego nie wskazano Miasto Poznań, lecz Gimnazjum nr 63 reprezentowane przez Dyrektora. Zawierając w ten sposób umowę naruszono postanowienia art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 j.t.
8. Przed zawarciem kolejnej umowy z tym samym najemcą gdzie przedmiotem najmu była ta sama nieruchomość (dotyczy umowy z firmą I.-M. Teresa W.- W.) dyrektor jednostki nie wystąpił z wnioskiem do organu o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnej umowy. Działanie takie narusza postanowienia art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
9. Do zalegających z zapłatą należności najemców nie wysyłano wezwań do zapłaty, nie naliczano odsetek od nieterminowych wpłat, czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2

pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Ww. przepisy stanowią, że *„odsetki od nieterminowych należności 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”*.

10. Ze środków gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów w miesiącu grudniu 2013 r. zakupiono słodycze dla dzieci w ogólnej kwocie 273,01 zł oraz wydatkowano środki w kwocie 221,40 zł tytułem dofinansowania studiów głównej księgowej. Wskazane wydatki nie mieszczą się w katalogu wydatków określonym w § 3 uchwały Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami, ostatnia zmiana - uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.
11. Z wydzielonego rachunku dochodów uregulowano grzywnę w kwocie 350,00 zł + 35,00 zł za wydanie postanowienia. Grzywna nałożona została na dyrektora Gimnazjum nr 63. Zgodnie z postanowieniem art. 120 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji cyt: *„grzywna w celu przymuszenia może być nakładana zarówno na osoby fizyczne, jak i osoby prawne, a także na jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej”*. Dokując wydatku ze środków publicznych dyrektor jednostki naruszył postanowienia art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885.j.t.). W związku z powyższym środki w kwocie 385,00 zł winny być przez dyrektora zwrócone do budżetu szkoły.
12. Wydatki zatwierdzane były niezgodnie z obowiązującymi procedurami, ponieważ na pieczęci zatwierdzającej wydatek obok podpisu dyrektora swój podpis składała główna księgowa. Działanie takie jest sprzeczne z art. 59 ustawy 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 j.t.), który stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku głównego księgowego, który wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami pieniężnymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi.
13. W skontrolowanych raportach kasowych grudnia 2013 r. stwierdzono dowody księgowe z miesiąca listopada 2013 r. Działanie takie narusza postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

14. W skontrolowanych raportach kasowych budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów stwierdzono dowody księgowe potwierdzające dokonywanie zakupów, których płatność regulowana była gotówką, natomiast nie stwierdzono dokumentu potwierdzającego wcześniejsze pobranie zaliczki. Dokonywanie wydatków w sposób opisany powyżej uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz uniemożliwia przeprowadzenie głównej księgowej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
15. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
16. Operacje gotówkowe nie były ujmowane w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia, co narusza postanowienia art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
17. Żaden z dowodów księgowych objętych kontrolą nie zawierał podpisu złożonego przez główną księgową o dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Działanie takie narusza postanowienia art. 54 ust. 1 pkt 3 a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.).
18. Zapisy w księgach rachunkowych korygowane były na podstawie dowodów (polecenia księgowania), w których nie wskazywano zapisu korygowanego oraz numeru, pod którym korygowany dowód został ujęty w księgach rachunkowych. Działanie takie narusza postanowienia art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
19. Większość skontrolowanych dowodów księgowych nie posiadała daty wpływu, co jest niezgodne z działem IV pkt 1 wprowadzonych zarządzeniem nr 1/2011 procedur obiegu dokumentów.
20. Nieprawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych wydatki strukturalne (księgowano na podstawie Polecenia Księgowania na koniec miesiąca). Prowadzenie ewidencji w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 i 2 w związku z art. 24 ust 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
21. W miesiącu grudniu podstawą ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych były kopie dowodów księgowych. Opisana sytuacja dotyczy zapłaty zobowiązań częściowo z budżetu i wydzielonego rachunku dochodów, gdzie w księgach rachunkowych na potwierdzenie dokonania operacji ujmowano kopię dowodu

- księgowego. Działanie takie jest sprzeczne z postanowieniem art. 20 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
22. W okresie objętym kontrolą nie sporządzano zbiorczego zestawienia obrotów i sald dzienników częściowych, czym naruszono postanowienia art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zgodnie z zapisem cytowanego artykułu, jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.
23. W miesiącu grudniu podstawą ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych był dowód PK „Polecenie księgowania” pomimo posiadania dowodów źródłowych tzn. faktur. Oryginały dowodów znajdują się w dokumentacji stycznia 2014 r. Działanie takie jest sprzeczne z postanowieniem art. 20 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
24. Przypis kwoty należnej z tytułu najmu pomieszczeń w księgach rachunkowych ewidencjonowany był na podstawie dowodu PK „Polecenie księgowania”, a nie na podstawie wystawianych najemcom faktur, co jest niezgodne z postanowieniem art. 20 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
25. Ewidencja dochodów i wydatków na koncie 130”Rachunek bieżący jednostki” prowadzona była bez podziału na dochody i wydatki (zapisy prowadzone były po stronie Wn i po stronie Ma ww. konta). Prowadzenie ewidencji w sposób opisany powyżej jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
26. W miesiącu grudniu księgi rachunkowe prowadzone były z naruszeniem:
- art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ w raportach kasowych grudnia 2013 r. stwierdzono dowody księgowe z listopada 2013 r., podstawą ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych były dowody PK „Polecenie księgowania” pomimo posiadania dowodów księgowych (faktur),
 - art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ operacje gotówkowe nie były ujmowane w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia,
 - art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie.

Sprawozdanie zakończone

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, drugi otrzymuje kontrolowana jednostka. Do wiadomości kopię sprawozdania otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania, 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 34/2014

Poznań, dnia 02.12.2014 r.

Kontroler

INSPEKTOR
ds. kontroli
J. Mazur
Jadwiga Mazur

Z-CA DYREKTORA BIURA
Agnieszka Furgat
02.12.2014r.

