

Sprawozdanie

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Zespole Szkół Handlowych ul. Śniadeckich 54/58, 60-744 Poznań w dniach **od 05.02.2015 r. do 12.02.2015 r.** przez Jadwigę Mazur, Annę Dudzik-Omelańczuk pracowników Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2015, 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. 2014.1202 j.t.),
- 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. 2014.1053.j.t. ze zmianami),
- 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 - obecnie obowiązuje Dz. U. 2014.1773 j.t.),
- 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 Uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ostateczna zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.,
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. 2013.1722 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. 2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. 2013.1719),
- zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań (zmienione zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r.),
- Pismo Okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

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 2014 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 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, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
 - zgodność danych, wynikających z rejestrów sprzedaży i zakupu z deklaracją,
 - prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez Jednostkę w okresie objętym kontrolą.
- Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawa obowiązujące w 2014 r.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli nie prowadziło kontroli w Zespole Szkół Handlowych.

V. Informacje ogólne o jednostce

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2014 roku, w tym w zakresie podatku VAT.

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Zespół Szkół Handlowych działalność organizacyjno - prawną prowadzi w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który przyjęty został uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 512 z dnia 8 września 2011 r.

Działalność szkoły w imieniu organu prowadzącego tj. Miasta Poznania nadzoruje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Zgodnie z postanowieniem § 2 Statutu w skład Zespołu Szkół wchodzi następujące szkoły:

- Technikum Ekonomiczno – Handlowe,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa Nr 4,
- Szkoła Policealna Nr 4,
- Technikum Uzupełniające dla Dorosłych,
- XXXVI Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
- Szkoła Policealna Nr 4 dla Dorosłych.

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 (polityka) zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Nr 5/2011 z dnia 1 marca 2011 r. Aneks nr 1 z dnia 25.01.2014 r. do zarządzenia nr 5/2011 wprowadzono zmiany do zakładowego planu kont. Kopia dokumentu wraz z planem kont **akta kontroli str. 4-14.** Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 15-18.**

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 do ewidencji operacji gospodarczych w zakresie podatku VAT w kontrolowanej jednostce od stycznia 2014 r. wprowadzone zostały nowe konta księgowe. Wydruk nowo wprowadzonych kont do ewidencji podatku VAT **akta kontroli str. 4-14.**

1.3. Uregulowania w zakresie gospodarki finansowo- księgowej:

- Zarządzenie nr 3/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych z dnia 01.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 19-27.**
- Zarządzenie nr 6/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych z dnia 01.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 28-37.**
- Zarządzenie nr 4/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych z dnia 01.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.
- Zarządzenia nr 5/2011 z dnia 01.03.2011 r. załącznik nr 4 w sprawie zasad kontroli i obiegu dokumentów księgowych. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 38- 45.**

Wnioski

Opracowana przez jednostkę dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zawiera wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W zakładowym planie kont do ewidencji operacji gospodarczych w zakresie podatku VAT wzięto pod uwagę wytyczne określone w Piśmie Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. Wyjątek stanowi ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z przychodami na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Zgodnie z wzorcową instrukcją do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych do ewidencji ww. operacji winno służyć konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, które należy

prować zgodnie z wytycznymi określonymi w załączniku nr 6 do cytowanej powyżej instrukcji.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań **akta kontroli str. 46-47**. Unormowania zestawione w aktach kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kierownictwo jednostki

3.1. Dyrektorem Zespołu Szkół Handlowych w okresie poddanym kontroli był **Pan Andrzej Kaczmarek**, który funkcję tę pełnił od 01.09.1997 r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie stanowiska zarządzenie Nr 833/2011/P z dnia 21.12.2011 r. na czas od dnia 1 września 2012 r. do 31 sierpnia 2017 r.

Zespół Szkół Handlowych zatrudnia czterech wicedyrektorów:

- Panią L. S.,
- Panią K. K-J.,
- Panią A. J.,
- Panią J.G.

Wymienione powyżej osoby zostały powołane na stanowiska wicedyrektorów na podstawie pism Dyrektora Zespołu Szkół Handlowych z dnia 01.09.2014 r.

W aktach osobowych wicedyrektorów znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”.

Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani B.R.** na podstawie umowyo pracę od dnia 01.04.1999 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. Ww. posiada wykształcenie wyższe ekonomiczne w zakresie finansów i rachunkowości oraz ponad sześćoletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że **Pani B.R.** spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.), ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 10.01.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności i obowiązków służbowych.

Dyrektor powierzył zgodnie z art. 53 ust.1 głównemu księgowemu obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (Dz.U.2013.885 j.t.), 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. Kopia aneksu z dnia 22.12.2014 r. do zakresu czynności głównej księgowej **akta kontroli str. 48-49.**

4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją ZG – 620/5030/205/99 z dnia 06.08.2004 r. orzeczono odstąpienie w trwały zarząd na rzecz Zespołu Szkół Handlowych nieruchomości będącą własnością Miasta Poznania na czas nieoznaczony. Decyzja podpisana została przez Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ.

Zespół Szkół Handlowych posiadał następujący majątek trwały - stan na dzień 31.12.2014 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 - 6 546 658, 93 zł,
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 6 546 658, 93 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 - 1 878 945, 07 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 878 945, 07 zł,
- zbiory biblioteczne wg ewidencji księgowej - 233 212, 49 zł,
- zbiory biblioteczne wg ksiąg inwentarzowych - 233 212, 49 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 - 145 657, 23 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 145 657, 23 zł.

Zagadnienia dotyczące gospodarowania majątkiem w zakresie najmu pomieszczeń zostaną opisane w części dotyczącej wydzielonego rachunku dochodów.

B. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2014.

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

2. Plan dochodów i jego realizacja (budżet).

Szczegółowe zestawienie dochodów przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa §§	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r.	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§ 0690- wpływy z różnych opłat	5 000,00	1 341,50	1 341,50	1 341,50	130-801- 80130-0690 PW
Razem	5 000,00	1 341,50	1 341,50	1 341,50	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. Kontrolowana jednostka w dniu 15.01.2014 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Oddział Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2014. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. to kwota 1 341,50 zł. W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu kwota jest zgodna z saldem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz § 0690- wpływy z różnych dochodów. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem paragrafów dochodów, wydrukiem zestawienia obrotów i sald konta 130 oraz wydrukiem zestawienia obrotów i sald konta 222 za grudzień 2014 r. **akta kontroli str. 50-53.**

Dochody za grudzień 2014 r. w kwocie **122,00 zł** z tytułu wpłat za wydanie legitymacji zostały przekazane do budżetu miasta dnia 29.12.2014 r. wyciąg bankowy 217 dowód 554.

Wnioski

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. zgodne są 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:

- 80120 „Licea ogólnokształcące”
- 80123 „Licea profilowane”,
- 80130 „Szkoly zawodowe”,
- 80144 „Inne formy kształcenia osobno niewymienione”,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,
- 80195 „Pozostała działalność”,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”.

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12.2014 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg sprawozdania Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica	XII/2014	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	102 638,00	101 298,00	101 298,00	-	7 292,00	7,10
§3260- inne formy pomocy dla uczniów	2 670,00	2 670,00	2 670,00	-	-	-
§ 4010- wynagrodzenia osobowe pracowników	5 432 107,00	5 432 106,25	5 432 106,25	-	530 169,67	9,76
§4040- dodatkowe wynagrodzenie roczne	465 862,00	465 859,46	465 859,46	-	-	-
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	995 627,00	995 626,22	995 626,22	-	92 458,74	9,29
§ 4120 - składki na fundusz pracy	103 121,00	103 120,24	103 120,24	-	11 073,90	10,74
§ 4140 wpłaty na PFRON	727,00	727,00	727,00	-	73,00	10,04
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	107 579,00	107 577,07	107 577,07	-	56 898,54	52,89
§4240-zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	33 154,00	33 153,20	33 153,20	-	13 645,24	41,16
§4260 - zakup energii	372 923,00	372 922,03	372 922,03	-	55 588,32	14,91
§4270 - zakup usług remontowych	103 016,00	103 015,05	103 015,05	-	46 480,71	45,12
§4280-zakup usług zdrowotnych	10 000,00	10 000,00	10 000,00	-	-	-
§4300 - zakup usług pozostałych	50 645,00	50 641,80	50 641,80	-	5 243,29	10,35
§4350- zakup usług dostępu do sieci Internet	6 561,00	6 560,70	6 560,70	-	492,00	7,50
§4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	8 455,00	8 454,83	8 454,83	-	518,74	6,14
§4430-różne opłaty i składki	2 926,00	2 926,00	2 926,00	-	-	-
§4440- odpisy na ZFŚS	469 786,00	469 786,00	469 786,00	-	-	-

§ 4520- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	34 344,00	34 344,00	34 344,00	-	5 688,00	16,56
§4590-kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	12 000,00	12 000,00	12 000,00	-	1 000,00	8,33
§ 4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6 180,00	6 180,00	6 180,00	-	1 370,00	22,17
Razem	8 320 321,00	8 318 967,85	8 318 967,85	-	827 992,15	9,95

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 31.12.2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3.1.1. Ze sporządzonych sprawozdań oraz ksiąg rachunkowych wynika, że wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia do 31.12.2014 r. w wymienionych powyżej rozdziałach wyniosły ogółem **8 318 967,85 zł.**

3.1.2. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w grudniu 2014 r.

3.2.2. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2014 r. wynosi **827 992, 15 zł**, co stanowi **9, 95%** planowanych wydatków ww. rozdziałów i paragrafów. Kopie sprawozdań Rb-28S sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wraz z wydrukiem zestawienia paragrafów wydatków do poszczególnych rozdziałów za miesiąc 12/2014 **akta kontroli str. 54- 71.**

Wnioski

Kontrolowana jednostka w grudniu 2014 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)

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, ostatnia zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.

4.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Zespół Szkół Handlowych 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 2014 r. do 31.12.2014 r.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80130	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r.	Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§0690- wpływy z różnych opłat	500,00	0,00	0,00	0,00	
§0750- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	155 000,00	146 379,62	146 379,62	21 050, 33 – mieszkania 125 329, 29- dochody z najmu powierzchni użytkowych	132-801-80130-0750-PD-P2-03 132-801-80130-0750-PD-P2-04
§0830- wpływy z usług	500,00	341,54	341,54	341,54	132-801-80130-0830-PD-P2-09
§0970- wpływy z różnych dochodów	1 000,00	0,00	0,00	0,00	
Razem	157 000,00	146 721,16	146 721,16	146 721,16	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2. Kontroler ustalił, że w 2014 r. jednostka pozyskiwała dochody z tytułu najmu powierzchni mieszkalnych i użytkowych.

4.3. Prawdliwość zawartych umów.

Przegląd dokumentacji (umów najmu) związanej z wynajmowaniem nieruchomości przez Zespół Szkół Handlowych wykazał, co następuje:

- w zawieranych umowach najmu wynajmującym było Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora,
- skontrolowane umowy najmu nie były zawarte na czas dłuższy niż trzy lata, posiadały zapis dotyczący naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty czynszu oraz zapis dotyczący wypowiedzenia najmu w przypadku nieuregulowania płatności przez okres trzech miesięcy.

Kwestionariusz kontroli umów najmu wraz z kopiami umów oraz kopia pisma skierowanego do Wydziału Oświaty informującego o podpisanych na 2014 r. umowach **akta kontroli str. 72-95.**

Nieprawidłowości

a) W wyniku kontroli dokumentacji w zakresie wynajmu pomieszczeń szkoły ustalono, że umowy z niżej wymienionymi najemcami były kolejnymi, które zostały zawarte na czas określony i gdzie przedmiotem najmu była ta sama nieruchomość. Dotyczy to następujących umów:

- WSPiA,
- Firma „K”,
- P.U.U. „F” M.I., S.K.,
- A.B.

Zawierając w ten sposób umowy, Dyrektor jednostki nie dopełnił czynności wynikających z art. 43 ust., 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i wymaganych od jednostki organizacyjnej na rzecz, której ustanowiony został trwały zarząd. Z treści przywołanego przepisu wynika między innymi, że cyt: (...) *„jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do: oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.*

b) W okresie objętym kontrolą jednostka ewidencjonowała przychody z tytułu najmu powierzchni mieszkalnych i użytkowych na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” a powinna zgodnie z Pismem Okólnym Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych i załącznikiem nr 6 do instrukcji ewidencjonować przychody z ww. tytułu na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”.

c) Aneksy z dnia 29.07.2011 r. do umów najmu lokali mieszkalnych zostały podpisane przez dyrektora Zespołu Szkół Handlowych bez wymaganego pełnomocnictwa. W podobnej sprawie Biuro Prawne Urzędu Miasta Poznania wydało opinię, która znajduje się w Module Organizacji Pracy Urzędu Miasta Poznania (MOPU w zakładce ekspertyzy/opinie). Ze wspomnianej opinii wynika cyt.: (...) *„iż dyrektor przedszkola nie posiada kompetencji do podpisywania umów najmu lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie jednostki. W przedmiotowej sprawie chcąc dokonać prawidłowo czynności zawarcia aneksu winna być*

sporządzona stosowna zmiana pełnomocnictwa poprzez jego rozszerzenie, albo aneksy powinny być potwierdzone przez osobę upoważnioną do ich podpisywania”. Treść opinii **akta kontroli str. 96.**

4.4. Terminowość płatności należności z tytułu najmu.

Kontroli poddano terminowość płatności z tytułu wynajmowanych pomieszczeń oraz najmu lokali mieszkalnych za grudzień 2014 r. Z tytułów wymienionych powyżej jednostka uzyskała w grudniu dochody w ogólnej kwocie **15 320,68 zł.** Zestawienie terminów płatności sporządzono w tabeli, którą włączono **do akt kontroli str. 97.**

Wnioski

Z zestawienia sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem wynika, że najemcy regulowali należności zgodnie z terminami określonymi w wystawianych przez jednostkę fakturach za wyjątkiem dwóch przypadków opisanych poniżej.

- **P.H.-U. „H-T.-** FV ZSH/95/2014 z dnia 30.12.2014 r. kwota 615,43 zł termin zapłaty wynikający z faktury 12.01.2015 , 23 r., uregulowano 29.01.2015 r. (17 dni po terminie-odsetek nie naliczono),
- **Firma „K” R. J. –** FV ZSH/97/2014 z dnia 30.12.2014 r. kwota 184,92 zł termin zapłaty wynikający z faktury 12.01.2015 r., uregulowano 21.01.2015 r. (9 dni po terminie-odsetek nie naliczono).

Nieprawidłowości

Od nieuregulowanych w terminie należności z tytułu najmu nie naliczono odsetek, czym naruszono postanowienia art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (Dz. U. 2013 r. poz. 885 j.t.).

5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Zarządzeniem Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. i Zarządzeniem zmieniającym Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań, wdrożony został „skonsolidowany” sposób rozliczenia podatku VAT.

W związku z powyższym w trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z rejestrów sprzedaży i zakupu z deklaracją,

- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez Jednostkę w okresie objętym kontrolą.

5.1. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestrów zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT-7e. Sprawdzenie zgodności danych, wykazanych w deklaracji VAT-7e z rejestrami sprzedaży i zakupu za grudzień 2014 r.

5.1.1. Sprawdzenia prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym, zgodności danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 98-100**. Kopia deklaracji za grudzień 2014 r. wraz z wydrukami kont, których dane wykazano w deklaracji **akta kontroli str.101-111**.

Z kwestionariusza kontroli dotyczącego deklaracji VAT-7e wynika, że:

- dane zawarte w deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,
- deklaracja VAT-7e została przekazana do służb finansowych Miasta Poznania dnia 15 stycznia 2015 r. (wydruk z poczty elektronicznej szkoły),
- w grudniu 2014 r. nie dokonywano korekt deklaracji za wcześniejsze miesiące (oświadczenie ustne głównej księgowej),
- dane liczbowe wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e zgodne są z danymi liczbowymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do ewidencji operacji związanych z podatkiem VAT.

5.1.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży.

Transakcje o charakterze zakupowym ujęte w rejestrze mają odzwierciedlenie w dowodach księgowych (fakturach). Kopia rejestru zakupów **akta kontroli str. 112-113**. Dyrektor jednostki poinformował w pisemnym oświadczeniu, iż, cyt: „(...) *W związku z zapytaniem Inspektorów kontrolujących Zespół Szkół Handlowych w Poznaniu o weryfikację wiarygodności dostawców towarów i usług wyjaśniam, że w Zespole Szkół Handlowych w Poznaniu nie posiadamy procedur weryfikacji wskazanych wyżej kontrahentów. W zasadzie nie prowadzimy takich działań (...)*. Oświadczenie dyrektora **akta kontroli str. 114**.

5.1.3. Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych (fakturach sprzedaży za grudzień 2014 r.). Kopia rejestru sprzedaży **akta kontroli str. 115-116**.

Jednostka prawidłowo naliczyła podatek VAT z transakcji sprzedażowych, których dokonano w grudniu 2014 r. do sprzedaży zastosowano stawkę **23 %** (najem lokali użytkowych). Zespół Szkół Handlowych w swoich zasobach posiada również lokale mieszkalne, które

zgodnie z art. 43 ust.1 pkt 36 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 j.t.) podlegają zwolnieniu. Rejestry zakupu i sprzedaży zostały przekazane do służb finansowych Miasta Poznania dnia 15 stycznia 2015 r. (wydruk z poczty elektronicznej szkoły). Kopia wydruku **akta kontroli str. 117.**

Czynności opodatkowane ujęte w fakturach sprzedaży wynikają z zawartych przez jednostkę umów cywilnoprawnych.

5.1.4. W wystawianych przez jednostkę fakturach sprzedaży ze stawką VAT podlegającą zwolnieniu lub zwolnioną nie podano podstawy prawnej zwolnienia. Elementy, jakie powinna zawierać faktura sprzedaży opisane, zostały w art. 106e ust. 1 cytowanej powyżej ustawy.

5.1.5. Faktury zakupu i sprzedaży posiadają dane adresowe Miasta Poznań oraz NIP Miasta Poznań.

Nieprawidłowości

W wystawianych przez jednostkę fakturach sprzedaży nie wskazano podstawy prawnej dającej prawo jednostce do zwolnienia, czym naruszono postanowienia art. 106e ust. 1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 j.t.). Kopie faktur z grudnia 2014 r. **akta kontroli str. 118-126.**

5.2. Sprawdzenie prawidłowości ujmowania operacji gospodarczych związanych z podatkiem VAT w księgach rachunkowych wybranego do kontroli miesiąca.

5.2.1. Po przeprowadzonej kontroli dokumentacji księgowej grudnia 2014 r. (ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych) ustalono, że transakcje związane z podatkiem VAT ewidencjonowane były na następujących kontach księgowych:

- 760 „Pozostałe przychody operacyjne” do konta prowadzona jest analityka wg źródeł przychodów,
- 220-30-000-23 „Podatek VAT należny stawka 23 %”,
- 220-10-001-08 „Podatek VAT naliczony wg stawki 8 % do rozliczenia w danym miesiącu”,
- 220-10-001-23 „Podatek VAT naliczony wg stawki 23% do rozliczenia w danym miesiącu”,
- 225W „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu VAT”,
- 800W „Fundusz jednostki VAT”.

6. Należności

6.1. Na dzień 31.12.2014 r. jednostka kontrolowana wykazała należności w kwocie **17 166,75 zł**. Saldo zgodne z następującymi kontami:

- 200 „Rozrachunki z odbiorcami” kwota 15 089,27 zł,
- 225W „Rozrachunki z budżetami” kwota 2 077,48 zł.

Wykazane w sprawozdaniu należności w kwocie 15 089,27 zł dotyczą czynszu za najem powierzchni mieszkalnych i użytkowych – uregulowano w styczniu 2015 r. Kopia sprawozdania Rb-N wraz z wydrukiem zestawienia obrotów i sald kont prezentowanych w sprawozdaniu **akta kontroli str. 127-131**.

7. Wydatki (wydzielony rachunek dochodów)

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

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2014 (zł)		Różnica	Wydatki wykonane w XII/ 2014 wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		Wg sprawozdania Rb-34S	wg ksiąg rachunkowych			
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	9 500,00	9 398,86	9 398,86	-	1 402,19	14,76
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	46 909,00	45 594,11	45 594,11	-	16 140,54	34,41
§4240-zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1 285,00	341,54	341,54	-	0,00	-
§4260 - zakup energii	6 914,00	4 261,32	4 261,32	-	892,17	12,90
§4270 - zakup usług remontowych	29 585,00	28 872,21	28 872,21	-	6 592,70	22,28
§4300 - zakup usług pozostałych	47 501,00	43 953,65	43 953,65	-	6 316,80	13,30
§4350- zakup usług dostępu do sieci Internet	1 000,00	119,35	119,35	-	59,70	5,97
§4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	5 800,00	5 456,32	5 456,32	-	453,60	7,82
§4410 - podróże służbowe krajowe	500,00	330,80	330,80	-	170,00	34,00
§4430-róże opłaty i składki	2 000,00	1 730,00	1 730,00	-	0,00	-

§4480-podatek od nieruchomości	2 863,00	2 863,00	2 863,00	-	0,00	-
§ 4520- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	200,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 943,00	2 800,00	2 800,00	-	0,00	-
Razem	157 000,00	146 721,16	146 721,16	-	32 027,70	20,40

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

7.1. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2014 r. wydzielonego rachunku jednostki budżetowej wynosi **32 027,70 zł**, co stanowi **20,40%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S wraz z wydrukami zestawienia paragrafów dochodów i wydatków **akta kontroli str.132-134.**

Nieprawidłowości

a) Z wydzielonego rachunku dochodów dokonano wydatków na zakup artykułów spożywczych, które jak wynika z opisu faktur, przeznaczone były na potrzeby sekretariatu. Wskazane wydatki nie mieszczą się w katalogu wydatków określonym w uchwale 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, ostaną zmianą uchwałą Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.

b) Wydatki dotyczące opłaty za usługi internetowe zakwalifikowano do § 4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej a powinny być ujęte w § 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet. Takie kwalifikowanie wydatku narusza obowiązujące w okresie objętym kontrolą 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. 2014.1053 j.t.).

c) Koszty obsługi bankowej rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych regulowane były z wydzielonego rachunku dochodów. Uchwałą 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 nie przewiduje tego typu wydatków. Kosztami bankowymi obciążany jest rachunek bankowy ZFŚS natomiast jednostka powinna zrefundować te koszty poprzez przelew z rachunku bieżącego na rachunek funduszu.

8. Zobowiązania

8.1. Z zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-Z i weryfikacji faktur wynika, że na dzień 31.12.2014 r. Zespół Szkół Handlowych nie posiadał zobowiązań, których termin zapłaty przypadał na koniec roku obrotowego. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. **akta kontroli str. 135-136.**

9. Ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych

9.1. Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań **akta kontroli str. 137-139.**

Sprawozdania budżetowe roczne:

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

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r.:

- Rb-N,
- Rb-Z.

Kopia sprawozdania Rb-WSa **akta kontroli str.140-143.**

Wnioski

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-WSa, sprawozdania z operacji finansowych Rb-N, Rb-Z sporządzone zostały zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Dane liczbowe wykazane ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki i na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 01.12. 2014 r. do 31.12.2014 r.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płać	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień (budżet)	201-217	RK Nr 10/2014 za okres od 01.12.2014 r. do 12.12.2014 r.	493-559	Listy płać od nr 240-244 z dnia 01.12.2014 r., Lista płać od nr 245 z dnia 03.12.2014 r., Listy płać od nr 246-248 z dnia 0.,1.,2014 r., List płać nr 249 z dnia 08.12.2014 r., Listy płać od nr 251-266 z dnia 22.12.2014 r.	x		67 faktur, 16 wyciągów bankowych
Grudzień (WRD)	145-158	RK Nr 12/2014 za okres od 01.12.2014 r. do 24.12.2014 r.	378-420	-	x		39 faktur, 13 wyciągów bankowych

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

10.2. W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi (fakturami, listami płać z naliczonym wynagrodzeniem),
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji grudnia 2014 r. znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- salda końcowe w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne są saldami początkowymi następujących po sobie wyciągów,
- wypłata gotówki z kasy dokonywana za pokwitowaniem jej odbioru z podaniem daty przez osobę odbierającą gotówkę,

- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami).

11. Rozliczenia finansowe

11.1. Rozliczenia finansowe dokonywane były za pośrednictwem I.B.Ś. w Poznaniu. Jednostka korzysta z elektronicznych form przelewu. Do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane było złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Upoważnienie do składania podpisów miały następujące osoby: dyrektor jednostki (grupa A), główna księgowa, samodzielny referent ds. płac (grupa B). Z ustnego wyjaśnienia dyrektora kontrolowanej jednostki wynika, że przy realizacji przelewów przez dyrektora wrywkowo weryfikowane są następujące dane:

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

11.2. Dane do systemu wprowadzane są przez głównego księgowego i starszego specjalistę ds. płac. Kopia formularza uprawnień **akta kontroli str. 144-145.**

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

12.1. Terminowość płatności faktur.

Jednostka kontrolowana realizowała w grudniu 2014 r. płatności gotówką i przelewem. Przy regulowaniu zobowiązań wobec kontrahentów nie stwierdzono opóźnień w terminach płatności. Płatności gotówką dokonuje się w dniu dokonania zakupów materiałów i usług oraz przelewem zgodnie z terminami określonymi przez dostawców i wykonawców usług.

12.2. Racjonalność i celowość ponoszonych wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych kontrolerzy stwierdzają, 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 artykułów spożywczych na potrzeby sekretariatu szkoły. Wspomnianych wydatków dokonano z wydzielonego rachunku dochodów.

12.3. Legalność wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych ustalono, że:

- wszystkie zrealizowane w miesiącu objętym kontrolą wydatki ujęte zostały w planie finansowym jednostki na rok 2014,
- wydatki w okresie objętym kontrolą były zgodne, co do wysokości i rodzaju z pozycjami uwidocznionymi w księgach rachunkowych,
- zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.

13. Prowadzenie gospodarki kasowej

13.1. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str. 146-148.**

Obowiązki kasjera w Zespole Szkół Handlowych wykonuje *Pani P. T.* zatrudniona na stanowisku specjalisty ds. administracyjnych. W aktach osobowych *Pani P. T.* znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności. Kopia zakresu czynności **akta kontroli str.149.** W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe grudnia 2014 r. z budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów 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 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 gotówki przychodowanej do raportów zgodna była z dowodami kasowymi potwierdzającymi jej przyjęcie oraz wyciągami bankowymi. Zapisy w raportach były zgodne z dowodami źródłowymi, dowody były

zatwierdzone przez dyrektora jednostki. Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył prowadzenie kasy gotówkowej.

Dowody księgowe podlegające ujęciu w raportach kasowych poddane były procedurom kontrolnym określonym w uregulowaniach wewnętrznych. Raporty kasowe sprawdzone były przez głównego księgowego. Kolejność występujących po sobie raportów została zachowana. Stan kasy w raporcie poprzednim był prawidłowo przeniesiony do raportu następnego. Stan kasy wynikający z raportów kasowych na dzień 31.12.2014 r. zgodny był ze stanem wynikającym z konta 101 „Kasa”.

Uchybienie

Dyrektor jednostki powierzył kasjerowi (w zakresie obowiązków) prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania. Kasjer pobiera i jednocześnie wypełnia te druki. Ustalając mechanizmy kontroli operacji gospodarczych i finansowych kierownik jednostki powinien mieć na uwadze standardy kontroli zarządczej zawarte w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej. Zgodnie ze standardem 4 „zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nim związanego”.

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. 150-155**. Kontrolerzy ocenili prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w grudniu 2014 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 księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski.

Księgi rachunkowe prowadzone są przez główną księgową w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu programu finansowo-księgowego Progman Finanse DDJ wersja 10.0.2

na który jednostka posiada licencję. Jednostka prowadzi wymagane przez art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe, które prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa. Zapisy w księgach rachunkowych są udokumentowane dowodami księgowymi posiadającymi cechy określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Skontrolowane dowody księgowe zawierały klasyfikację budżetową wydatków oraz dekretację kontową wskazującą na zakwalifikowanie do odpowiedniej grupy rodzajowej.

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

Opracowana przez jednostkę dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W Zespole Szkół Handlowych w okresie objętym kontrolą obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowo-księgowej, wprowadzone zarządzeniami dyrektora jednostki. Dochody i wydatki budżetowe zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Sporządzone przez jednostkę roczne sprawozdania budżetowe, sprawozdania z operacji finansowych zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Funkcjonująca kontrola finansowa stanowiła całościowy system zapewniający prawidłowe gospodarowanie środkami publicznymi. Operacje gospodarcze ewidencjonowane były w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Kontrola dokumentów księgowych odbywała się na etapie zatwierdzania dowodów księgowych do realizacji, poprzez merytoryczne oraz formalno-rachunkowe sprawdzenie przez dyrektora jednostki oraz głównego księgowego. Powierzenie uprawnień i obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i majątkowej dokonywane jest w formie pisemnej i potwierdzone przez pracownika przyjmującego te uprawnienia i obowiązki. Dokumentacja znajduje się w aktach osobowych pracowników.

18. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena.

1. W zakładowym planie kont do ewidencji operacji gospodarczych związanych z przychodami stosowane było konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Zgodnie z wzorcową instrukcją do Zakładowego Planu Kont wprowadzoną Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych do ewidencji ww. operacji winno służyć konto

700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, które należy prowadzić zgodnie z wytycznymi określonymi w załączniku nr 6 do cytowanej powyżej instrukcji.

2. Przed zawarciem kolejnych umów z tymi samymi najemcami gdzie przedmiotem jest ta sama nieruchomość (dotyczy umów z następującymi firmami: WSPiA „K”, P.U.U. „I” M.I., S.K. oraz, A.B.) 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.
3. Od nieuregulowanych w terminie należności z tytułu najmu nie naliczono odsetek, czym naruszono postanowienia art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (Dz. U. 2013 r. poz. 885 j.t.).
4. W wystawianych przez jednostkę fakturach sprzedaży nie wskazano podstawy prawnej dającej prawo jednostce do zwolnienia, czym naruszono postanowienia art. 106e ust. 1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 j.t.).
5. Z wydzielonego rachunku dochodów dokonano wydatków na zakup artykułów spożywczych, które jak wynika z opisu faktur, przeznaczone były na potrzeby sekretariatu. Wskazane wydatki nie mieszczą się w katalogu wydatków określonym w uchwale 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, ostateczna zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.
6. Wydatki dotyczące opłaty za usługi internetowe zakwalifikowano do § 4360- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej, a powinny być ujęte w § 4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet. Takie kwalifikowanie wydatku narusza obowiązujące w okresie objętym kontrolą 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. 2014.1053 j.t.).
7. Koszty obsługi bankowej rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych regulowane były z wydzielonego rachunku dochodów. 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 nie przewiduje tego typu wydatków.

8. Dyrektor jednostki powierzył kasjerowi (w zakresie obowiązków) prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania. Kasjer pobiera i jednocześnie wypełnia te druki. Ustalając mechanizmy kontroli operacji gospodarczych i finansowych kierownik jednostki powinien mieć na uwadze standardy kontroli zarządczej zawarte w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej. Zgodnie ze standardem 4 „zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nim związanego”.

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 kopie 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 **60/2015**

Poznań, dnia 20.03.2015 r.

Kontrolerzy

Jadwiga Mazur

/...../

Anna Dudzik-Omelańczuk

/...../