

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. w Zespole Szkół Specjalnych nr 109 przy Ośrodku Rehabilitacji dla Dzieci, 60 – 480 Poznań, ul. Sanatoryjna 2 przez Jadwigę Król, głównego specjalistę 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. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1**. Kontrola została przeprowadzona w dniach od 08.12.2015 r. do 10.12.2015 r. (4 dni robocze).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 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 zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.),
- 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),
- 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 dokonany uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r., uchwałą nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. i uchwałą nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta z dnia 23.09.2014 r.,
- 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.

Kontrola przeprowadzona została 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,
- 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 z 2014 r. w budżecie Zespołu Szkół Specjalnych i na Wydzielonym Rachunku Dochodów. Ww. sprawdzenia dokonano na podstawie doboru próby dowodów źródłowych za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

Kontrolą nie zostało objęte gromadzenie i rozdysponowanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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 miesiąc grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych w okresie objętym kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2014 r. przepisy prawa.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w ostatnich trzech latach nie przeprowadzało w Zespole Szkół Specjalnych nr 109 kontroli gospodarki finansowej. Powyższe ustalono na podstawie wpisów w prowadzonej przez jednostkę książce kontroli.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Zespół Szkół Specjalnych Nr 109 jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jednostkę jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością jednostki w imieniu Miasta sprawuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny nad jednostką sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

W skład Zespołu wchodzi: I Liceum Ogólnokształcące Specjalne, Gimnazjum Specjalne nr 109 i Szkoła Podstawowa Specjalna nr 109. W 2014 r. Zespół działał w oparciu o statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 13.09.2013 r. (protokół nr 66/2013) oraz

w oparciu o statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 26.06.2014 r. (protokół nr 74/2014). W czasie przeprowadzania kontroli w Zespole obowiązywał statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 27.08.2015 r. (protokół nr 82/2015).

Dyrektorem Zespołu Szkół Specjalnych nr 109 w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Hanna Smoczek** na podstawie zarządzenia nr 215/2013/P z dnia 25.03.2013 r. Prezydenta Miasta Poznania. Z ww. zarządzenia wynika, że Prezydent Miasta Poznania powierzył ww. stanowisko dyrektora ZSS z dniem 01.09.2013 r. na czas do 31.08.2018 r. Kopia ww. zarządzenia – **akta kontroli str. 2.**

Pani Hanna Smoczek jest Dyrektorem Zespołu od 1998 r.

Prezydent Miasta Poznania na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) udzielił Pani Hannie Smoczek Dyrektorowi Zespołu Szkół Specjalnych nr 109 z dniem 09.10.2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 706/2012 z dnia 12.10.2012 r. ” Kopia pełnomocnictwa - **akta kontroli str. 3.**

Funkcję Zastępcy Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych nr 109 w 2014 r. pełniła Pani Zofia Ratajczak na podstawie „decyzji nr 1” dnia 01.09.2001 r. Pani Dyrektor Hanny Smoczek. Kopia ww. decyzji – **akta kontroli str. 4.**

Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani A. O. – Z. zatrudniona na tym stanowisku od 15.04.2011 r. w wymiarze pełnego etatu.

W aktach osobowych Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty wskazujące, że spełniała ona wymogi do bycia głównym księgowym określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. tj.: w aktach osobowych znajdują się dokumenty:
 - dotyczące wykształcenia (dyplom ukończenia studiów wyższych, świadectwo ukończenia studiów podyplomowych na Akademii Ekonomicznej kierunek rachunkowość i finanse oraz certyfikat wydany przez Ministra Finansów),
 - świadectwa pracy potwierdzające staż pracy na stanowisku głównej księgowej (więcej niż 6 lat),

- o niekaralności (informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 08.04.2011 r.),
- oświadczenie pracownika z dnia 15.05.2011 r., z którego wynika, że posiada on pełną zdolności do czynności prawnych i pełnię praw publicznych,
- zakres praw, obowiązków i odpowiedzialności z dnia 15.04.2011 r. Z zakresu tego wynika, że głównej księgowej zostały powierzone obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Kopia ww. zakresu – **akta kontroli str. 5 – 6.**

4. Pozostali pracownicy.

Według stanu na dzień 31.12.2014 r. w Zespole Szkół Specjalnych nr 109 zatrudnionych było łącznie 42 pracowników (w ramach 39,06 etatu kalkulacyjnego), w tym: 36 nauczycieli (w ramach 33,56 etatu kalkulacyjnego), 3 pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych (w ramach 3 etatów) i 3 pracowników obsługi (w ramach 2,5 etatu). Wykaz stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2014 r. – **akta kontroli str. 7.**

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

1. W Zespole Szkół Specjalnych nr 109 w 2014 r. obowiązywały wymienione niżej uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości:
 - „**Dokumentacja przyjętych zasad polityki rachunkowości**” wprowadzona zarządzeniem nr 1/14/ZSS 109 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wdrożenia opisu przyjętych zasad rachunkowości oraz planu kont. Integralną częścią ww. dokumentacji jest Plan kont dla Zespołu Szkół Specjalnych nr 109.
 - **Procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych**” wprowadzone zarządzeniem nr 5/2011b z dnia 01.01.2011 r.
 - „**Instrukcja inwentaryzacyjna**” z dnia 01.09.2006 r.
 - „**Procedury gospodarki kasowej**” wprowadzone zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 01.01.2011 r.
 - „**Procedury zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania**” wprowadzone zarządzeniem nr 2/211 z dnia 01.01.2011 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 8 – 11.**

Nieprawidłowości

1. Nie dokonano aktualizacji przywołanych przepisów prawa na podstawie, których została opracowana „Dokumentacja przyjętych zasad polityki rachunkowości” wprowadzona zarządzeniem nr 1/14/ZSS 109 z dnia 02.01.2014 r. Przywołane w ww. uregulowaniach wewnętrznych rozporządzenie Ministra Finansów z 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 nr 20, poz. 103) utraciło moc obowiązującą z dniem następującym po dniu ogłoszenia rozporządzenia Ministra Finansów z 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014.119). Z dniem 01./04.2015 r. ww. rozporządzenie zostało zmienione przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27.03.2015 r. (Dz.U. 2015.459).
2. Nie dostosowano Zakładowego Planu Kont będącego integralną częścią ww. „Dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości” do uregulowań zawartych w piśmie okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. oraz w zarządzeniu Prezydenta Miasta Poznania nr 1/2014/P w sprawie zasad prowadzenia rozliczenia podatku od towarów i usług oraz sposobu sporządzania deklaracji VAT 7e. Jednostka kontrolowana w dwóch miesiącach 2014 r. płaciła podatek VAT.
3. W „Procedurach gospodarki kasowej” wprowadzonych zarządzeniem wewnętrznym nr 4/2011 z dnia 01.01.2011 r. przywołano przepisy prawa, które w dacie wydania ww. zarządzenia już nie obowiązywały, tj. przywołano:
 - rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. nr 129, poz. 858, z 2000 r. nr 17, poz. 221, które utraciło moc obowiązującą z dniem 11.07.2010 r.,
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.U. z 2006 r. nr 116, poz. 783, z 2008 r. nr 23, poz. 135), które utraciło moc obowiązującą z dniem 01.01.2011 r.

Nie dokonanie aktualizacji polityki rachunkowości stanowi naruszenie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Kopia „Dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości” – **akta kontroli str. 12 – 33**,
kopia „Procedur gospodarki kasowej” – **akta kontroli str. 34 – 38**.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce w 2014 r., w tym także dotyczące gospodarki finansowej jednostki.

W kontrolowanej jednostce w 2014 r. oprócz ww. w pkt A 1 uregulowań wewnętrznych obowiązywały także inne unormowania dotyczące gospodarki finansowej wydane przez Dyrektora Zespołu. Uregulowania te wymienione zostały w sporządzonym przez jednostkę zestawieniu „ Standardy kontroli zarządczej – Regulaminy”. Ww. zestawienia - **akta kontroli str. 39 - 40.**

Wymienione w wykazie uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera.

3. Gospodarowanie mieniem.

Zespół Szkół Specjalnych Nr 109 mieści się w pomieszczeniach budynku Szpitala Rehabilitacyjnego dla Dzieci w Poznaniu – Kiekrzu przy ul. Sanatoryjnej 2. Podstawą do zajmowania pomieszczeń jest „Porozumienie” zawarte w dniu 01.01.2003 r. pomiędzy ww. Szpitalem a Miastem Poznań ze zmianą dokonaną aneksem z dnia 01.01.2011 r. Przedmiotem ww. porozumienia i aneksu jest nieodpłatne użytkowanie przez ZSS Nr 109 pomieszczeń o powierzchni 626,47 m². Zgodnie z ww. dokumentami ZSS Nr 109 zobowiązany był do pokrywania kosztów powstałych w zajmowanych pomieszczeniach, które stanowiły 19,55% powierzchni całkowitej Szpitala (tj. koszty energii elektrycznej, ogrzewania, wody i kanalizacji, wywozu śmieci, środków czystości, odzieży ochronnej i prania, połączeń telefonicznych i sieciowych, podatku od nieruchomości). Zgodnie z ww. porozumieniem podstawą do obciążania ZSS Nr 109 ww. kosztami była wystawiona przez Szpital nota obciążeniowa wraz z zestawieniem kosztów poniesionych w roku minionym. Realizacja płatności następowała 2 razy do roku, tj. do 25 lipca oraz do 31 grudnia. Kopia ww. „Porozumienia” i aneksu - **akta kontroli str. 41 – 43.**

Zgodnie z ww. „Porozumieniem” pomieszczenia zajmowane przez ZSS winny być wykorzystywane na cele wychowawczo – oświatowe bez prawa dalszego odstępowania osobom trzecim. W związku z powyższym kontrolowana jednostka w 2014 r. nie uzyskała dochodów z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych, ani z tytułu najmu innych składników majątku.

Na dzień 31.12.2014 r. Zespół Szkół Specjalnych posiadał wymieniony w poniższej tabeli majątek (wartość brutto):

Tabela 1

L.p	Nr i nazwa konta księgowego	Wartość składników majątku wykazana na koncie księgowym wg stanu na 31.12.2014 r.	Nazwa ewidencji pomocniczej	Wartość składników majątku wykazana w ewidencji pomocniczej wg stanu na 31.12.2014 r.
1	2	3	4	5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe”	29 149,90	Księga inwentarzowa środków trwałych - prowadzona ręcznie z podziałem na grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych. W książce tej naliczane jest umorzenie środków trwałych.	29 149,90
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	815 623,96	Księga inwentarzowa prowadzone ręcznie z podziałem na grupy środków trwałych.	815 623,96
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	22 618,25	Księga inwentarzowa prowadzona ręcznie.	22 618,25
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	10 903,73	Księgi inwentarzowe księgozbiorów – prowadzone ręcznie.	10 903,73

Opracowano na podstawie ewidencji księgowej - kont syntetycznych i ewidencji pomocniczej.

Wydruk analityki kont (wg dokumentów) konto 011 – „Środki trwałe”, konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”, konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, konto 071 – „Umorzenie środków trwałych”, konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”, konto 072 – 03 – „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”, konto 072 – 04 – „Umorzenie zbiorów bibliotecznych” **akta kontroli str. 44 - 51.**

Stan składników majątku wymienionych w tabeli wykazany na kontach syntetycznych zgodny jest ze stanem wykazany w ewidencji pomocniczej prowadzonej do ww. kont. Wartość umorzenia środków trwałych wykazana na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” zgodna jest z wartością wykazaną w księdze inwentarzowej. Jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3 500,00 zł. Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych wykazana na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, na koncie 072 - 03 – „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” i na koncie 072 – 04 – „Umorzenie zbiorów bibliotecznych” zgodna jest z zapisami na koncie 013, 014 i 020.

Składniki majątku oznakowane są numerami inwentarzowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w sekretariacie i pokoju Dyrektora Zespołu.

Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarowania składnikami majątku.

Likwidacja składników majątku.

W 2014 nie była przeprowadzana likwidacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych.

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

Kontrolą objęto realizację planu finansowego ustalonego na 2014 r., ewidencję operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzenia sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań budżetowych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r., zapisów księgowych za ww. okres, sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 31.12.2014 r.

1. Plan dochodów i jego realizacja – budżet.

Kontrolowana jednostka nie planowała i nie uzyskała w 2014 r. dochodów budżetowych.

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014 r. wykazano zerowy stan dochodów.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za ww. okres zgodne są z zapisami w ewidencji księgowej konto 130, z zapisami na koncie 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych. Kopia sprawozdania Rb-27S - oraz wydruk konta 222 -01 „Rozliczenie dochodów budżetowych” - **akta kontroli str. 52 – 53.**

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet.

W oparciu o plan finansowy i jego zmiany na dzień 31.12.2014 r., sprawozdania budżetowe Rb-28S sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. dla działu 801 –

„Oświata i wychowanie” : rozdział 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne” rozdział „80111 - „Gimnazja specjalne”, rozdział 80121 – „Licea ogólnokształcące specjalne”, rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i rozdział 80195 - „Pozostała działalność”, ewidencję księgową, dowody źródłowe ustalono, że kontrolowana jednostka według stanu na 31.12.2014 r.:

- planowała wydatki w łącznej kwocie **3 419 894,00 zł**,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie **3 407 798,28** , (tj. w kwocie o 12 095,72 zł mniejszej od kwoty planowanej),

co stanowi prawie 99,65 % planowanych na 2014 r. wydatków.

Jednostka kontrolowana otrzymała z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę **3 419 894,00 zł**. Niewykorzystaną kwotę 12 095,72 zł jednostka zwróciła na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2014 r. (wb nr 153). Wydruk konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” – **akta kontroli str. 54**.

Kontrolą objęte zostały wydatki z grudnia 2014 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujące w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” w ww. rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Tabela nr 3

Nr	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2014 r. wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	% wyk. 53	Wykonanie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	% wyk. 75
1	2	3	4	5	6	7	8
	Rozdział 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne”						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	3 277,00	3 277,00	3 277,00	100,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1 271 987,00	1 269 649,82	1 269 649,82	99,81	108 443,85	8,55
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	109 808,00	109 806,25	109 806,25	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	236 972,00	236 117,44	236 117,44	99,64	17 601,38	7,46
4120	Składki na Fundusz Pracy.	18 178,00	18 044,06	18 044,06	99,27	1 288,78	7,15
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	4 500,00	4 500,00	4 500,00	100,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	18 159,00	18 151,78	18 151,78	99,86	2 341,12	12,90
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	19 815,00	19 815,00	19 815,00	100,00	3 251,01	16,41
4260	Zakup energii.	83 407,00	83 406,13	83 406,13	100,00	41 703,07	50,00
4270	Zakup usług remontowych.	13 481,00	13 480,30	13 480,30	100,00	1 980,30	14,69
4300	Zakupy usług pozostałych.	938,00	937,50	937,50	99,95	468,75	50,00
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	1 792,00	1 791,47	1 791,47	99,97	838,77	46,82

4410	Podróże służbowe krajowe.	500,00	500,00	500,00	100,00	91,00	18,20
4440	Odpisy na ZFSS.	54 112,00	54 112,00	54 112,00	100,00	0,00	0,00
4480	Podatek od nieruchomości.	14 430,00	14 427,60	14 427,60	99,98	7 213,80	50,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	2 799,00	2 798,54	2 798,54	99,99	1 399,27	50,00
	Razem 80102	1 854 155,00	1 850 814,89	1 850 814,89	99,82	1 86 621,11	10,09
	Rozdział 80102 – „Szkoły podstawowe specjalne” (zadania zlecone).						
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	396,00	396,00	396,00	100,00	0,00	0,00
	Razem 80102	396,00	396,00	396,00	100,00	0,00	0,00
	Rozdział 80111 – „Gimnazja specjalne”.						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	2 996,00	2 996,00	2 996,00	100,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	896 926,00	893 017,89	893 017,89	99,57	83 256,18	9,33
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	66 199,00	66 197,60	66 197,60	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	157 397,00	157 109,53	157 109,53	99,82	13 676,14	8,71
4120	Składki na Fundusz Pracy.	12 450,00	12 439,49	12 439,49	99,92	1 270,23	10,22
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	3 500,00	3 500,00	3 500,00	100,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	12 355,00	12 340,84	12 340,84	99,89	988,43	8,01
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	3 365,00	3 357,44	3 357,44	99,78	1 641,44	48,89
4270	Zakup usług remontowych.	388,00	387,45	387,45	99,86	190,65	49,21
4300	Zakupy usług pozostałych.	2 930,00	2 928,81	2 928,81	99,96	60,00	2,05
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internetu.	1 778,00	1 730,32	1 730,32	97,32	192,95	11,16
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.	1 937,00	1 936,50	1 936,50	99,98	116,24	6,01
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	2 708,00	2 707,27	2 707,27	99,98	207,27	7,66
4410	Podróże służbowe krajowe	2 721,00	2 719,95	2 719,95	99,97	431,69	15,88
4440	Odpisy na ZFSS.	43 861,00	43 861,00	43 861,00	100,00	0,00	0,00
	Razem rozdział 80111	1 211 511,00	1 207 230,09	1 207 230,09	99,65	102 031,22	8,46
	Rozdział 80121 – „Licea ogólnokształcące specjalne”.						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	731,00	731,00	731,00	100,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	227 036,00	223 741,46	223 741,46	98,55	17 914,01	8,01
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	19 776,00	19 775,67	19 775,67	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	41 327,00	40 435,85	40 435,85	97,85	2 319,09	5,74
4120	Składki na Fundusz Pracy.	5 385,00	5 098,42	5 098,42	94,68	384,25	7,54
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	2 500,00	2 500,00	2 500,00	100,00	0,00	0,00
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	1 684,00	1 684,00	1 684,00	100,00	46,29	2,75

4270	Zakup usług remontowych.	2 300,00	2 300,00	2 300,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFSS.	11 030,00	11 030,00	11 030,00	100,00	0,00	0,00
	Razem Rozdział 80121	311 769,00	307 296,40	307 296,40	98,57	20 663,60	6,73
	Rozdział 80195 p „Pozostała działalność”.(gmina)						
4440	Odpisy na ZFSS.	26 191,00	26 191,00	26 191,00	100,00	0,00	0,00
	Razem 80195	26 191,00	26 191,00	26 191,00	100,00	0,00	0,00
	Rozdział 80195 – „Pozostała działalność”(powiat).						
4300	Zakupy usług pozostałych.	1 346,00	1 346,00	1 346,00	100,00	1 346,00	100,00
	Razem rozdział 80195	1 346,00	1 346,00	1 346,00	100,00	1 346,00	100,00
	Rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”						
4300	Zakupy usług pozostałych.	6 700,00	6 699,98	6 699,98	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.	7 826,00	7 826,00	7 826,00	100,00	311,00	3,98
	Razem rozdział 80146	14 526,00	14 523,90	14 523,90	99,99	311,00	2,15
	Razem ww. rozdziały	3 419 894,00	3 407 798,28	3 407 798,28	99,65	310 661,96	9,12

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 28S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.

Z powyższego zestawienia wynika, że z budżetu Szkoły zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **3 407 798,28 zł**, co stanowi 99,65 % planowanych wydatków. W miesiącu grudniu 2014 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **310 661,96 zł**, co stanowi **9,08 %** planowanych i **9,12%** wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdań budżetowych. Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28S z wykonania wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie paragrafów wydatków za styczeń – grudzień 2014 r. i o nazwie „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za m-c Grudzień 2014” dla wydatków wykonanych w grudniu 2014 r. Kopie sprawozdań Rb- 28S - **akta kontroli str. 55 – 61.**

Wydruk „Zestawienia wykonanych wydatków za miesiąc 12/2014” i wydruk „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) dla wydatków dokonanych w grudniu 2014 r.” - **akta kontroli str. 62 – 73.**

W toku kontroli ustalono, że głównej księgowej w dniu 29.12.2014 r. został wypłacony ryczałt za używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych za miesiąc grudzień

w kwocie 205,74 zł przed upływem miesiąca (wb 152). Podstawą do wypłaty ryczału była umowa używania samochodu prywatnego do celów służbowych zawarta przez Dyrektora Zespołu

z pracownikiem oraz oświadczenie pracownika o używaniu pojazdu dla celów służbowych w miesiącu grudniu 2014 r. z dnia 23.12.2014 r.

Kopia ww. umowy, kopia oświadczenia i kopia wyciągu bankowego (nr 152) – **akta kontroli str. 74 – 79.**

Wnioski

W badanym zakresie na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione w 2014 r. wydatki, ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele i w granicach kwot ustalonych w planie finansowym oraz w terminach płatności określonych na fakturach, rachunkach oraz w terminach ustalonych w przepisach prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia) za wyjątkiem wypłaty ryczału za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

Nieprawidłowości

Ryczałt za używanie w grudniu 2014 r. przez Główną księgową samochodu prywatnego do celów służbowych został wypłacony przed upływem okresu rozliczeniowego (miesiąca), tj. ryczałt za grudzień 2014 r. został wypłacony w dniu 29.12.2014 r. zamiast po upływie miesiąca. Powyższe jest niezgodne z § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2011 r. nr 61, poz. 308).

3. Plan i wykonanie dochodów - Wydzielonego Rachunku Dochodów jednostki budżetowej.

Na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami dokonany uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. i uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. – w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 15 w 2014 r. utworzony został „Wydzielony Rachunek Dochodów” dla rozdziału 80102 – „Szkoly podstawowe specjalne”.

3.1. W oparciu o plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r. dla ww. rozdziałów, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku 2014 r. do dnia 31.12.2014 r. sporządzone dla ww. rozdziału, ewidencję księgową oraz dowody źródłowe sporządzone zostało zestawienie dochodów osiągniętych przez Zespół do dnia 31.12.2014 r. oraz w grudniu 2014 r.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie				Nr konta księgowego
		Wg sprawozdania Rb 34 na koniec IV kwartału 2014 r.	Wg ewidencji księgowej			
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01- do 31.12.2014 r.	
1	2	3	4	5	6	7
Rozdział 80102						
§ 830 - „Wpływy z usług.	8 000,00	1 300,82	1 300,82	1 300,82	0,00	132
§ 960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”.	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132
Razem rozdział 80102	8 500,00	1 300,82	1 300,82	1 300,82	0,00	

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb-34S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.

W ramach WRD, jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania, jednostka kontrolowana w 2014 r. uzyskała dochody z tytułu odpłatnie przeprowadzanej terapii logopedycznej dla dzieci i młodzieży z poza szkoły w kwocie łącznej **1 300,82** zł. Uzyskana kwota dochodów stanowi 15, 31% planowanych na 2014 r. dochodów. Ww. kwota dochodów została uzyskana w styczniu 2014 r. (650,41 zł) i w lutym 2014 r. (650,41 zł). W pozostałych miesiącach jednostka nie uzyskała dochodów z powyższego tytułu z uwagi na to, że w lutym 2014 r. skończyła się ważność licencji na program komputerowy wykorzystywany do prowadzenia terapii logopedycznej. Jednostka nie urealniła planu finansowego dochodów i wydatków do wysokości uzyskanych dochodów.

Dane dotyczące dochodów wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka rachunków bankowych (według dokumentów) od m-ca stycznia do m-ca grudnia 2014 r.”.

Kopia sprawozdania Rb- 34S - z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r. oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 80 - 81.**

5. Plan i wykonanie wydatków (wydzielony rachunek jednostki budżetowej).

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 2014 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujących w grudniu 2014 r. Na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych, sprawozdaniu Rb- 34S za okres od początku roku do 31.12.2014 r. i dowodach księgowych sporządzone zostało poniższe zestawienie wydatków WRD.

Tabela nr 5

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	% wykon. 7:5
1	2	3	4	5	6	7	8
	Rozdział 80102						
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek	4 500,00	940,82	940,82	20,91	940,82	20,91
4270	Zakup usług remontowych.	3 640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych.	360,00	360,00	360,00	100,00	30,00	8,33
	Razem rozdział	8 500,00	1 300,82	1 300,82	15,30	970,82	74,73

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb- 34S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.

Z powyższej tabeli wynika, że w 2014 r. jednostka planowała wydatki WRD w łącznej kwocie **8 500,00 zł** (tj. do wysokości planowanych dochodów), a wykonała wydatki w łącznej kwocie **1 300,82 zł**, (tj. wysokości faktycznie uzyskanych dochodów), co stanowi **15,30%** planowanych na 2014 r. wydatków. W grudniu 2014 r. jednostka wydatkowała kwotę 970,82 zł co stanowi 11,42% planowanych wydatków i 74,63 % wykonanych wydatków.

Dane liczbowe dotyczące wykonanych wydatków wykazane w sprawozdaniu Rb- 34S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej „Analityka kont według dokumentów” – WRD. Kopie sprawozdań Rb- 34S **akta kontroli str. 80** oraz wydruki ww. ewidencji” - **akta kontroli str. 82 -83**.

Wnioski

Na badanej próbie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych i sprawozdania Rb -34S kontroler ustalił, że jednostka:

- nie dokonała urealnienia planu finansowego dochodów i wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów,
- zrealizowała wydatki do wysokości uzyskanych dochodów,

- wydatkowała środki publiczne zgromadzone na WRD na cele i w wysokości określonej w planie finansowym.

5. Należności.

Na dzień 31.12.2014 r. jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. jednostka nie posiadała należności. Kopia sprawozdania Rb-N– **akta kontroli str. 84 - 85.**

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Zobowiązania.

Z zapisów w księgach rachunkowych i sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. wynika, że jednostka na dzień 31.12.2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług i z innych tytułów. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. **akta kontroli str. 85 - 86.**

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków dla budżetu i WRD – to kwota 311 632,78 zł, (co stanowi 9,09 % planowanych wydatków i 9,14 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 310 661,96 zł, (co stanowi 9,08 % planowanych wydatków i 9,12 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 970,82 zł (co stanowi 11,42 % planowanych wydatków i 74,63 % wykonanych wydatków).

7. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku od towarów i usług (VAT).

Zespół Szkół Specjalnych Nr 109 od 01.01.2014 r. w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań, Plac Kolegiacki 17 61 – 841 Poznań, NIP 209-00-01-440, Regon 631257822. Powyższy sposób rozliczeń podatku od towarów i usług został wprowadzony 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-7e przez Miasto Poznań.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie objętym kontrolą.

Wyniki kontroli prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e (pod względem formalnym, rachunkowym) i zgodności danych wykazanych w ww. deklaracji z rejestrem sprzedaży i rejestrami zakupu oraz wyniki kontroli prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu przedstawione zostały w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 87 – 91.**

W grudniu w 2014 r. ZSS Nr 109 ani w budżecie, ani na WRD nie uzyskał dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT.

7.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży wynika, co następuje:

- Kontrolowana jednostka w 2014 r. prowadziła „Rejestr sprzedaży” według wzoru będącego załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 r. Kopia „Rejestru sprzedaży” - **akta kontroli str. 92 - 93.**

- W rejestrze sprzedaży za miesiąc grudzień 2014 r. nie została wykazana sprzedaż z uwagi na to, że w jednostce nie wystąpiły czynności o charakterze sprzedażowym podlegające opodatkowaniu podatkiem VAT.
- Powyższe zgodne jest z ewidencją księgową.

7.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestrów zakupu.

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru zakupów wynika, co następuje:

- Kontrolowana jednostka w 2014 r. prowadziła rejestr „Zakupu środków trwałych” i rejestr „Zakupy pozostałe” według wzorów będących załącznikiem nr 2a do zarządzenia nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 r. Kopie ww. rejestrów zakupów – **akta kontroli str. 94 – 97.**
- W ww. rejestrach nie zostały zaewidencjonowane żadne faktury
- Powyższe zgodne jest z ewidencją księgową.

7.3. Prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e.

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym wynika, co następuje:

- W ww. deklaracji w pozycji dotyczącej świadczonych usług i w pozycji dotyczącej nabycia towarów i usług nie zostały wykazane żadne dane z uwagi na to, że jednostka w grudniu 2014 r. nie uzyskała żadnych dochodów podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT w związku, z czym nie dokonywała także odliczeń podatku VAT.
Kopia deklaracji za miesiąc grudzień - **akta kontroli str. 98 – 99.**
- Deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w dniu 07.01.2015 r. Wydruk z poczty elektronicznej – **akta kontroli str. 100 – 101.**
- W grudniu 2014 r. deklaracje VAT za miesiące wcześniejsze nie były korygowane. Deklaracja VAT za grudzień 2014 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie była także korygowana.

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

8. Ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

Oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” **akta kontroli str. – 102 – 104.**

Kontroli poddano:

- sprawozdania budżetowe sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.:
Rb-27S – (roczne) sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.,
Rb-28S (roczne) sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.
i Rb-34S – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku,
o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Kopie sprawozdań
budżetowych, Rb-50 – sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem
zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom
samorządu terytorialnego - **akta kontroli str. 52, 55- 61, 80, 105 – 106.**
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzonych wg stanu na koniec IV
kwartału 2014 r.: Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych
wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. i Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów
dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału
2014 r. Kopie sprawozdań - **akta kontroli str. 84 - 86.**

Wnioski

W sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S Rb-50 oraz sprawozdaniach z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z wykazane dane zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Ww. sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa określającymi zasady ich sporządzania.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej.

9.1. 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. Skontrolowane dowody księgowe dokumentujące poniesione przez jednostkę wydatki w ww. okresie przedstawione zostały w poniższym zestawieniu.

Tabela nr 6

Miesiąc	Nr wyciągu bankowego	Nr raportu kasowego	Nr księgowe sprawdzonych dowodów	Nr listy płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					tak	nie	
grudzień (budżet)	Od nr 139 z dnia 01.12.14 r. do nr 153 z dnia 30.12.2014 r.	Nr 12 za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	Od nr 244/2014 do 300/2014	Od nr 223 do nr 242	x	x	Faktury zewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowy dowód wypłaty KW, listy płac, polecenia księgowania, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS. deklaracja podatku VAT, raport kasowy.
grudzień (WRD)	Od nr 16 z dnia 10.12.2014 r. do nr 17 z dnia 29.12.2014 r.	Nr 12 za okres od 01.12.2014 r. do 30.11.2014 r.	Od nr 18 do nr 21	Nie sporządzano list płac	x	x	Faktura zewnętrzna, wyciągi bankowe, polecenia księgowania, raport kasowy.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków obejmujących okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. (przedstawionych w powyższej tabeli) stwierdzono, co następuje:

- zapisy dotyczące operacji gospodarczych w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi (fakturami, listami płac),
- dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Dyrektora Zespołu, pod względem formalno – rachunkowym przez Głównego księgowego i zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora,
- sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) podany jest na dekretach wydrukowanych z systemu komputerowego podpisanych przez główną księgową,
- na dowodach księgowych i w ww. wydrukach wskazana jest klasyfikacja budżetowa,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,

- salda początkowe w wyciągach bankowych zgodne są z saldami końcowymi wyciągu z dnia poprzedniego,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki (faktury, rachunki, listy płac) spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor. Na dwóch fakturach, jako strona wskazany jest Zespół Szkół Specjalnych Nr 109 zamiast Miasto Poznań – Zespół Szkół Specjalnych Nr 109. Do wystawcy tych faktur zostały wysłane noty korygujące
- zobowiązania regulowane były w terminach zapłaty określonych na fakturach, i w terminach wynikających z przepisów prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i wynagrodzenia).

Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych dokumentujących wydatki miesiąca grudnia 2014 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie operacji pieniężnych prowadzonych za pośrednictwem banku.

9.2. Rozliczenia finansowe.

Obsługę rachunków bankowych w 2014 r. wykonywał ING – Bank Śląski.

Do dysponowania saldami rachunków bankowych Zespołu Szkół przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu zgodnie z „Formularzem uprawnień pełnomocników” upoważnione były trzy osoby: dyrektor – grupa A, główna księgowa grupa A, specjalista ds. płac – grupa A. Zgodnie z ww. „Formularzem” do autoryzacji transakcji wymagane były dwa elektroniczne podpisy. Kopia „Formularza uprawnień” – **akta kontroli str. 107 - 109.**

9. 3. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w 2014 r. gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” - **akta kontroli str. 110 - 112.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2014 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Procedury gospodarki kasowej” wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Nr 4/2011 z dnia 01.01.2011 r.

Kontrolą objęte zostały raporty kasowe sporządzone w grudniu 2014 r. dla budżetu i WRD wymienione w tabeli nr 6: Kopie sprawdzonych raportów – **akta kontroli str. 113 – 115.**

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej wynika, co następuje:

- W grudniu nie były pobierane z banku do kasy środki pieniężne. Pobranie środków pieniężnych z banku do kasy miało miejsce w listopadzie 2014 r.
- Szkoła nie posiada warunków do przechowywania gotówki w związku z tym pobrana z banku do kasy gotówka przekazywana jest, na podstawie dowodu księgowego „KW – kasa wypłaci”, Dyrektorowi ZSS, który nią dysponuje.
- Zakupy gotówkowe dokonywane są przez Dyrektora Szkoły. Faktury dokumentujące dokonane wydatki Dyrektor przedkłada sekretarzowi Szkoły, który na ich podstawie sporządza raporty kasowe.
- W skontrolowanych raportach kasowych:
 - ujęte zostały operacji gospodarcze, których zapłata dokonana została gotówką,
 - zachowana została zgodność przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z dowodami potwierdzającymi operację,
 - dowody dokumentujące operacje gospodarcze dokonywane gotówką były prawidłowe, kompletne, zgodne z zapisami w raportach kasowych oraz zawierały numery identyfikacyjne,
 - operacje kasowe dotyczyły miesiąca objętego kontrolą,
 - dowody księgowe będące podstawą zapisów w raportach kasowych były poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, oraz zatwierdzone przez uprawnionych pracowników.

Nieprawidłowości.

Prowadzenie kasy nie zostało powierzone pracownikowi jednostki. Sprzeczne jest to z uregulowaniami zawartymi w procedurach gospodarki kasowej. Zgodnie z pkt IV 1 i 3 „Procedur gospodarki kasowej” wprowadzonych przez Dyrektora zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 01.01.2011 r. cyt. *„Kasjerem ZSS nr 109 jest pracownik przygotowany zawodowo, posiadający nienaganną opinię, nie karany za przestępstwa gospodarcze lub wykroczenia przeciwko mieniu. Kasjer zobowiązał się do przestrzegania zasad określonych w niniejszej instrukcji”*.

Szkoła nie posiada warunków do przechowywania gotówki w związku z tym pobrana z banku do kasy gotówka przekazywana jest na podstawie dowodu księgowego „KW – kasa

wypłaci” Dyrektorowi ZSS, który dokonuje gotówkowych zakupów składników majątku. Dokumenty związane z prowadzeniem gospodarki kasowej (tj. KW i raporty kasowe) sporządza sekretarz szkoły, któremu dyrektor nie powierzył tych obowiązków w formie pisemnej.

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

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych za miesiąc grudzień 2014 r. (budżetu i Wydzielonego Rachunku Dochodów) kontroler ustalił, co następuje:

- wydatki ze środków publicznych dokonywane były na cele określone w statucie jednostki oraz w granicach kwot określonych w planie finansowym,
- zobowiązania wynikające z faktur zapłacone zostały w terminach określonych na ww. dowodach źródłowych,
- wynagrodzenia za miesiąc grudzień oraz składki na rzecz ZUS i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zostały zapłacone w terminach ustalonych przepisami prawa,
- jednostka przestrzegała określonych przepisami prawa zasad racjonalnego i legalnego gospodarowania środkami publicznymi, za wyjątkiem wypłaty ryczałtu za używanie samochodu prywatnego dla celów służbowych (opis pkt B.2).

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

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 116 – 120.**

Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca kontrolowanego.

W toku kontroli prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie określonym w ww. kwestionariuszu ustalono, co następuje:

- Księgi rachunkowe w 2014 r. prowadzone były komputerowo przez Główną księgową w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finanse DDJ 10.2.0. firmy Wolters Kluwer SA.

- Jednostka kontrolowana prowadzi wszystkie księgi rachunkowe zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa za wyjątkiem kont zespołu 4.
- Na kontach zespołu 4 koszty wynikające z faktur księgowane były w dacie zapłaty faktury zamiast w dacie wpływu faktury do jednostki.
- Zapisy w księgach rachunkowych są udokumentowane dowodami księgowymi. Zapisy w księgach rachunkowych spełniają wymogi art. 23 ustawy o rachunkowości.
- Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymogi art. 21 i 22 ust. 1- 3 ustawy o rachunkowości.
- Dowody księgowe zawierają potwierdzenie sprawdzenia ich pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty przez upoważnione osoby.

Wydruk kont zespołu 4 – **akta kontroli str. 121 – 132.**

Wydruk księgi głównej budżetu i WRD wydruk ostatnich stron dziennika budżetu i WRD **str. 133 - 148**, wydruk konta 130 – **akta kontroli str. 149 -156.**

Nieprawidłowości

Koszty wynikające z faktur ewidencjonowano w księgach rachunkowych (kontach zespołu 4) w dacie dokonania wydatku zamiast w dacie wpływu faktury do jednostki. Stanowi to naruszenie przepisów art. 4 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont zespołu 4 określonych w rozporządzeniu 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.

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

- Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, prowadzenia rachunkowości oraz gospodarowania mieniem.
- Zasady prowadzenia gospodarki finansowej określone w przepisach wewnętrznych jak i zewnętrznych są przez jednostkę przestrzegane. Ujawnione w toku kontroli

nieprawidłowości (przedstawione w sprawozdaniu), dotyczące wypłacenia pracownikowi ryczałtu dwa dni przed upływem miesiąca, za który był przyznany ryczałt, ewidencjonowania kosztów w dacie dokonania zapłaty zamiast dacie wpływu faktury do jednostki oraz nie dokonanie aktualizacji przywołanych w przepisach wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości, nie miały wpływu na prowadzoną przez jednostkę gospodarkę finansową.

- Dochody i wydatki zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- Wydatki budżetowe i wydatki WRD dokonywane były w wysokości ustalonej w planie finansowym i zgodnie z określonymi celami.
- Zobowiązania jednostki w badanym okresie regulowane były w terminach wynikających z faktur, bądź w terminach wynikających z przepisów prawa.
- Skontrolowane dowody księgowe (faktury, rachunki, listy płac) będące podstawą wydatków za badany okres były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Główną księgową, pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Zespołu Szkół.

13. Ustalenia kontroli.

Wynikiem przeprowadzonej kontroli na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych są wymienione niżej nieprawidłowości, a mianowicie:

1. Nie dokonano aktualizacji przywołanych przepisów prawa na podstawie, których została opracowana „Dokumentacja przyjętych zasad polityki rachunkowości” wprowadzona zarządzeniem nr 1/14/ZSS 109 z dnia 02.01.2014 r. Przywołane w ww. uregulowaniach wewnętrznych rozporządzenie Ministra Finansów z 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 nr 20, poz. 103 utraciły moc obowiązującą z dniem następującym po dniu ogłoszenia rozporządzenia Ministra Finansów z 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014.119). Z dniem 01./04.2015 r. ww. rozporządzenie zostało zmienione przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27.03.2015 r. (Dz.U. 2015.459).
2. Nie dostosowano Zakładowego Planu Kont będącego załącznikiem do ww. „Dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości” do uregulowań zawartych w piśmie okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. oraz w zarządzeniu Prezydenta

Miasta Poznania nr 1/2014/P w sprawie zasad prowadzenia rozliczenia podatku od towarów i usług oraz sposobu sporządzania deklaracji VAT 7e. Jednostka kontrolowana w dwóch miesiącach 2014 r. była podatnikiem podatku VAT.

3. W „Procedurach gospodarki kasowej” wprowadzonych zarządzeniem wewnętrznym nr 4/2011 z dnia 01.01.2011 r. przywołano przepisy prawa, które w dacie wydania ww. zarządzenia już nie obowiązywały, tj. przywołano:

- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. nr 129, poz. 858, z 2000 r. nr 17, poz. 221, które utraciło moc obowiązującą z dniem 11.07.2010 r.,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną (Dz.U. z 2006 r. nr 116, poz. 783, z 2008 r. nr 23, poz. 135), które utraciło moc obowiązującą z dniem 01.01.2011 r.

4. Ryczałt za używanie w grudniu 2014 r. przez Główną księgową samochodu prywatnego do celów służbowych wypłacono przed upływem okresu rozliczeniowego (miesiąca), tj. ryczałt ten za grudzień 2014 r. został wypłacony w dniu 29.12.2014 r. zamiast po upływie miesiąca. Powyższe jest niezgodne z § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25.03.2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2011 r. nr 61, poz. 308).

5. Prowadzenie kasy nie zostało powierzone pracownikowi jednostki. Sprzeczne jest to z uregulowaniami zawartymi w procedurach gospodarki kasowej. Zgodnie z pkt IV 1 i 3 „Procedur gospodarki kasowej” wprowadzonych przez Dyrektora zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 01.01.2011 r. cyt. *„Kasjerem ZSS nr 109 jest pracownik przygotowany zawodowo, posiadający nienaganną opinię, nie karany za przestępstwa gospodarcze lub wykroczenia przeciwko mieniu. Kasjer zobowiązał się do przestrzegania zasad określonych w niniejszej instrukcji”*.

Szkoła nie posiada warunków do przechowywania gotówki w związku z tym pobrana z banku do kasy gotówka przekazywana jest, na podstawie dowodu księgowego „KW – kasa wypłaci”, Dyrektorowi ZSS, który dokonuje gotówkowych zakupów składników majątku. Dokumenty związane z prowadzeniem gospodarki kasowej (tj. KW i raporty

kasowe) sporządza sekretarz szkoły, któremu dyrektor nie powierzył tych obowiązków w formie pisemnej.

6. Koszty wynikające z faktur ewidencjonowano w księgach rachunkowych (kontach zespołu 4) w dacie dokonania wydatku zamiast w dacie wpływu faktury do jednostki. Stanowi to naruszenie przepisów art. 4 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont zespołu 4 określonych w rozporządzeniu 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.
7. Nie dokonano urealnienia planu finansowego dochodów i wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów do wysokości faktycznie uzyskanych dochodów.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki i Główną księgową.

Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. 1 ust. 3 zarządzenia nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21.12.2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo przedstawienia, w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń ocen, uwag i wniosków.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje jednostka kontrolowana, a drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Do wiadomości kopię sprawozdania otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania i Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli znajdującej się w jednostce kontrolowanej pod pozycją 19.

Poznań dnia 31.12.2015 r.

Podpis kontrolera.....

Jadwiga Król

/ - /