

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 Szkole Podstawowej nr 9 im. dra Franciszka Witaszka ul. Łukaszewicza 9/13, 60-726 Poznań w dniach **od 16.02.2016 r. do 19.02.2016 r.** Kontrolę przeprowadziła Jadwiga Mazur, pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2016, 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. 1-2.**

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 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U.2015.1542 j.t.),

- 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 ze zmianami),
- 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.),
- 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. ostatnia zmiana uchwała Nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 8 września 2015 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.
- zarządzenie nr 395/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15 czerwca 2015 r. w sprawie określenia zakresu pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym,

- zarządzenie nr 672/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 października 2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym ze zmianami.

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 2015 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 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, sprawdzenie 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 listopad 2015 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 2015 r.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli nie prowadziło kontroli w Szkole Podstawowej nr 9.

V. Informacje ogólne o jednostce

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2015 roku, w tym w zakresie podatku VAT.

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Szkoła Podstawowa nr 9 im. *dra Franciszka Witaszka* prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut. Tekst ujednolicony dokumentu został wprowadzony zarządzeniem Dyrektora z dnia 2 września 2015 r. ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 12/2015/16 z dnia 1 września 2015 r.

Zgodnie z postanowieniem § 4 statutu organami Szkoły są:

- Dyrektor Szkoły,
- Rada Pedagogiczna,
- Samorząd uczniowski,
- Rada Rodziców.

Zarządzeniem nr 10/2012-2013 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 wprowadzony został Regulamin Organizacyjny. Działalność szkoły w imieniu organu prowadzącego, tj. Miasta Poznania nadzoruje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Gospodarka finansowa prowadzona jest w oparciu o zasady

określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885) oraz w oparciu o przepisy wykonawcze wydane na podstawie ww. ustawy.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 15/2013-2014 z dnia 31 stycznia 2014 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 3-7.**

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 jednostki zobowiązane zostały do opracowania dokumentacji zasad (polityki rachunkowości) zgodnie z wytycznymi ww. dokumentu.

Wnioski

Polityka rachunkowości zawiera wymagane przepisem art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zapisy. Zakładowy plan kont opracowano zgodnie z wytycznymi określonymi w Piśmie Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r.

1.3. Elementy polityki rachunkowości obowiązujące w Szkole Podstawowej nr 9 w okresie objętym kontrolą:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansów – księgowych w Szkole Podstawowej nr 9 w Poznaniu załącznik nr 2 do zarządzenia nr 15/2013-2014 z dnia 31 stycznia 2014 r. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 8-17.** Wykaz osób upoważnionych do podpisywania dokumentów księgowych w Szkole Podstawowej nr 9 wraz z aneksem **akta kontroli str. 18-19.**
- Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej Szkoły Podstawowej nr 9 załącznik nr 2 do zarządzenia nr 15/2013-2014 z dnia 31 stycznia 2014 r. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 20-24.**
- Zakładowa Instrukcja Inwentaryzacyjna załącznik do zarządzania 12/2014-2015 z dnia 10 listopada 2014 r.
- Procedura ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych w Szkole Podstawowej nr 9.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2015 r. unormowań **akta kontroli str. 25-39.** Unormowania, których zestawienie włączono do akt kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kierownictwo jednostki

3.1 Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 9 w okresie poddanym kontroli była *Pani Anna Kicińska*, która funkcję tą pełni od 1 kwietnia 2006 r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie stanowiska zarządzenie Nr 68/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 06.02.2015 r. Powierzenie nastąpiło z dniem 1 września 2015 r. na czas do 31 sierpnia 2020 r. Kopia zarządzenia **akta kontroli str. 40-41**. Zarządzeniem nr 672/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 października 2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym Prezydent Miasta Poznania udzielił pełnomocnictwa Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 9 w zakresie określonym w zarządzeniu nr 395/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15 czerwca 2015 r. w sprawie określenia zakresu pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym ze zmianami. Pismem z dnia 11 września 2015 r. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 9 powierzyła funkcję wicedyrektora po uzyskaniu opinii organu prowadzącego *Pani M. B.* Powierzenie nastąpiło z dniem 1 września 2015 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2020 r. Kopia dokumentacji **akta kontroli str. 42-45**.

3.2. Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest *Pani K. S.* od dnia 01.12.2007 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze czasu pracy 0,75 etatu. Ww. posiada wykształcenie średnie ekonomiczne oraz ponad sześcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że *Pani K. S.* 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. Ponadto kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 07.09.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności i obowiązków służbowych. W aktach osobowych głównej księgowej znajduje się upoważnienie do przetwarzania w ramach obowiązków służbowych zbiorów danych osobowych. Dyrektor jednostki powierzył głównej księgowej obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz potwierdzania kompletności i rzetelności dokumentów podlegających ujęciu w księgach rachunkowych, natomiast nie powierzył obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. W trakcie czynności kontrolnych aneksem z dnia 16.02.2016 r. uzupełniono zakres obowiązków o brakujące zapisy. Kopia pierwotnego zakresu obowiązków wraz z Kartą Stanowiska Pracy oraz aneksem z dnia 16.02.2016 r. **akta kontroli str. 46-51**. Zakres obowiązków z 2007 r., Karta Stanowiska Pracy

oraz aneks do zakresu obowiązków z dnia 16.02.2016 r. zostały podpisane przez główną księgową oraz Dyrektora jednostki.

4. Gospodarowanie mieniem

4.1. Decyzją ZG-620/5030/119/2000 Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ z dnia 03.02.2004 r. orzeczono o odstąpieniu w trwały zarząd na rzecz Szkoły Podstawowej nr 9 nieruchomości będącej własnością Miasta Poznania na czas nieoznaczony z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo-wychowawczej. Decyzja podpisana została przez dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ. Kopia decyzji **akta kontroli str. 52-53.**

4.1.1. Szkoła Podstawowa nr 9 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 30.11.2015 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 - 7 318 898, 85 zł
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 7 318 898, 85 zł
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 - 448 981, 30 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 448 981, 30 zł,
- zbiory biblioteczne wg ewidencji księgowej konto 014 - 61 398, 16 zł,
- zbiory biblioteczne wg ksiąg inwentarzowych - 61 398, 16 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 - 52 078, 05 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 52 078, 05 zł.

Wartość majątku na dzień 30.11.2015 r. zgodna jest ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych oraz prowadzonej ewidencji analitycznej (ksiąg inwentarzowych). Księgi inwentarzowe prowadzone są zgodnie z polityką rachunkowości przy wykorzystaniu programu ProgMan „Wyposażenie DDJ” wersja 6.8000 przez osobę zatrudnioną na stanowisku kierownika gospodarczego, której prowadzenie ewidencji polecił w zakresie obowiązków dyrektor jednostki. Kopia zakresu obowiązków wraz z Kartą Stanowiska Pracy **akta kontroli str. 53A-59A.** Kopia dokumentacji potwierdzającej stany ewidencyjne składników majątku **akta kontroli str. 60-68.**

4.4. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w listopadzie 2015 r. nie dokonywano likwidacji składników majątku.

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 2015.

Kontrolą objęto realizację planu finansowego ustalonego na rok 2015, ewidencję operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzania i zgodność z ewidencją księgową sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów za okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r.

1. Plan dochodów i jego realizacja (budżet).

Szczegółowe zestawienie dochodów przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa §§	Plan po zmianach na dzień 30.11.2015	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego/ symbol klasyfikacji budżetowej
§ 0690- wpływy z różnych opłat	500,00	195,00	195,00	195,00	801-80101-0690-GW-K000-01/221/720/222
§ 0970- wpływy z różnych dochodów	150,00	34,80	34,80	34,80	801-80101-0970-GW-K000-01/221/720/222
Razem	650,00	229,80	229,80	229,80	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

1.1. Kontrolowana jednostka w dniu 04.12.2015 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Oddział Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30.11.2015r. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r. to kwota 229,80 zł. W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu kwota jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej z § 0690, w którym ewidencjonowane są wpłaty za wydanie legitymacji oraz duplikatów legitymacji, natomiast w § 0970 ewidencjonowane są dochody z tytułu kwoty należnej płatnikowi składek ZUS. Do ewidencji rozliczeń z budżetem Miasta z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych służy konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujęte w planie kont. Po stronie Wn konta 222 księgowano przelewy dochodów budżetowych na rachunek bankowy budżetu Miasta.

1.2. Ewidencja księgowa dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych za miesiąc XI/2015 r. (analitiką kont wg dokumentów konta: 720, 221, 222, zestawieniem paragrafów dochodów) **akta kontroli str. 69-76.**

1.3. Dochody za listopad 2015 r. z tytułu wydania duplikatów legitymacji szkolnych zostały przekazane do budżetu miasta w następujących kwotach i terminach:

Kwota 3, 68 zł dnia 05.11.2015 r. wyciąg bankowy nr 158 dowód 465.

Kwota 18, 00 zł dnia 26.11.2015 r. wyciąg bankowy nr 172 dowód 509.

Kwota 9, 00 zł dnia 30.11.2015 r. wyciąg bankowy nr 173 dowód 516.

Razem 30, 68 zł

Wnioski

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3. Wydatki budżet

3.1. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do rozdziałów wymienionych poniżej:

80101 Szkoły podstawowe,

80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,

80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,

80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.11.2015 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł) XI/2015	% wyk. 6:2
		wg sprawozdania Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica		
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	8 503,00	5 029,36	5 029,36	-	2 400,38	28,23
§ 3260 - inne formy pomocy dla uczniów	2 575,00	2 388,00	2 388,00	-	2 388,00	92,74
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	2 303 420,00	2 065 278,19	2 065 278,19	-	201 817,75	8,76
§4040- dodatkowe wynagrodzenie roczne	163 145,00	163 143,04	163 143,04	-	0,00	-
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	407 640,00	366 685,87	366 685,87	-	34 721,16	8,52
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	38 817,00	35 085,84	35 085,84	-	3 579,77	9,22
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	15 200,00	13 023,89	13 023,89	-	5 823,89	38,32
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	29 955,00	27 382,55	27 382,55	-	9 152,07	30,55
§4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	87 566,12	23 001,76	23 001,76	-	4 609,99	5,26
§4260 - zakup energii	193 646,00	132 419,47	132 419,47	-	12 609,93	6,51
§4270 - zakup usług remontowych	35 000,00	34 950,00	34 950,00	-	1 488,95	4,25
§4280 - zakup usług zdrowotnych	3 508,00	3 508,00	3 508,00	-	575,00	16,39
§4300 - zakup usług pozostałych	58 354,00	51 339,12	51 339,12	-	12 012,60	20,59

§4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3 408,00	3 044,28	3 044,28	-	109,46	3,21
§4410 - podróże służbowe krajowe	500,00	487,00	487,00	-	0,00	
§4440 - odpisy na ZFŚS	175 771,00	175 771,00	175 771,00	-	6 290,00	3,58
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	13 804,00	11 492,00	11 492,00	-		
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6 281,00	6 210,30	6 210,30	-	2 325,70	37,03
Razem	3 547 093,12	3 120 239,67	3 120 239,67	-	299 904,65	8,45

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

3.1.1. Kontroler stwierdził, że dane liczbowe wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do 30.11.2015 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3.1.2 Ze sporządzanych sprawozdań oraz ksiąg rachunkowych wynika, że wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia do 30.11.2015 r. wyniosły ogółem **3 120 239, 67 zł.**

3.1.3. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w listopadzie 2015 r.

3.1.4. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków listopada 2015 r. to kwota **299 904, 65 zł**, co stanowi **8, 45 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania zbiorczego Rb-28S sporządzanego za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r. wraz z wydrukiem zestawienia paragrafów wydatków za miesiąc 11/2015 **akta kontroli str. 77-133.**

Wnioski

Kontrolowana jednostka w listopadzie 2015 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 XVI/172/VII/2015 z dnia 8 września 2015 r. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 Nr 119 ze zmianami) kontrolowana jednostka w miesiącu objętym kontrolą nie była zobowiązana do

sporządzenia sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Szkołę Podstawową nr 9 za okres od 1stycznia 2015 r. do 30.11.2015 r. sporządzono na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział	Plan po zmianach na dzień 30.11.2015 r. (zł)	Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r. (zł)			
		Syntetycznej	Analitycznej	Różnica	Nr konta księgowego/ Symbol paragrafu
§ 0750 – wpływy 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	95 880,00	82 513,07	7 772, 37- czynsz mieszkanie	-	801-80101-0750-GW-B00-1-03/760
			74 740, 70 – wynajem pomieszczeń		801-80101-0750-GW-B00-1-04/760
§ 0830 - wpływy z usług	5 000,00	0,00	0,00	-	-
§ 0960 – wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	6 860,00	4 513,94	4 513,94	-	801-80101-0960-GW-B00-1-10-01/760
§ 0920 - wpływy z pozostałych odsetek	1 000,00	514,27	394, 43- odsetki od niezapłaconych w terminie należności,	-	801-80101-0920-GW-B00-1-02/750
			119, 84 zł – odsetki od środków na rachunku bankowym	-	801-80101-0920-GW-B00-1-02-01/750
§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	5 620,00	4 120,00	1 000, 00 – wpływy za odszkodowanie od firm ubezpieczeniowych,	-	801-80101-0970-GW-B00-1-12-/770
			2 376, 00 – prowizja z PZU,	-	801-80101-0970-GW-B00-1-13-01/760
			744, 00- pozostałe wpływy	-	801-80101-0970-GW-B00-1-13-02/760
Razem	114 360,00	91 661,28	91 661,28	-	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2. W Szkole Podstawowej nr 9 środki dotyczące dochodów własnych były gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym. Dochody wydzielonego rachunku za okres od stycznia do listopada 2015 r. to kwota 91 661, 28 zł. Gromadzone przez jednostkę dochody na wydzielonym rachunku wymienione w tabeli nr 3 były zgodne ze źródłami dochodów określonymi w art. 223

ustawy o finansach publicznych oraz w uchwale Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami, ostatnia zmiana uchwała Nr XVI/172/VII/2015 z dnia 8 września 2015 r. Wydruki ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie paragrafów dochodów za miesiąc 11/2015” dokumentujące wykazane w tabeli kwoty dochodów **akta kontroli str. 134-148.**

4.3. Prawdliwość zawartych umów. Kontroli poddano osiem umów najmu, szczegóły przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 149-150.**

Z kwestionariusza kontroli oceniającego prawidłowość zawartych umów wynika, że:

- przed zawarciem umów na okres trzech lat Dyrektor wystąpiła z wnioskiem do organu o wyrażenie zgody na ich zawarcie (dotyczy umowy zawartej z Fundacją F.P. oraz P.U.H.M.D.J.). Kopie pism skierowanych do Wydziału Oświaty, Wydziału Wspierania Jednostek Pomocniczych Miasta Rady Osiedla Św. Łazarza, Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, kopie pism zwrotnych skierowanych do Dyrektora jednostki oraz kopie ww. umów **akta kontroli str. 151-173,**
- w skontrolowanych umowach określono stawki czynszu, przedmiot najmu,
- w treści umów określono terminy płatności czynszu,
- główna księgową prowadzi ewidencję do rozrachunków wg kontrahentów,
- księgowane wpłaty na kontach analitycznych zgodne były z dowodami księgowymi (fakturami),
- kierownik jednostki w okresie objętym kontrolą nie dokonywał umorzeń zaległych należności,
- w skontrolowanych umowach najmu zawarto klauzulę o naliczaniu odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty czynszu.

Kopie umów najmu i dzierżawy **akta kontroli str. 174-188.**

Nieprawidłowości

a) W skontrolowanych umowach najmu obok Dyrektora jednostkę reprezentowała główna księgową, osoba, która nie posiada stosownego pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu Miasta Poznań. Działanie takie narusza art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Dz. U. z 2015.1515 ze zmianami, który stanowi, że cyt: „*Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta*”¹.

4.4. Kontroli poddano terminowość płatności z tytułu najmu za listopad 2015 r. Zestawienie sporządzono w tabeli, która włączona została do **akt kontroli str.189-190.**

¹Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Dz. U. 2015.1515 ze zmianami

Z zestawienia terminów płatności wynika, że w listopadzie 2015 r. jednostka z tytułu najmu pomieszczeń pozyskała środki w kwocie 8 352,31 zł. Kwota została ustalona na podstawie wystawionych faktur i dokonanych przez najemców wpłat. Z analizy terminów płatności wynika, że najemcy wywiązywali się z terminów płatności, które określone zostały w fakturach VAT. Wyjątek stanowi jeden najemca pan P.Z., który należność w kwocie 1 162,35 zł nie uregulował zgodnie z ustalonym terminem. Z tego tytułu naliczone zostały odsetki.

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 listopad 2015 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 w okresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o VAT, zwolnieniu z opodatkowania podatkiem VAT podlegają usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania oraz dostawy towarów i usług ściśle z tymi usługami związane. Szkoła Podstawowa nr 9 wykonuje czynności o charakterze sprzedażowym takie jak: wynajem pomieszczeń, wynajem lokalu mieszkalnego, czyli czynności stanowiące przejaw działalności gospodarczej. W związku z powyższym Miasto Poznań występuje w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywaniem wskazanej powyżej czynności przez kontrolowaną jednostki.

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 2015 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. 191-193**. Kwestionariusz sporządzono na podstawie dokumentacji przygotowanej przez

główną księgową. Kopia deklaracji za listopad 2015 r. wraz z wydrukami kont, których dane wykazano w deklaracji **akta kontroli str.194-205**.

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,
- w deklaracji VAT-7e za listopad 2015 r. wykazano kwoty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego i naliczonego,
- deklaracja VAT -7e została przekazana do służb finansowych Miasta Poznania dnia 10.12.2015 r. (wydruk z poczty elektronicznej **akta kontroli str. 208**),
- 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 (kontami: 220, 225,760).

5.1.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży.

Transakcje o charakterze zakupowym ujęte w rejestrze zakupów mają odzwierciedlenie w dowodach księgowych (fakturach). Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, (czyli odliczenie) przysługuje podatnikowi, o którym mowa w art. 15 w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych.

Szkoła Podstawowa nr 9 dokonała odliczenia kwot podatku naliczonego VAT z części faktur zakupu związanych z działalnością mieszaną (opodatkowaną, zwolnioną i statutową) stosując wskaźnik **76%**. W przypadku zakupu energii elektrycznej podatek VAT został odliczony, w **100%**, ponieważ zakup ten związany jest z działalnością opodatkowaną i statutową. Mieszkanie znajdujące się na terenie szkoły posiada swój licznik do rozliczania zużytej energii. Kopia rejestru zakupów **akta kontroli str. 207-208**.

5.1.3. Kontroler zwrócił się do dyrektora jednostki z pytaniem, czy przed zawarciem transakcji weryfikuje nowych kontrahentów pod względem rejestracji w ewidencji działalności gospodarczej. Obowiązek „określenia sposobu zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności i czytelności faktury” wynika z art. 106m ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami). Z oświadczenia złożonego przez dyrektora wynika, że cyt. *” Szkoła dokonując zakupów rozlicza podatek VAT od zakupów mediów. Oświadczam, że nie wystąpiła konieczność weryfikacji kontrahentów pod względem istnienia ich przedsiębiorstw w KRS lub w ewidencji działalności gospodarczej”*. Treść oświadczenia dyrektora **akta kontroli str. 209**.

5.1.4. Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych (fakturach sprzedaży za listopad 2015 r.) Kontrolowana jednostka w rejestrze VAT sprzedaży za

listopad 2015 r. wykazała faktury dokumentujące sprzedaż opodatkowaną, do której zastosowano stawkę **23 %**. Kopia rejestru sprzedaży wraz z kopiami faktur oraz kopiami wyciągów bankowych potwierdzających wpłatę należności **akta kontroli str. 210-226**.

5.1.5. W wystawianych przez jednostkę fakturach sprzedaży ze stawką VAT podlegającą zwolnieniu lub zwolnioną nie podano podstawy prawnej zwolnienia (dotyczy faktur wystawianych za najem lokalu mieszkalnego). Elementy, jakie powinna zawierać faktura sprzedaży opisane zostały w art. 106e ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami).

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

Nieprawidłowości

W wystawianych przez jednostkę fakturach sprzedaży (dotyczy najmu lokali mieszkalnych) 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.), który brzmi następująco cyt: (...) „*Faktura powinna zawierać:*

- 1) *datę wystawienia;*
- 2) *kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;*
- 3) *imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;*
- 4) *numer, za pomocą, którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. a;*
- 5) *numer, za pomocą, którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. b;*
- 6) *datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury;*
- 7) *nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;*
- 8) *miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;*
- 9) *cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);*
- 10) *kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;*
- 11) *wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);*

- 12) *stawkę podatku;*
- 13) *sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;*
- 14) *kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;*
- 15) *kwotę należności ogółem;*
- 16) *w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, w odniesieniu, do których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 1 lub art. 21 ust. 1 - wyrazy "metoda kasowa";*
- 17) *w przypadku faktur, o których mowa w art. 106d ust. 1 - wyraz "samofakturowanie";*
- 18) *w przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi - wyrazy "odwrotne obciążenie";*
- 19) *w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 - wskazanie:*
- a) *przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie, którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku (...)²*

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 listopada 2015 r. (ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych) ustalono, że transakcje związane z podatkiem VAT ewidencjonowane były na następujących kontach księgowych:

220-Rozliczenie podatku VAT do konta prowadzona jest odrębnie analityka:

- 220-0-Rozliczenie podatku VAT należnego w danym miesiącu,
- 220-1-Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu,
- 220-2-Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych do rozliczenia w danym miesiącu,
- 220-3 - Rozliczenie podatku VAT naliczonego do rozliczenia w następnym miesiącu.

Do konta 220 prowadzona jest ewidencja analityczna wg stawek podatkowych.

225W - Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT.

800W - Fundusz jednostki rozliczenia wewnętrzne podatku VAT.

² Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.14054 j. t.)

6. Należności

6.1. Na podstawie ksiąg rachunkowych konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” oraz dowodów księgowych kontroler ustalił, że na dzień 30.11.2015 r. jednostka kontrolowana posiadała należności wymagalne w kwocie **3 254, 93 zł** oraz pozostałe należności w kwocie **172, 20 zł**. Na sumę należności składają się następujące kwoty:

- F.”FP”. kwota 713, 40 zł termin zapłaty 30.11.2015 r. uregulowano 01.12.2015 r.,
- Firma P.Z. kwota 1 107, 00 zł termin zapłaty 27.10.2015 r.,
Firma P.Z. kwota 1 162, 35 zł termin zapłaty 30.11.2015 r.,
Nota odsetkowa Taichi Chuan dotyczy kontrahenta Firmy P.Z. kwota 194, 23 zł,
- Mieszkanie D.E. kwota 36, 85 zł,
- W.M. kwota 86, 10 zł termin zapłaty 30.11.2015 r. uregulowano 21.12.2015 r. kontrahent wystąpił z prośbą o duplikat faktury.

Pozostałe należności:

- ZKZL kwota 172, 20 zł termin zapłaty 7.12.2015 r. uregulowano 04.12.2015 r.

Wydruk konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” wraz z załącznikami **akta kontroli str. 227-231.**

7. Wydatki (wydzielony rachunek dochodów)

7.1. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sporządził zestawienie wydatków za listopad 2015 r.

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na dzień 30.11.2015 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r. wg ewidencji księgowej	Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł) XI 2015	% wykonania
1	2	3	4	5
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1 500,00	855,79	0,00	-
§ 4110- składki na ubezpieczenia społeczne	52,00	0,00	0,00	-
§ 4120- składki na Fundusz Pracy	8,00	0,00	0,00	-
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	300,00	0,00	0,00	-
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	31 100,00	21 367,27	3 244,13	10,43
§4220 – zakup środków żywności	1 400,00	1 128,46	0,00	-

§4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	3 800,00	6 979,97	6 899,97	181,58
§4260 - zakup energii	26 000,00	5 634,37	1 168,01	4,49
§4270 - zakup usług remontowych	8 091,00	8 479,90	1 479,70	18,29
§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	500,00	0,00	0,00	-
§ 4300 - zakup usług pozostałych	29 696,00	24 856,60	7 595,13	25,58
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	1 100,00	0,00	0,00	-
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	1 100,00	1 099,91	330,40	30,04
§ 4430 – różne opłaty i składki	2 500,00	1 940,00	0,00	-
§ 4480 – podatek od nieruchomości	2 813,00	2 574,00	234,00	8,32
§ 4530 – podatek od towarów i usług VAT	1 000,00	757,14	277,36	27,74
§ 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	200,00	200,00	0,00	-
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 200,00	2 315,50	101,50	3,17
Razem	114 360,00	78 188,914	21 330,20	9,33

Zródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

7.1.1. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków listopada 2015 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **21 330,20 zł**, co stanowi **9,33 %** planowanych wydatków ww. paragrafów.

7.1.2. W wyniku analizy wydatków za listopad 2015 r. kontroler ustalił, że dnia 05.11.2015 r. na podstawie faktury proforma nr FAV/263141 z dnia 30.10.2015 r. dokonano z § 4240 wydatku na kwotę 6 899,97 zł na zakup pomocy dydaktycznych, co skutkowało przekroczeniem planu finansowego o kwotę **3 099,97 zł**. Kopia faktury proforma, kopia faktury VAT nr FAV/263141 z dnia 06.11.2015 r., która została zakwalifikowana do kosztów jednostki, kopia wyciągu bankowego potwierdzającego wydatek **akta kontroli str. 232-237**. W związku z powyższym kontroler poprosił o złożenie wyjaśnień dyrektora jednostki oraz główną księgową. Dyrektora jednostki zapytano między innymi, czy w momencie wydania decyzji o zapłacie zobowiązania z wydzielonego rachunku dochodów z § 4240 została poinformowana przez główną księgową, że wydatkowanie środków z ww. paragrafu będzie skutkowało przekroczeniem planu finansowego. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: *„W momencie wydania decyzji w listopadzie 2015 r. o zapłacie zobowiązania z wydzielonego rachunku dochodów zobowiązania w kwocie 6 899,97 zł ustaliłam z główną księgową Panią Katarzyną Ś., że na wydzielonym rachunku dochodów posiadamy wystarczające środki do zapłaty ww. zobowiązania. Nie zostałam poinformowana, że podjęcie decyzji o zapłacie zobowiązania będzie skutkowało przekroczeniem planu finansowego § 4240, więc wymaga przesunięcia posiadanych środków. Dokonując kwartalnej kontroli na koniec grudnia 2015 r. zestawienia wykonanych wydatków i dochodów na wydzielonym*

rachunku dochodów nie stwierdziłam nieprawidłowości, tzn. przekroczenia planu finansowego na żadnym paragrafie". Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 238-239**.

7.1.3. O złożenie wyjaśnień poproszono również główną księgową, którą zapytano między innymi, dlaczego przed wykonaniem dyspozycji zapłaty zobowiązania z wydzielonego rachunku dochodów w kwocie 6 899,97 zł z § 4240 nie dokonała za zgodą dyrektora przesunięcia środków w planie finansowym. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: *"W odpowiedzi na pytanie informuję, iż dokonałam zapłaty zobowiązania z wydzielonego rachunku dochodów po analizie planu finansowego mając na uwadze, iż posiadam środki w innym paragrafie - 4210 zakup materiałów i wyposażenia i będę mogła dokonać urealnienia planu poprzez przeniesienie środków na paragraf 4240 zakup pomocy dydaktycznych. Przeniesienia dokonałam w miesiącu XII/2015, czyli w miesiącu, w którym dokonywałam kwartalnego rozliczenia wydzielonego rachunku. Informuję, iż w ogólnym rozliczeniu za m-c XII/2015 nie występują przekroczenia planu finansowego"*. Treść wyjaśnienia wraz z załącznikami **akta kontroli str. 240-248**.

Kontroler przyjął wyjaśnienia dyrektora jednostki oraz głównej księgowej, jednakże stoi na stanowisku, że przed dokonaniem wydatku należało dokładnie przeanalizować plan finansowy i zgodnie z postanowieniem § 2 uchwały Nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 8 września 2015 r. zmieniającej uchwałę 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 1991r. o systemie oświaty dokonać zmiany w planie wydatków w § 4240 oraz poinformować organ prowadzący w terminie do 20 dnia miesiąca, w którym nastąpiła zmiana planu.

7.1.4. Ponadto w listopadzie 2015 r. w § 4300 – zakup usług pozostałych stwierdzono wydatki dotyczące Kancelarii Komorniczej oraz Kancelarii Adwokackiej. W związku z powyższym kontroler poprosił o złożenie wyjaśnień dyrektora jednostki, co do zasadności ponoszenia tego typu wydatków. Treść wyjaśnienia włączono **do akt kontroli str. 249-251**. Kopie dowodów potwierdzających wydatki na cele wskazane powyżej **akta kontroli str. 252-265**.

7.2. Wydruki ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie paragrafów za miesiąc 11/2015” wraz ze zmianami planu finansowego **akta kontroli str. 266-275**.

Nieprawidłowości

a) Wydatki dotyczące postępowania komorniczego oraz zastępstwa procesowego zakwalifikowane zostały do § 4300 – zakup usług pozostałych. Taka kwalifikacja wydatków jest niezgodna z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia 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. Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem ww. wydatki winny być zakwalifikowane do 4610 – koszty postępowania

sądowego, prokuratorskiego Paragraf ten obejmuje w szczególności cyt: (...) „koszty egzekucji komorniczej, koszty zastępstwa prawnego i procesowego(...)”³..

- b) W listopadzie 2015 r. dokonano wydatków z § 4240-zakup środków dydaktycznych i książek ponad kwotę ustaloną w planie finansowym, co stanowi naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz 254 pkt 3 ustawy z dnia 29.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zmianami). W dniu dokonania wydatku jednostka posiadała w planie finansowym w § 4240 środki w kwocie 3 800,00 zł natomiast wydatkowano kwotę 6 899,97 zł, czyli przekroczono plan finansowy o kwotę **3 099,97 zł**. Plan finansowy jednostki sektora finansów publicznych stanowi nieprzekraczalny limit, w granicach, którego możliwe jest dokonywanie wydatków. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki. W przypadku opisanym powyżej wydatkowano środki ponad limit określony dla danego paragrafu.

8. Zobowiązania

8.1. Z analizy dokumentacji źródłowej listopada 2015 r. (faktur zakupu) wynika, że jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

9. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych

9.1. Sprawdzeniu podlegały miesięczne sprawozdania sporządzone za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r. Wyniki przedstawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań, który włączono do **akt kontroli str. 276-278**.

Sprawozdania budżetowe miesięczne:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 listopada 2015 r.,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 listopada 2015 r.

Wnioski

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

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. załącznik nr 4 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2010.1053 j.t.).

10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 01.11. 2015 r. do 30.11.2015 r.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Listopad (budżet)	156-173	RK nr 8/2015 za okres od 1.11-20.11.2015 r., RK nr 9/2015 za okres od 21.11-30.11.2015 r.	451-518	Listy płac od nr 444-487. Lista płac nr 3 – umowy zlecenia	x		17 wyciągów bankowych, 63 faktury
Listopad (WRD)	112-125	RK nr 10/2015 za okres od 1.11-30.11.2015 r.	294-331	-			13 wyciągów bankowych, 27 faktur

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

10. 2. W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r. stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- wydatki zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji listopada 2015 r. znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, listach płac),
- wypłata gotówki z kasy dokonywana jest za pokwitowaniem jej odbioru bez podania daty przez osobę odbierającą gotówkę. W dwóch przypadkach stwierdzono brak potwierdzenia odbioru wypłaconej z kasy gotówki,
- 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)

- dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych,
- żaden z dowodów księgowych objętych kontrolą nie zawierał podpisu złożonego przez główną księgową o dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Podpis swój w miejscu zastrzeżonym dla głównej księgowej składał nieuprawniony do tego pracownik kierownik gospodarczy bez pisemnego upoważnienia,
- wynagrodzenia za listopad 2015 r. zostały przekazane na wskazane przez pracowników rachunki bankowe.

Nieprawidłowości

a) Listy płac za listopad 2015 r. nie zawierały daty ich sporządzenia, co narusza postanowienia art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

b) Dowody księgowe z listopada 2015 r. potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych i finansowych nie zawierały podpisu złożonego przez główną księgową o dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Podpis swój na pieczęci potwierdzającej zgodność wydatku z planem finansowym składał bez pisemnego upoważnienia przez dyrektora jednostki do wykonywania tych czynności, pracownik zatrudniony na stanowisku kierownika gospodarczego. Wykonywanie czynności zastrzeżonych do wyłącznej kompetencji głównego księgowego narusza postanowienia art. 54 ust.1 pkt 3 a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz.U.2013.885 j.t. oraz jest niezgodne ze standardem nr 4 „Delegowanie uprawnień” ogłoszonym w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” Dz. Urz. M.F.15.84.

11. Rozliczenia finansowe

11.1. Rozliczenia finansowe dokonywane były za pośrednictwem Banku PKO. 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), wicedyrektor (grupa A) główna księgową (grupa B), specjalista ds. płac (grupa B). Do autoryzacji operacji finansowych wymagane jest złożenie dwóch podpisów, pracownika zakwalifikowanego do grupy A i B.

Z pisemnego oświadczenia złożonego przez dyrektora Szkoły Podstawowej nr 9 wynika, że cyt. *Oświadczam, że przed realizacją przelewów z kont Szkoły Podstawowej nr 9 im. dra Fr. Witaszaka, ul. Łukaszewicza 9/13, 60-726 Poznań weryfikuję każdorazowo następujące dane:*

- dane odbiorcy (imię nazwisko/ nazwa firmy),

- nr konta,

- kwotę przelewu.” Treść oświadczenia **akta kontroli str. 279.**

11.2. Dane do systemu bankowego wprowadzane są przez głównego księgowego i specjalistę ds. płac.

12. Prowadzenie gospodarki kasowej

12.1. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str. 280-282.**

Obowiązki kasjera w Szkole Podstawowej nr 9 wykonuje **Pani K. N.**, która zatrudniona jest na stanowisku kierownika gospodarczego. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 17.01.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz oświadczenie o odpowiedzialności materialnej oraz zakres obowiązków.

W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe z listopada 2015 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 przyjmowana była do raportów kasowych w dniu jej pobrania. Kwota przychodowej do raportów gotówki zgodna była z dowodami kasowymi potwierdzającymi jej przyjęcie oraz wyciągami bankowymi. Zapisy w raportach były zgodne z dowodami źródłowymi, dowody były poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej, zatwierdzane były przez dyrektora jednostki. Dowody potwierdzające rozliczenie pobranej gotówki posiadały numery identyfikacyjne pozwalające na

powiązanie dowodu z zapisem w raportach kasowych. Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył prowadzenie kasy i związaną z tym dokumentację zgodnie z Instrukcją kasową.

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.

a) W dwóch przypadkach stwierdzono, że wypłaty gotówki z kasy dokonywano bez potwierdzenia jej odbioru, co jest sprzeczne z zapisem art. 21 ust.1 pkt 5 ustawy o rachunkowości. Na skontrolowanych dowodach załączonych do raportów kasowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy nie zamieszczano daty jej odbioru, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

b) W listopadzie 2015 r. dokonywano zakupów, których płatność następowała gotówką bez wcześniejszego pobrania środków z kasy. Działanie takie uniemożliwiało przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz. U. 2013.885.j.t. oraz uniemożliwiało przeprowadzenie przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a cytowanej powyżej ustawy.

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

13.1. Terminowość płatności faktur.

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

13.2. Racjonalność i celowość ponoszonych wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych kontroler stwierdza, że wydatki dokonywane były zgodnie z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi zachowując ich zgodność z planem finansowym za wyjątkiem przypadku dotyczącego wydzielonego rachunku dochodów, gdzie dokonano wydatku nie posiadając środków w paragrafie, do którego zakwalifikowano wydatek. Fakt kontrolny został opisany w pkt 7.1.1. dokumentu.

3.3. Legalność wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych ustalono, że:

- wszystkie zrealizowane w miesiącu objętym kontrolą wydatki ujęte zostały w planie finansowym jednostki na rok 2015 za wyjątkiem przypadku dotyczącego wydatków z wydzielonego rachunku dochodów § 4240,

- dochody z tytułu najmu i dzierżawy pobierane były w kwotach zgodnych z zawartymi umowami,
- zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.

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, który włączono do **akt kontroli str. 283-288**. Kwestionariusz sporządzono na podstawie dokumentacji przygotowanej przez główną księgową. Kontroler sprawdził prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w listopadzie 2015 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.

Kontrolowana jednostka prowadzi wymagane art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w siedzibie jednostki w systemie Progman Finanse DDJ w wersji 9.8001 Firmy Wolters Kluwer. Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Dyrektor jednostki. Treść oświadczenia **akta kontroli str. 289**. Przedłożone kontrolerowi dzienniki za okres od 1 do 30 listopada 2015 r. o nazwie „Dziennik dokumentów „Budżet” za miesiąc Listopad /2015, Dziennik dokumentów „WRD” za miesiąc listopad /2015 spełniają wymogi określone w ustawie o rachunkowości tj. pozycje są kolejno numerowane, obroty liczone były w sposób ciągły narastająco od początku roku. Księgi rachunkowe oznaczone są nazwą jednostki, rodzajem księgi oraz nazwą programu komputerowego przy pomocy, którego są prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne i udokumentowane dowodami dopuszczonymi przez dyrektora jednostki do stosowania. Zapisy księgowe zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie

kont, na których zostały ujęte. Program stosowany do prowadzenia ksiąg rachunkowych zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald. Obroty dzienników budżetu, wydzielonego rachunku dochodów za listopad bez kont pozabilansowych były zgodne z syntetycznym zestawieniem obrotów i sald za ww. miesiąc. Na dzień rozpoczęcia kontroli listopad 2015 r. był miesiącem zamkniętym, zamknięcia dokonano dnia 07.12.2015 r., co potwierdzają wydruki ksiąg rachunkowych.

Wydruk dziennika dokumentów wydzielonego rachunku dochodów **akta kontroli str. 290-297.**

Nieprawidłowości

a) Dziennik zapisów księgowych prowadzony do Budżetu, Wydzielonego Rachunku Dochodów, nie zawierał danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

b) Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone było niezgodnie z zasadami opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Zgodnie z rozporządzeniem cyt: „(...) Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych(...)”.⁴

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

Szkoła Podstawowa nr 9 działała w okresie objętym kontrolą w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości, która zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Księgi rachunkowe spełniały kryteria określone ww. ustawie. Operacje gospodarcze ujmowane były w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W Szkole Podstawowej nr 9 w okresie objętym kontrolą obowiązywały nieobligatoryjne elementy polityki rachunkowości, które wymienione zostały w pkt 1.3. Sporządzone przez jednostkę miesięczne sprawozdania budżetowe zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Ustalone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczące nieprzestrzegania zapisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) w zakresie ewidencji na kontach księgowych (dotyczy konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, nie miały wpływu na zgodne ze stanem

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013 r.289 j.t.)

rzeczywistym przedstawienie w sprawozdaniach budżetowych dochodów i wydatków. W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28S, Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r. ustalono, że zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych jednostki. Kontroler ustalił, że w miesiącu objętym kontrolą doszło do wydatkowania środków z § 4240 z wydzielonego rachunku dochodów ponad plan finansowy. Może to wskazywać na słabość mechanizmów kontrolnych w zakresie gospodarki finansowej, które spoczywają na kierowniku jednostki, chyba, że obowiązki w zakresie bieżącego monitorowania planu finansowego i wydatków powierzy w formie pisemnej innemu pracownikowi jednostki. Kontrolę dokumentów księgowych podlegających ujęciu w księgach rachunkowych przeprowadzali wskazani przez dyrektora pracownicy szkoły.

16. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena

1. W skontrolowanych umowach najmu obok Dyrektora jednostkę reprezentowała główna księgowa osoba, która nie posiada stosownego pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu Miasta Poznań. Działanie takie narusza art. 47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym Dz. U. z 2015.1515 ze zmianami, który stanowi, że cyt: *„Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez wójta”*⁵.
2. W wystawianych przez jednostkę fakturach sprzedaży (dotyczy lokalu mieszkalnego) 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.).
3. Wydatki dotyczące postępowania komorniczego oraz zastępstwa procesowego zakwalifikowane zostały do § 4300 – zakup usług pozostałych. Taka kwalifikacja wydatków jest niezgodna z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia 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. Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem ww. wydatki winny być zakwalifikowane do 4610 – koszty postępowania sądowego, prokuratorskiego Paragraf ten obejmuje w szczególności cyt: (...) *„koszty egzekucji komorniczej, koszty zastępstwa prawnego i procesowego(...)”*⁶

⁵ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym Dz. U. 2015.1515 ze zmianami

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. załącznik nr 4 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014.1053 j.t.).

4. W listopadzie 2015 r. dokonano wydatków z wydzielonego rachunku dochodów z § 4240- zakup środków dydaktycznych i książek ponad kwotę ustaloną w planie finansowym, co stanowi naruszenie przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz 254 pkt 3 ustawy z dnia 29.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zmianami). W dniu dokonania wydatku jednostka posiadała w planie finansowym w § 4240 środki w kwocie 3 800,00 zł natomiast wydatkowano kwotę 6 899,97 zł, czyli przekroczono plan finansowy o kwotę **3 099,97 zł**. Plan finansowy jednostki sektora finansów publicznych stanowi nieprzekraczalny limit, w granicach, którego możliwe jest dokonywanie wydatków. Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym jednostki. W przypadku opisanym powyżej wydatkowano środki ponad limit określony dla danego paragrafu.
5. Listy płac za listopad 2015 r. nie zawierały daty ich sporządzenia, co narusza postanowienia art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
6. Dowody księgowe z listopada 2015 r. potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych i finansowych nie zawierały podpisu złożonego przez główną księgową o dokonaniu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Podpis swój na pieczęci potwierdzającej zgodność wydatku z planem finansowym składał bez pisemnego upoważnienia przez dyrektora jednostki do wykonywania tych czynności, pracownik zatrudniony na stanowisku kierownika gospodarczego. Wykonywanie czynności zastrzeżonych do wyłącznej kompetencji głównego księgowego narusza postanowienia art. 54 ust.1 pkt 3 a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz.U.2013.885 j.t. oraz jest niezgodne ze standardem nr 4 „Delegowanie uprawnień” ogłoszonym w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie „Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” Dz. Urz. M.F.15.84.
7. W dwóch przypadkach stwierdzono, że wypłaty gotówki z kasy dokonywano bez potwierdzenia jej odbioru, co jest sprzeczne z zapisem art. 21 ust.1 pkt 5 ustawy o rachunkowości. Na skontrolowanych dowodach załączonych do raportów kasowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy nie zamieszczano daty jej odbioru, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.
8. W listopadzie 2015 r. dokonywano zakupów, których płatność następowała gotówką bez wcześniejszego pobrania środków z kasy. Działanie takie uniemożliwiało przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885.j.t.) oraz uniemożliwiało przeprowadzenie przez głównego księgowego

wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a cytowanej powyżej ustawy.

9. Dziennik zapisów księgowych prowadzony do Budżetu, Wydzielonego Rachunku Dochodów, nie zawierał danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
10. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone było niezgodnie z zasadami opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Zgodnie z rozporządzeniem cyt: „(...) Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych(...)”.⁷

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 **23/2016**

Poznań, dnia 24.06.2016 r.

Kontroler

(-) Jadwiga Mazur

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013 r.289 j.t.)

