

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 Młodzieżowym Domu Kultury nr 3 ul. Jarochońskiego 1, 60-235 Poznań w dniach **od 18.03.2016 r. do 23.03.2016 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 wraz treścią oświadczenia kontrolera akta **kontroli str. 1-3A-3B.**

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, 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 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. Kontrolę przeprowadzono na podstawie zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli nie prowadziło kontroli w Młodzieżowym Domu Kultury nr 3.

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:

Młodzieżowy Dom Kultury, w rozumieniu ustawy o systemie oświaty (art. 2 pkt 3), jest placówką oświatowo-wychowawczą, placówką wychowania pozaszkolnego, której celem jest „umożliwianie rozwijania zainteresowań i uzdolnień oraz korzystanie z różnych form wypoczynku i organizacji czasu wolnego”. Zgodnie z art. 5 ust. 5a ww. ustawy zakładanie i prowadzenie tego rodzaju placówek, należy do zadań własnych powiatu. Młodzieżowy Dom Kultury nr 3 prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który uchwalony został przez Radę Pedagogiczną dnia 01.09.1994 r., znowelizowany dnia 24.06.2005 r. i 22.06.2011 r.

Zgodnie z postanowieniem § 2 statutu organami Młodzieżowego Domu Kultury są:

- Dyrektor Młodzieżowego Domu Kultury nr 3,
- Rada Pedagogiczna,
- Samorząd wychowanków.

Ponadto Młodzieżowy Dom Kultury nr 3 posiada Regulamin organizacyjny, który wprowadzony został przez Dyrektora dnia 10.10.2013 r.

Działalność Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 w imieniu organu prowadzącego tj. Miasta Poznania nadzoruje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Gospodarka finansowa prowadzona jest w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz.885) oraz w oparciu o przepisy wykonawcze wydane na podstawie ww. ustawy.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem nr 1/2012 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 z dnia 12.03.2013 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 4-8**. Kopia polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2012 **akta kontroli str. 9-36**.

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 trakcie czynności kontrolnych sprawdzono, czy jednostka kontrolowana wywiązała z się z obowiązku i opracowała politykę rachunkowości zgodnie z wytycznymi ww. pisma.

1.2.1. Nieprawidłowości dotyczące polityki rachunkowości

W wyniku analizy wprowadzonej do stosowania polityki rachunkowości w Młodzieżowym Domu Kultury nr 3 stwierdzono niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości poprzez:

- brak zapisu dotyczącego określenia okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad ustalania wyniku finansowego, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- nie podjęcie przez kierownika jednostki decyzji w sprawie wyceny środków trwałych na dzień bilansowy mając na uwadze zapis art. 28 ust. 1 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy, nie podanie reguły, według której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji mając na uwadze art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, nie podjęcie decyzji o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym mając na uwadze § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
- nieokreślenie w zakładowym planie kont zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 a.

Obowiązek prowadzenia ksiąg pomocniczych wynika z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

- niezamieszczenie w polityce rachunkowości opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów. Ponadto nie określono wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.c cytowanej powyżej ustawy,
- brak dokumentacji zawierającej wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych procesach przetwarzania danych, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b ustawy o rachunkowości,
- nieokreślenie zasady przechowywania danych, w tym ksiąg rachunkowych (wydruków komputerowych) dowodów księgowych innych dokumentów stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych, mając na uwadze art. 71-73 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- nieujęcie w wykazie kont księgi głównej i nie opisanie stosownych do ewidencji księgowej kont, tj; 220, 225W, 800W. Działanie takie narusza postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a powyżej cytowanej ustawy. Zakładowy plan kont stanowiący element dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości powinien być dostosowany do aktualnych potrzeb jednostki.

Z powyższego wynika, że dyrektor jednostki nie dokonał aktualizacji polityki rachunkowości w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Jednostka kontrolowana nie wywiązała się z obowiązku i nie opracowała polityki rachunkowości zgodnie z wytycznymi Pisma Okólnego nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r.

1.3. Nieobligatoryjne elementy polityki rachunkowości obowiązujące w Młodzieżowym Domu Kultury nr 3 w okresie objętym kontrolą wprowadzone zarządzeniem nr 1 Dyrektora z dnia 6 września 2013 r. Kopia zarządzenia **akta kontroli str. 37.**

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych załącznik nr 1 do zarządzenia nr 1 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 z dnia 6 września 2013 r. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 38-42.**
- Instrukcja kasowa załącznik nr 2 do zarządzenia nr 1 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 z dnia 6 września 2013 r. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 43-53.**
- Opis systemu ochrony danych załącznik nr 3 do zarządzenia nr 1 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 z dnia 6 września 2013 r. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 54-55.**

- Instrukcja inwetryzacyjna załącznik nr 4 do zarządzenia nr 1 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 z dnia 6 września 2013 r.,
- Zarządzenie nr 2 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 z dnia 11 września 2013 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanego regulaminu gospodarki drukami ścisłego zarachowania. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 56-58.**
- Zarządzenie nr 1/2014 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 z dnia 14 września 2014 r. w sprawie dokumentu regulującego zasady klasyfikacji dochodów i wydatków publicznych oraz przychodów. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 59-63.**
- Zarządzenie nr 2/2014 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sprawowania nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w MDK nr 3. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 64-66.**

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2015 r. unormowań **akta kontroli str. 67.** Unormowania, których zestawienie włączono do akt kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kierownictwo jednostki

3.1 Dyrektorem Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 w okresie poddanym kontroli był **Pan Jan Górski**, który funkcję tę pełni od 1 września 1993 r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie stanowiska - zarządzenie Nr 534/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 10.08.2015 r. Powierzenie nastąpiło z dniem 1 września 2015 r. na czas do 31 sierpnia 2016 r. Kopia zarządzenia **akta kontroli str. 68-69.** 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 Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 w zakresie określonym w zarządzeniu nr 395/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15 czerwca 2015r. w sprawie określenia zakresu pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym. Pismem z dnia 1 września 2015 r. dyrektor jednostki powierzyła funkcję wicedyrektora **Pani A.P.** na okres od 1 września 2015 r. do 31 sierpnia 2016 r. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 70.**

3.2. Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani M.P.** od dnia 01.05.2013 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze czasu pracy 0,50 etatu. Ww. posiada wykształcenie wyższe - ekonomiczne oraz ponad sześcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że **Pani M.P.** spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

(Dz.U.2013.885 j.t.), ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się kopia świadectwa ukończenia studiów podyplomowych w zakresie rachunkowości oraz kopia świadectwa kwalifikacyjnego uprawniającego do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ponadto kontrolerowi przedłożono do wglądu dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 2.05.2013 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”. **Pani M.P.** złożyła do akt oświadczenie wynikające z art. 54 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.). Dyrektor jednostki zgodnie z art. 53 ust.1 powierzył głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zakres obowiązków oraz aneks do zakresu został podpisany przez główną księgową oraz dyrektora jednostki. Kopia zakresu czynności wraz z kopią aneksu **akta kontroli str. 71-74.**

4. Gospodarowanie mieniem

4.1. Decyzją nr ZG – 620/530/150/97 z dnia 22.01.2005 r. orzeczono odstąpienie w trwałą zarząd na rzecz Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 nieruchomości będącą własnością Miasta Poznania na czas nieoznaczony. Kolejną decyzją z dnia 22.02.2005 r. dokonano zmiany w zapisie w pkt 3 decyzji z dnia 22.01.2005 r. Oba dokumenty zostały podpisane przez zastępcę dyrektora ds. Gospodarki Nieruchomościami Miejskimi. Kopie decyzji **akta kontroli str. 75-80.** Młodzieżowy Dom Kultury nr 3 posiada następujący majątek trwały - stan na dzień 30.11.2015 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 - 1 386 288, 80 zł,
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 1 390 629, 85 zł (**różnica 4 341, 05 zł**),
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 - 347 319, 05 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 347 677, 28 zł (**różnica 358, 23zł**),
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 - 4 195, 45 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych – jednostka nie prowadzi ewidencji w księdze inwentarzowej.

4.1.1. Wartość majątku na dzień 30.11.2015 r. nie była zgodna ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych oraz prowadzonej ewidencji analitycznej (ksiąg inwentarzowych). Księgi inwentarzowe prowadzone są techniką ręczną w pięciu księgach inwentarzowych przez

pracownika zatrudnionego na stanowisku specjalisty ds. administracyjno - kadrowych, któremu prowadzenie ewidencji polecił w zakresie obowiązków dyrektor jednostki. Kopia zakresu obowiązków **akta kontroli str. 81-82**. Wydruk zestawienia obrotów i sald potwierdzający stany księgowe składników majątku **akta kontroli str. 83-84**.

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

Nieprawidłowości

a) Na dzień 30.11.2015 r. stwierdzono niezgodność pomiędzy księgą inwentarzową środków trwałych, a kontem 011 „Środki trwałe” o kwotę 4 341, 05 zł oraz pomiędzy księgami inwentarzowymi pozostałych środków trwałych a kontem księgowym 013 „Pozostałe środki trwałe” o kwotę 358, 23 zł. Powyższe narusza przepis art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z przepisami art. 24 ust. 2 cytowanej powyżej ustawy.

b) Zapisów w księgach inwentarzowych dokonywano w sposób nietrwały-ołówkiem, co narusza art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

c) Jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowo – wartościowej do wartości niematerialnych i prawnych (księgi inwentarzowej), co narusza postanowienia art. 17 ust. 2 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy.

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).

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 30.11.2015 r. ze stanem 0, 00 zł. Kontrolowana jednostka nie posiada dochodów podlegających zwrotowi do budżetu Miasta. Kopia sprawozdania Rb-27S za listopad 2015 r. **akta kontroli str. 85**.

2. Wydatki budżet

2.1. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do działu 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziały 85407 - Placówki wychowania pozaszkolnego, 85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli. Dział 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80195 - Pozostała działalność.

Tabela nr 1

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)	% wyk.
		wg sprawozdania Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica	XI/2015	6:2
1	2	3	4	5 (4-3)	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2 655,00	577,98	577,98	-	577,98	21,77
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	713 248,00	645 380,18	645 380,18	-	61 768,66	8,66
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	54 021,00	54 020,55	54 020,55	-	4 891,00	9,05
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	124 548,00	114 314,83	114 314,83	-	11 569,15	9,29
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	8 506,00	7 881,78	7 881,78	-	826,56	9,72
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	8 405,00	5 717,09	5 717,09	-	0,00	-
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	148,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4260 - zakup energii	35 800,00	29 030,60	27 570,60	(-) 1 460,00	2 392,02	6,68
§ 4270 - zakup usług remontowych	1 000,00	547,33	547,33	-	0,00	-
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	1 000,00	64,00	64,00	-	64,00	-
§ 4300 - zakup usług pozostałych	12 104,00	9 303,78	9 303,78	-	402,93	3,33
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3 800,00	2 372,83	2 372,83	-	178,29	4,69
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	200,00	46,00	46,00	-	0,00	-
§ 4430 - różne opłaty i składki	700,00	559,00	559,00	-	0,00	-
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	47 318,00	47 317,00	47 317,00	-	0,00	-
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 624,00	3 244,64	3 244,64	-	0,00	-
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 010,00	767,00	767,00	-	0,00	-
Razem	1 018 087,00	921 144,59	919 684,59	(-)1 460,00	82 670,59	8,12

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1.1. Kontroler stwierdził, że dane liczbowe wykazane w skontrolowanym zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do 30.11.2015 r. są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W sprawozdaniu w § 4260 - zakup energii wykazano kwotę 29 030,60 zł, z ewidencji księgowej o nazwie „zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 11/2015” § 4260 wynika kwota 27 570, 60 zł **różnica 1 460,00 zł.** W związku z powyższym poproszono o złożenie wyjaśnień główną księgową. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: „ W związku z korektą planu (in minus) na ZFŚS i niemożnością dokonania w tym samym miesiącu przelewu – korekty wydatków (zarządzenie PMP nr 798/2015/P z dn. 30.11.2015 podpisane i otrzymane w grudniu) zaszła konieczność korekty wykonania w par. 4440 tak, aby w sprawozdaniu Rb-28S wykonanie na dn. 30.11.2015 nie przekroczyło planu. W związku z tym zdejmując kwotę 1460 zł par. 4440 „sztucznie” czasowo zawyżono par. 4260 w celu uzgodnienia wydatków. Powyższe przywrócono w księgach 08.12.2015 o czym świadczy załączony dokument 355”. Treść wyjaśnienia **akt kontroli str. 86-88.**

Z załączonego do wyjaśnienia dokumentu o numerze 355 nie wynika, że skorygowano „sztucznie” zawyżone w listopadzie wykonanie w paragrafie 4260, z dekretu wynika jedynie, że kwota 1460,00 zł została zaksięgowana na koncie 130-01 „Rachunek bieżący jednostki” strona Wn konta. Korekta zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, który kwalifikowany jest do § 4440 nie powinna mieć żadnego wpływu na rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S w § 4260 - zakup energii.

2.1.2. Ponadto kontroler ustalił, że w listopadzie 2015 r. wykazano w § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne wydatek w kwocie 4 891,00 zł. Zgodnie z obowiązującymi przepisami dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 r. winno być wypłacone pracownikom, którzy nabyli do tego prawa w 2014 r. i zgodnie z terminem określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. 2013.1144 j.t.). W związku z powyższym poproszono o złożenie wyjaśnień główną księgową, zapytano między innymi, czy w związku z wydatkiem wykazany w listopadzie 2015 r. w § 4040 dokonano zmiany planu finansowego. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: „ Wydatek wykazany w listopadzie 2015 w par. 4040 w wys. 4891 zł nie jest wydatkiem w dosłownym tego słowa znaczeniu, lecz korektą błędnego zapisu. Ten błędny zapis powstał w marcu na skutek tego, że w planie znalazła się niewystarczająca ilość środków na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego i za zgodą WO regulowano podatek dochodowy od wypłaconych w lutym 13-tek z par., 4010. Gdy zwiększono plan w par. 4040, co nastąpiło w maju i listopadzie skorygowano zapis i przesunięto środki z par. 4010 na właściwy par., czyli 4040. Tak, więc nie było rzeczywistego wydatkowania środków pieniężnych w listopadzie, lecz

*przesunięto środki między paragrafami. Błędem było to, że przy korekcie dokumentu włączono konto 130, co wskazywało na wydatek. Całościowy plan w par. 4040 na dz. 30.11.2015 r. wyniósł 54 021 zł a wykonanie 54 020,55 zł, co potwierdzają wydruki. Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 89-95.***

2.1.3. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w listopadzie 2015 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków listopada 2015 r. to kwota **82 670, 59 zł**, co stanowi **8, 12 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-28S sporządzanego za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r. wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych o nazwie „zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 11/2015 **akta kontroli str. 96-100.**

Nieprawidłowości:

Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r. zostało sporządzone z naruszeniem postanowienia § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 Nr 119 ze zmianami). Dane liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniu były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Szczegóły opisano w **pkt 2.1.1.**

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

3.1. Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów nadzielonym 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.

3.1.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Młodzieżowy Dom Kultury nr 3 w okresie od 01.01.2015 r. do 30.11.2015 r. 2015 r. sporządzono na podstawie danych ksiąg rachunkowych.

Tabela nr 2

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	2 550,00	2 550,00	2 550,00	-	854-85407-0750-PD-B001-04/760
§ 0830 - wpływy z usług	500,00	0,00	0,00	-	-
§ 0960 - wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn - w postaci pieniężnej	84 900,00	62 291,35	61 883, 35 darowizny na rzecz MDK-3 rodzice	-	854-85407-0960-PD-B001-10/760
			408, 00- darowizny w postaci pieniężnej	-	854-85407-0960-PD-B001-11/760
§ 0920 - wpływy z pozostałych odsetek	100,00	83,36	83,36	-	854-85407-0920-PD-B001-01/760
Razem	88 050,00	64 924,71	64 924,71	-	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

3.2. W Młodzieżowym Domu Kultury nr 3 środki dotyczące dochodów własnych były gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym. Dochody wydzielonego rachunku za okres od stycznia do listopada 2015 r. to kwota 64 924,71 zł. Gromadzone przez jednostkę dochody na wydzielonym rachunku wymienione w tabeli nr 2 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. Wydruk planu dochodów i wydatków na listopad wraz z wydrukami o nazwie „Zestawienie paragrafów dochodów za miesiąc 11/2015” **akta kontroli str. 101-104.**

3.3. Prawidłowość zawartych umów.

Jednostka pozyskuje dochody z tytułu najmu powierzchni pod reklamę. Dnia 11.07.2012 r. została zawarta umowa pomiędzy **S. Polska spółka z o.o.** a Młodzieżowym Domem Kultury nr 3 reprezentowanym przez Dyrektora. Aneksem z dnia 19.02.2014 r. do umowy zawartej dnia 11.07.2012 r. wprowadzono zmianę, jako wynajmującego wpisano Miasto Poznań, reprezentowane przez Jana Górskiego - dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 ul. Jarochońskiego 1. Kolejnym aneksem z dnia 01.07.2015 r. wprowadzono zmiany dotyczące czasu trwania umowy. Umowa została zawarta na okres 2 lat od 01.07.2015 r. do 30.06.2017 r. Kopia umowy z dnia 11.07.2012 r. wraz kopiami aneksów **akta kontroli str. 105-109.**

3.4. W listopadzie 2015 r. jednostka nie pozyskała dochodów z tytułu zawartej umowy na wynajem powierzchni pod reklamę.

Nieprawidłowości

Wpływy z tytułu oprocentowania środków na wydzielonym rachunku dochodów ewidencjonowane są w księgach rachunkowych jednostki na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Ujmowanie operacji finansowych na wskazanym powyżej koncie jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta, które opisane zostały w załączniku nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. Prezydenta Miasta Poznania. Zgodnie z cytowanym dokumentem ww. wpływy winny być ewidencjonowane na koncie 750 „Przychody finansowe”.

4. 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. Młodzieżowy Dom Kultury nr 3 wykonuje czynności o charakterze sprzedażowym takie jak wynajem powierzchni pod reklamę, czyli czynności stanowiące przejaw działalności gospodarczej. Miasto Poznań występuje w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywaniem wskazanej powyżej czynności przez kontrolowaną jednostkę.

4.1. 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 listopad 2015 r.

4.1.1. 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, który sporządzony został przy współpracy z główną księgową. Kwestionariusz włączono do **akt kontroli str. 110-112**. Kopia deklaracji za listopad 2015 r. wraz z wydrukami kont, których dane wykazano w deklaracji **akta kontroli str. 113-123**.

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

- dane zawarte w deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrze zakupu,
- w deklaracji VAT-7e za listopad 2015 r. wykazano kwotę podatku naliczonego,
- deklaracja VAT-7e została przekazana do służb finansowych Miasta Poznania dnia 15.12.2015 r. (wydruk z poczty elektronicznej),
- 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 - konto 220.

4.1.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży.

Transakcje o charakterze zakupowym ujęte w rejestrze mają odzwierciedlenie w dowodach księgowych (fakturach). Młodzieżowy Dom Kultury nr 3 dokonał odliczenia kwot podatku naliczonego VAT podlegającego odliczeniu w **100 %**. Kopia rejestru zakupów **akta kontroli str. 124-127**. W kwestii dotyczącej weryfikacji kontrahenta (pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS lub w ewidencji działalności gospodarczej) przed zawarciem transakcji oświadczenie złożył p. dyrektor. Z oświadczenia złożonego przez dyrektora wynika, że cyt. *„Informuję, że przed zawarciem transakcji z nowym kontrahentem następuje weryfikacja kontrahenta poprzez sprawdzenie w ewidencji działalności gospodarczej”* Oświadczenie dyrektora **akta kontroli str. 128**. 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).

4.1.3. Rejestr sprzedaży wykazywał stan zerowy, jednostka nie wystawiała faktur sprzedaży w listopadzie 2015 r. Kopia rejestru sprzedaży **akta kontroli str. 129-130**.

4.1.4. Faktury zakupu posiadają dane adresowe Miasta Poznań oraz NIP Miasta Poznań za wyjątkiem jednego przypadku (faktura za badania lekarskie pracownika). Kopia faktury **akta kontroli str. 131**.

Nieprawidłowości

W dowodach księgowych listopada 2015 r. stwierdzono fakturę, w której jako nabywcę nie wskazano Miasto Poznań, lecz Młodzieżowy Dom Kultury nr 3. Faktury dokumentujące zakup przez jednostkę od 1 stycznia 2014 r. obowiązkowo muszą w pozycji nabywca wskazywać Miasto Poznań, nazwę jednostki adres jednostki oraz NIP Miasta Poznania. Ujęcie w księgach rachunkowych faktury wystawionej w sposób opisany powyżej jest niezgodne z załącznikiem

nr 5 do zarządzenia Nr 397/20014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez jednostki budżetowe oświaty Miasta Poznań (inne niż przedszkola i żłobki).

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

4.2.1. 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:

- 220-01-23 - VAT naliczony wg stawki 23% do rozliczenia w danym miesiącu,
- 220-01-08 - VAT naliczony wg stawki 8% do rozliczenia w danym miesiącu,
- 220-00-23 - VAT należny wg stawki 23% za dany miesiąc,
- 225-W- Rozrachunki wewnętrzne z tytułu VAT,
- 800-W - Fundusz – rozliczenia wewnętrzne podatku VAT.

5. Należności

5.1. Z ewidencji księgowej listopada 2015 r. wynika, że na dzień 30.11.2015 r. jednostka kontrolowana nie posiadała należności wymagalnych oraz pozostałych należności.

6. Wydatki (wydzielony rachunek dochodów)

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe listopada 2015 r., księgi rachunkowe, sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów za miesiąc kontrolowany oraz narastająco od początku 2015 roku.

Tabela nr 3

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(4:2)
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	3 745,00	3 073,61	237,36	6,34
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	33 000,00	23 807,44	1 767,93	5,36
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	2 000,00	1 368,00	0,00	-
§ 4270 - zakup usług remontowych	1 200,00	726,93	0,00	-

§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	300,00	27,50	0,00	-
§ 4300 - zakup usług pozostałych	45 685,00	22 203,70	431,11	0,94
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	500,00	353,15	31,17	6,23
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	1 220,00	1 008,00	0,00	-
§ 4430 - różne opłaty i składki	400,00	230,00	0,00	-
Razem	88 050,00	52 798,33	2 467,57	2,80

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.1. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków listopada 2015 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **2 467,57 zł** co stanowi **2,80 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Wydruk księgi rachunkowej o nazwie „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 11/2015” **akta kontroli str. 132.**

7. Zobowiązania

8.1. Na dzień 30.11.2015 r. Młodzieżowy Dom Kultury nr 3 nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

8. Ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych

8.1. Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań **akta kontroli str. 133-135.**

Sprawozdania budżetowe roczne:

- 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.

Nieprawidłowości

Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r. zostało sporządzone z naruszeniem postanowienia § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 Nr 119 ze zmianami). Dane liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniu były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W sprawozdaniu w § 4260 - zakup energii wykazano kwotę 29 030,60 zł, z ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 11/2015” §4260 wynika kwota 27 570,60 zł **różnica 1 460,00zł.**

9. Kontrola gospodarki pieniężnej

9.1. 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 4

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowo sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Listopad (budżet)	119-128	RK Nr 11/2015 za okres od 01.11-30.11.2015 r.	315-341	Listy płac od numeru 80-83 z dnia 28.10.2015 r., Listy płac od numeru 84-85 z dnia 09.11.2015 r., Listy płac od numeru 86-87 z dnia 25.11.2015 r.	x		18 faktur, 9 wyciągów bankowych
Listopad (WRD)	68-72	RK Nr 14/2015 za okres od 01.11-30.11.2015 r.	143-150	-	x		4 wyciągi bankowe, 32 faktury

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

9.2. 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 poświadczenie ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- wydatki zatwierdzone 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, rachunkach, listach płac),
- wypłata gotówki z kasy dokonywana była bez pokwitowania jej odbioru przez osobę odbierającą gotówkę, co jest sprzeczne z zapisem art. 21 ust.1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy nie zamieszczano daty jej odbioru, co jest sprzeczne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

- dowody księgowe podlegające ujęciu w księgach rachunkowych spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ujęte w raportach kasowych operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami),
- dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych,
- dowody księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- wynagrodzenia za listopad 2015 r. zostały przekazane na wskazane przez pracowników rachunki bankowe.

10. Rozliczenia finansowe

10.1. 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 z grupy A. Upoważnienie do składania podpisów miały następujące osoby: dyrektor jednostki (grupa A), główna księgowa (grupa A), specjalista ds. administracyjno - kadrowych (grupa A), specjalista ds. płac (grupa B). Z oświadczenia pisemnego złożonego przez Dyrektora kontrolowanej jednostki wynika, że cyt: „ *Przed wydaniem dyspozycji zapłaty weryfikowane są takie dane jak numer konta, na które mają być przekazane środki, dane adresata, kwota przelewu*”. Treść oświadczenia **akta kontroli str. 136.**

10.2. Dane do systemu bankowego wprowadzane są przez główną księgową i specjalistę ds. płac.

11. Prowadzenie gospodarki kasowej

11.1. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str. 137-139.**

Obowiązki kasjera w Młodzieżowym Domu Kultury nr 3 wykonuje **Pani B.C.- G.**, która zatrudniona jest na stanowisku specjalisty ds. administracyjno – kadrowych. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 17.12.1999 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”.

11.1.1. 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 zatwierdzone 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 przychodzącej do raportów gotówki zgodna była z kwotą wykazaną na wyciągach bankowych. Zapisy w raportach były zgodne z dowodami źródłowymi, dowody były poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli merytorycznej, formalno – rachunkowej, zatwierdzone 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. W raportach kasowych listopada ujmowane były dowody księgowe dotyczące bieżącego miesiąca.

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.

- a) Operacje kasowe nie są dokumentowane w sposób określony w instrukcji kasowej. Na wypłaconą gotówkę z kasy w listopadzie 2015 r. nie wystawiono dowodu KW „Kasa wypłaci” (dotyczy wypłaty gotówki tytułem zwrotu na rachunek bankowy, oraz wypłaty wynagrodzenia pracownikowi jednostki w kwocie 1 028,93 zł). Niezałączanie do raportów kasowych dowodów potwierdzających poprawność dokonanych w nich zapisów narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz jest niezgodne z uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie gospodarki kasowej
- b) Na przychód pobranej z rachunku bankowego gotówki nie są wystawiane dowody KP „Kasa przyjmie”, co jest niezgodne z § 9 wprowadzonej zarządzeniem nr 1 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 instrukcji kasowej.

c) Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych, nie zamieszczono numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym. Działanie takie stanowi naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych i narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

d) Nie zachowano chronologii zapisów operacji ewidencjonowanych w raportach kasowych, co narusza przepis art. 24 ust.4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Kopie raportów kasowych **akta kontroli str. 140-143.**

e) Wypłaty gotówki z kasy dokonywano bez potwierdzenia jej odbioru, co jest sprzeczne z zapisem art. 21 ust.1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy nie zamieszczano daty jej odbioru, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

f) W listopadzie 2015 r. dokonywano zakupów, których płatności dokonywano gotówką bez wcześniejszego pobrania środków z kasy, co 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 wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit.a cytowanej powyżej ustawy.

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

12.1. Terminowość płatności faktur.

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

12.2. 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.

12.3. Legalność wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych ustalono, że:

- wszystkie zrealizowane w miesiącu objętym kontrolą wydatki ujęte zostały w planie finansowym jednostki na rok 2015,
- zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych,

- wydatki dokonywane były zgodnie z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.

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

13.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 144-148**. Kwestionariusz kontroli został sporządzony na podstawie dokumentacji przygotowanej przez główną księgową. Kontroler sprawdził prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do listopada 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 „Finanse DDJ” w wersji 9. 5000 Firmy Drogman. Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożył Dyrektor jednostki. Treść oświadczenia **akta kontroli str. 149**. Przedłożone kontrolerowi dzienniki za okres od 1 do 30 listopada 2015 r. o nazwie „Dziennik dokumentów „Budżet” za miesiąc Listopad /2015, Dziennik dokumentów „B/O” 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 udokumentowane dowodami dopuszczonymi przez dyrektora jednostki do stosowania. Zapisy księgowe zawierały datę operacji gospodarczej, datę dokumentu, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę zaksięgowania 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.

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 księgowe 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone było z naruszeniem zasad jego prowadzenia, które opisane zostało w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont. Do o ww. konta nie była prowadzona ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.

c) Jednostka nie prowadzi następujących kont księgowych:

980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,

998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,

975 „Wydatki strukturalne”.

Obowiązek prowadzenia ww. kont wynika z zakładowego planu kont będącego załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 1/2013 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 w sprawie zasad polityki rachunkowości oraz z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

d) Dowody księgowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku, których płatności dokonywano gotówką (dotyczy raportu kasowego wydzielonego rachunku dochodów), które kwalifikowane były do § 4210- zakup materiałów i wyposażenia ujmowane były w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych dowodów. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

e) Dokumenty zewnętrzne obce nie posiadały daty wpływu do jednostki, co jest sprzeczne z postanowieniem działu IV pkt 1 wprowadzonej zarządzeniem nr 1 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, który stanowi, że cyt: (...) *Dokumenty zewnętrzne obce powinny posiadać datę wpływu (...)*”.

f) Faktura o numerze FV 286/11/2015 z dnia 17.11.2015 r. na kwotę 135, 15 zł nie została ujęta w księgach rachunkowych jednostki. Działanie takie narusza postanowienie art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

Opracowana przez jednostkę i wprowadzona zarządzeniem dyrektora dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości nie zawierała wszystkich elementów wymaganych przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Szczegóły opisano w **pkt 1.2.1.** sprawozdania. W Młodzieżowym Domu Kultury nr 3 w okresie objętym kontrolą obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowo-księgowej, które wprowadzone zostały zarządzeniem dyrektora. W trakcie kontroli ustalono, że procedury w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej określone w uregulowaniach wewnętrznych wprowadzone zarządzeniem dyrektora nie funkcjonowały prawidłowo, szczegóły opisano w treści sprawozdania w części odnoszącej się do prowadzenia gospodarki kasowej. Mechanizmy kontroli w obszarze ksiąg rachunkowych, ewidencjonowania operacji gospodarczych funkcjonowały mało skutecznie, na co wskazują wyniki kontroli. Nieprawidłowości dotyczą nieprzestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) w zakresie prowadzenia kont księgowych, szczegóły w treści sprawozdania w części dotyczącej prowadzenia ksiąg rachunkowych. Nie wszystkie operacje gospodarcze listopada zostały ujęte w księgach rachunkowych. Dowody księgowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku, które zakwalifikowane zostały do § 4210 ujmowane były w księgach rachunkowych na ww. paragrafie w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych dowodów. Sprawozdanie budżetowe Rb-28S zostało sporządzone niezgodnie z zasadami, jakie obowiązują przy jego sporządzaniu, które zawarte są w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Z § 9 cytowanego powyżej rozporządzenia wynika, że cyt: „(...) Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnione w trybie ust. 3 i 4, usuwają odpowiednio kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących albo naczelnicy urzędów skarbowych sporządzający sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych. W razie

potrzeby należy dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego(...).¹

Z ustaleń kontroli wynika, iż w jednostce istnieje konieczność usprawnienia mechanizmów kontroli, gdyż stwierdzone nieprawidłowości w obszarze rachunkowości, gospodarki kasowej, sprawozdawczości budżetowej były konsekwencją ich nieskuteczności lub niefunkcjonowania.

15. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena.

1. W wyniku analizy wprowadzonej do stosowania polityki rachunkowości w Młodzieżowym Domu Kultury nr 3 stwierdzono niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości poprzez:

- brak zapisu dotyczącego określenia okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasad ustalania wyniku finansowego, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- nie podjęcie przez kierownika jednostki decyzji w sprawie metody wyceny środków trwałych na dzień bilansowy mając na uwadze zapis art. 28 ust. 1 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy, nie podanie reguły, według której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji mając na uwadze art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, nie podjęcie decyzji o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym mając na uwadze § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...),
- nieokreślenie w zakładowym planie kont zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 a. Obowiązek prowadzenia ksiąg pomocniczych wynika z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- niezamieszczenie w polityce rachunkowości opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, wraz z opisem algorytmów i parametrów. Ponadto nie określono wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.c cytowanej powyżej ustawy,
- brak dokumentacji zawierającej wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119)

oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych procesach przetwarzania danych, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b ustawy o rachunkowości,

- nieokreślenie zasady przechowywania danych, w tym ksiąg rachunkowych (wydruków komputerowych) dowodów księgowych innych dokumentów stanowiących podstawę zapisu w księgach rachunkowych, mając na uwadze art. 71-73 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- nieujęcie w wykazie kont księgi głównej i nie opisanie stosowanych do ewidencji księgowej kont, tj; 220, 225W, 800W. Działanie takie narusza postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a powyżej cytowanej ustawy. Zakładowy plan kont stanowiący element dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości powinien być dostosowany do aktualnych potrzeb jednostki.

2. Dyrektor jednostki nie dokonał aktualizacji polityki rachunkowości w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, czym naruszono postanowienia art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

3. Na dzień 30.11.2015 r. stwierdzono niezgodność pomiędzy księgą inwentarzową środków trwałych, a kontem 011 „Środki trwałe” o kwotę 4 341, 05 zł oraz pomiędzy księgami inwentarzowymi pozostałych środków trwałych a kontem księgowym 013 „Pozostałe środki trwałe” o kwotę 358, 23 zł. Powyższe narusza przepis art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z przepisami art. 24 ust. 2 cytowanej powyżej ustawy.

4. Jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowo – wartościowej do wartości niematerialnych i prawnych (księgi inwentarzowej), co narusza postanowienia art. 17 ust. 2 pkt 1 cytowanej powyżej ustawy.

5. Zapisów w księgach inwentarzowych dokonywano w sposób nietrwały - ołówkiem, co narusza art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

6. Sprawozdanie budżetowe Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r. zostało sporządzone z naruszeniem postanowienia § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 Nr 119 ze zmianami). Dane liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniu były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W sprawozdaniu w § 4260 - zakup energii wykazano kwotę 29 030,60 zł, z ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 11/2015” § 4260 wynika kwota 27 570,60 zł **różnica 1 460,00zł.**

7. Wpływy z tytułu oprocentowania środków na wydzielonym rachunku dochodów ewidencjonowane są w księgach rachunkowych jednostki na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Ujmowanie operacji finansowych na wskazanym powyżej koncie jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta, które opisane zostały w załączniku nr 1 do pisma

okólnego Nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. Prezydenta Miasta Poznania. Zgodnie z cytowanym dokumentem ww. wpływy winny być ewidencjonowane na koncie 750 „Przychody finansowe”.

8. W dowodach księgowych listopada 2015 r. stwierdzono fakturę, w której jako nabywcę nie wskazano Miasto Poznań, lecz Młodzieżowy Dom Kultury nr 3. Faktury dokumentujące zakup przez jednostkę od 1 stycznia 2014 r. obowiązkowo muszą w pozycji nabywca wskazywać Miasto Poznań, nazwę jednostki adres jednostki oraz NIP Miasta Poznania. Działanie takie jest sprzeczne z załącznikiem nr 5 do zarządzenia Nr 397/20014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności (transakcji) dokonywanych przez jednostki budżetowe oświaty Miasta Poznań (inne niż przedszkola i żłobki).

9. Operacje kasowe nie są dokumentowane w sposób określony w instrukcji kasowej. Na wypłaconą gotówkę z kasy w listopadzie 2015 r. nie wystawiono dowodu KW „Kasa wypłaci” (dotyczy wypłaty gotówki tytułem zwrotu na rachunek bankowy, oraz wypłaty wynagrodzenia pracownikowi jednostki w kwocie 1 028,93 zł). Niezałączanie do raportów kasowych dowodów potwierdzających poprawność dokonanych w nich zapisów narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz jest niezgodne z uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie gospodarki kasowej

10. Na przychód pobranej z rachunku bankowego gotówki nie są wystawiane dowody KP „Kasa przyjmie”, co jest niezgodne z § 9 wprowadzonej zarządzeniem nr 1 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 instrukcji kasowej.

11. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych, nie zamieszczono numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym. Działanie takie stanowi naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych i narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

12. Nie zachowano chronologii zapisów operacji ewidencjonowanych w raportach kasowych, co narusza przepis art. 24 ust.4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

13. Na dowodach księgowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy nie zamieszczano daty jej odbioru, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, wypłaty gotówki z kasy dokonywano bez potwierdzenia jej odbioru, co jest sprzeczne z zapisem art. 21 ust.1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

14. W listopadzie 2015 r. dokonywano zakupów, których płatności dokonywano gotówką bez wcześniejszego pobrania środków z kasy, co 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 wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych

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

15. 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.

16. Konto księgowe 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone było z naruszeniem zasad jego prowadzenia, które opisane zostało w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont. Do ww. konta nie była prowadzona ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.

17. Jednostka nie prowadzi następujących kont księgowych:

980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,

998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,

975 „Wydatki strukturalne”.

Obowiązek prowadzenia ww. kont wynika z zakładowego planu kont będącego załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 1/2013 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 w sprawie zasad polityki rachunkowości oraz z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

18. Dowody księgowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku, których płatności dokonywano gotówką (dotyczy raportu kasowego wydzielonego rachunku dochodów), które kwalifikowane były do § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia ujmowane były w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych dowodów. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

19. Dokumenty zewnętrzne obce nie posiadały daty wpływu do jednostki, co jest sprzeczne z postanowieniem działu IV pkt 1 wprowadzonej zarządzeniem nr 1 Dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury nr 3 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, który stanowi, że cyt: (...) *Dokumenty zewnętrzne obce powinny posiadać datę wpływu (...)*”.

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

21. Faktura o numerze FV 286/11/2015 z dnia 17.11.2015 r. na kwotę 135, 15 zł nie została ujęta w księgach rachunkowych jednostki. Działanie takie narusza postanowienie art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

22. Na podstawie wyników kontroli ustalono, że księgi rachunkowe w listopadzie 2015 r. prowadzone były z naruszeniem art. 24 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. ponieważ dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego. Ponadto do ksiąg rachunkowych nie zostały wprowadzone wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe (szczegóły opisano przy prowadzeniu gospodarki kasowej).

Sprawozdanie zakończone

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, drugi otrzymuje kontrolowana jednostka. Do wiadomości kopię sprawozdania otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania, Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostaną 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 **17/2016**

Poznań, dnia 01.06.2016 r.

Kontroler

(-) Jadwiga Mazur