

Sprawozdanie

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Zespole Szkół Specjalnych nr 107 im. Arkadego Fiedlera ul. Dąbrowskiego 73, 60-523 Poznań w dniach **od 11.04.2016 r. do 13.04.2016 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 z oświadczeniem kontrolera **akta kontroli str. 1-5.**

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 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. 2010.44.255),
- 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.,
- uchwała Nr XXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 r. w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania ze zmianami,
- 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.),

- zarządzenie Nr 759/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia zasad maksymalnej kwoty dofinansowania nauczycieli studiujących na rok 2015,
- 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 01.12.2015 r. do 31.12.2015 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, sprawozdań z operacji finansowych, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za grudzień 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 Zespole Szkół Specjalnych nr 107.

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. Zespół Szkół Specjalnych nr 107 prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który zatwierdzony został podczas posiedzenia na Rady Pedagogicznej w dniu 27.08.2015 r. (uchwała Rady Pedagogicznej nr 2/15/16). 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 1/B/2014 z dnia 01.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół Specjalnych nr 107 im. Arkadego Fiedlera w Poznaniu. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 6-10.**

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 sprawdzono, czy jednostka dostosowała obowiązujące w jednostce zasady (politykę) rachunkowości do wytycznych opisanych ww. dokumencie.

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.

Nieprawidłowości

Z kopii wydruku zakładowego planu kont na rok 2015 sporządzonego z systemu Progman Finanse DDJ wynika, że nazwa konta 700 jest niezgodna z nazwą wynikającą z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont. W wydruku konto nosi nazwę „Pozostałe przychody operacyjne”, natomiast w zakładowym planie kont ma ono następujące brzmienie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Należy doprowadzić do zgodności w nazewnictwie kont, na których ewidencjonowane są operacje gospodarcze. Kopia wydruku planu kont **akta kontroli str. 11-32.**

1.3. Gospodarkę finansową w Zespole Szkół Specjalnych nr 107 w okresie objętym kontrolą regulowały niżej wymienione instrukcje i zarządzenia:

- Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji.
- Instrukcja kasowa zarządzenie nr 1/2011 z dnia 02.01.2011 r. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 33-48.**
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych zarządzenie nr 16A/2012 z dnia 02.01.2012 r. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 49-81.**

- Zarządzenie nr 101A/2012 z dnia 02.01.2012 r. w sprawie określenia druków ścisłego zarachowania. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 82**
- Zarządzenie nr 12A/2012 z dnia 30.01.2012 r. w sprawie zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 83-85**.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2015 r. unormowań **akta kontroli str. 86-87**. Unormowania zestawione w aktach kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kierownictwo jednostki

3.1. Dyrektorem Zespołu Szkół nr 107 w okresie poddanym kontroli była **Pani Anna Paluszkiewicz**, która funkcję tę pełni od 1 lipca 2010 r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie stanowiska zarządzenie Nr 263/2014/P z dnia 13.05.2014 r. Prezydenta Miasta Poznania. Powierzenie nastąpiło z dniem 1 września 2014 r. r. na czas do 31 sierpnia 2016 r. Kopia zarządzenia **akta kontroli str. 88-89**. 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 Zespołu Szkół Specjalnych nr 107 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.

3.2. Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani E. W.** od dnia 02.09.2013 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze czasu pracy 0,40 etatu. Ww. posiada wykształcenie wyższe – kierunek finanse samorządowe oraz ponad sześcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że **Pani E.W.** spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.), ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 15.03.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”. Ponadto w aktach osobowych głównej księgowej znajduje oświadczenie o niekaralności złożone przez pracownika oraz upoważnienie do dostępu do bazy danych SIO oraz upoważnienie do przetwarzania zbiorów danych osobowych w ramach oprogramowania Progman.

Dnia 08.09.2011 r. Dyrektor jednostki powierzył głównemu księgowemu obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy w zakresie prowadzenia rachunkowości, oraz wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi. Nie powierzył obowiązków w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. W trakcie czynności kontrolnych aneksem z dnia 12.04.2016 r. wprowadzono zmiany do zakresu obowiązków głównej księgowej i uzupełniono go o brakujące zapisy. Zakres obowiązków oraz aneks do zakresu został podpisany przez główną księgową oraz dyrektora jednostki. Kopie obu dokumentów **akta kontroli str. 90-94.**

4. Gospodarowanie mieniem

4.1. Decyzją ZG-620/5030/55/98 z dnia 24.01.2003 r. Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ orzeczono odstąpienie w trwały zarząd na rzecz Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 107 nieruchomości będącą własnością Miasta Poznania na czas nieoznaczony. Decyzja podpisana została przez Dyrektora ZGiKM GEOPOZ. Pismem z dnia 13.03.2003 r. Dyrekcja Zespołu Szkół Specjalnych nr 107 wniosła o zmianę ww. decyzji uzasadniając to tym, iż uchwałą Rady Miasta Poznania z dnia 20.02.2001 r. nr LIII/642/III/2001 z dniem 01.09.2001 r. w miejsce Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 107 został utworzony Zespół Szkół Specjalnych nr 107 im. Arkadego Fiedlera. Decyzją z dnia 21.03.2003 r. ZG-620/5030/55/98 w miejsce Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 107 im. Arkadego Fiedlera wpisano Zespół Szkół Specjalnych nr 107 im. Arkadego Fiedlera. Kopie decyzji **akta kontroli str. 95-97.**

4.1.1. Zespół Szkół Specjalnych nr 107 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 31.12.2015 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 - 3 309 016, 52 zł,
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 3 309 016, 52 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 - 318 704, 20 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 318 704, 20 zł
- zbiory biblioteczne wg ewidencji księgowej konto 014 - 19 313, 97 zł,
- zbiory biblioteczne wg ksiąg inwentarzowych - 19 313, 97 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 - 13 006, 00 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 13 006, 00 zł

Wartość majątku na dzień 31.12.2015 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 firmy Wolters Kluwer przez osobę zatrudnioną na stanowisku sekretarza szkoły, której prowadzenie ewidencji polecił w zakresie obowiązków dyrektor jednostki. Kopia zakresu obowiązków akta **kontroli str. 98-100**. Kopia dokumentacji potwierdzającej stany ewidencyjne składników majątku **akta kontroli str.101-108**.

4.4. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w grudniu 2015 r. nie dokonano 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, sprawozdań z operacji finansowych Rb-N, Rb-Z. Kontrolę przeprowadzono na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.

1. Plan dochodów i jego realizacja (budżet).

Szczegółowe zestawienie dochodów przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa §§	Plan po zmianach na dzień 31.12.2015	Dochody wykonane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		Nr konta księgowego/ symbol klasyfikacji budżetowej
			Syntetycznej	Analitycznej	
§ 0690 - wpływy z różnych opłat	300,00	131,00	131,00	131,00	801-80102-0690-PW-010-1/720/221
§ 2400 – wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	2,86	2,86	2,86	801-80102-2400-PW-010-1/720/221
Razem	300,00	133,86	133,86	133,86	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

1.1. Kontrolowana jednostka w dniu 15.01.2016 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Oddział Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.

to kwota 133, 86 zł. Kwota wykazana w § 0690 dotyczy wpłat z tytułu wydania duplikatów legitymacji.

1.1.1. 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. Ewidencja księgową dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2015” **akta kontroli str. 109-114.**

1.2. Dochody za grudzień 2015 r. w kwocie 2,86 zł (odsetki od rachunku bankowego wydzielonego rachunku dochodów) zostały przekazane do budżetu Miasta dnia 31.12.2015 r. wyciąg bankowy nr 192

1.3. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2015 r. wykazywało stan zerowy, co oznaczało, że jednostka kontrolowana przekazała wszystkie dochody dotyczące 2015 r. na rachunek budżetu Miasta.

Wnioski

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku 2015 r. do dnia 31.12.2015 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Na dzień 31.12.2015 r. stwierdzono zgodność sprawozdania Rb-27S z obrotami konta 130 (strona Wn) w zakresie dochodów otrzymanych.

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:

80102 „Szkoły podstawowe specjalne”,

80111 „Gimnazja specjalne”,

80113 „Dowożenie uczniów do szkół”,

80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,

80195 „Pozostała działalność”,

85401 „Świetlice szkolne”,

85404 „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”,

85415 „Pomoc materialna dla uczniów”.

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12.2015 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg sprawozdania Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica	XII/2015	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	9 495,00	7 053,79	7 053,79		1 363,09	14,36
§ 3260 - inne formy pomocy dla uczniów	3 500,00	1 780,68	1 780,68	-	-	-
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	957 086,00	956 789,16	956 789,16		91 734,57	9,58
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	75 428,00	75 425,28	75 425,28	-	-	-
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	172 296,00	169 684,92	169 684,92		15 662,15	9,09
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	16 801,00	15 823,22	15 823,22	-	1 237,86	7,37
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	749,00	748,86	748,86	-	748,86	99,98
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	26 420,00	25 835,35	25 835,35	-	4 335,75	16,41
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	17 148,76	16 837,98	16 837,98	-	5 519,88	32,19
§ 4260 - zakup energii	57 234,00	57 229,65	57 229,65	-	11 272,72	19,70
§ 4270 - zakup usług remontowych	2 500,00	2 499,60	2 499,60	-	2 072,00	82,88
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	820,00	820,00	820,00	-	-	-
§ 4300 - zakup usług pozostałych	184 964,00	184 831,03	184 831,03		40 340,20	21,81
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3 993,00	3 991,20	3 991,20	-	284,35	7,12
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	3 080,00	3 072,57	3 072,57	-	1 878,49	60,99
§ 4430 - różne opłaty i składki	1 099,00	1 099,00	1 099,00	-	-	-
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	86 862,00	84 932,00	84 932,00	-	-	-
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	9 120,00	9 120,00	9 120,00	-	1 520,00	16,67
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 990,00	2 901,50	2 901,50	-	1 467,50	49,08
Razem	1 631 585,76	1 620 475,79	1 620 475,79	-	179 437,42	11,00

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 31.12.2015 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 31.12.2015 r. wyniosły ogółem **1 620 475, 79 zł**.

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

3.1.4. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2015 r. to kwota **179 437, 42 zł**, co stanowi **11 %** planowanych wydatków w ww. paragrafów. Kopie sprawozdań Rb-28S sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. wraz z wydrukiem zestawienia paragrafów wydatków **akta kontroli str. 115-130**.

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.

Główna księgowa w 2015 r. nie prowadziła konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, w 2016 r. ewidencja jest na ww. koncie prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Poza wymienionym powyżej kontem, główna księgowa prowadzi konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Ewidencja na ww. koncie prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej, czyli zgodnie z zasadami wynikającymi z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych za okres od początku 2015 r. do dnia 31.12.2015 r. w pozycji „zaangażowanie” zgodne są z danymi wynikającymi z konta 998.

Nieprawidłowości

a) W wyniku kontroli dowodów księgowych grudnia 2015 r. kontroler ustalił, że dnia 30.12.2015 r. z § 3020 wydatkowano środki w kwocie 1 163, 09 zł z Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli. Świadczenie zostało wypłacone dyrektorowi jednostki. Kopia wyciągu bankowego potwierdzającego wypłatę **akta kontroli str. 131**. W związku z powyższym sprawdzono, czy przy wydatkowaniu środków z funduszu przestrzegano zapisów uchwały Nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 r. w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania. Kontroler ustalił, że Dyrektor Zespołu Szkół Specjalnych nr 107, nie dopełniła obowiązku wynikającego z § 4 pkt 2 cytowanej powyżej uchwały, ponieważ nie złożyła wniosku do Dyrektora Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Jednocześnie zgodnie z postanowieniem § 5 uchwały cyt: „, w przypadku świadczenia

dla dyrektora szkoły decyzję podejmuje Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania po otrzymaniu stosownego upoważnienia od Prezydenta Miasta Poznania”¹.

b) Kontroler ustalił, że w grudniu 2015 r. z § 4410 dokonano wypłaty w kwocie 240, 99 zł tzw. „kilometrówki” dla dyrektora jednostki za używanie do celów służbowych w jazdach „po mieście” samochodu prywatnego. Jako rozliczenie dyrektor jednostki przedłożyła dokument o nazwie „Ewidencja przebiegu pojazdu”. Dane, jakie powinien zawierać dokument stanowiący podstawę do wypłaty określone zostały w art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2014.851 j.t.). Z przywołanego powyżej przepisu wynika, że cyt: (...) *Ewidencja przebiegu pojazdu powinna zawierać, co najmniej następujące dane: nazwisko, imię i adres zamieszkania osoby używającej pojazdu, numer rejestracyjny pojazdu i pojemność silnika, kolejny numer wpisu, datę i cel wyjazdu, opis trasy (skąd - dokąd), liczbę faktycznie przejechanych kilometrów, stawkę za jeden kilometr przebiegu, kwotę wynikającą z przemnożenia liczby faktycznie przejechanych kilometrów i stawki za jeden kilometr przebiegu(...)*². Przedłożona przez dyrektora dokumentacja nie zawierała:

- nazwiska, imienia, adresu zamieszkania osoby używającej pojazd,
- nr rejestracyjnego pojazdu i pojemności silnika,
- kolejnego numeru wpisu,
- opisu trasy - skąd, dokąd jechano,
- podpisu pracodawcy.

Kopia dokumentu **akta kontroli str. 132-133**. Samochody niebędące własnością pracodawcy mogą być używane do celów służbowych na podstawie umów cywilnoprawnych, co wynika z art. 34a ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. 2013.1414 j.t.) W przypadku opisanym powyżej dyrektor jednostki umowy takowej nie posiadał. Ponadto wybór rekompensaty kosztów ponoszonych przez pracownika z racji używania samochodu prywatnego do celów służbowych należy do pracodawcy a nie do pracownika.

c) W dniach od 05.12.2015 r. do 12.12.2015 r. dyrektor jednostki odbyła podróż służbową do Krakowa w celu szkolenia. Na druku delegacji nie określono miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży. Obowiązek ten spoczywa na pracodawcy. Brak tego zapisu narusza postanowienia § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U.2013.167).

¹ Uchwała Nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 roku w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania ze zmianami.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2014.851 j.t.).

Na druku delegacji brak podpisu zlecającego wyjazd. Zgodnie z postanowieniem art. 77⁵ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 2014.1502 j. t.) cyt: „Pracownikowi wykonującemu na polecenie pracodawcy zadanie służbowe poza miejscowością, w której znajduje się siedziba pracodawcy, lub poza stałym miejscem pracy przysługują należności na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową”³. Z powyższego wynika, że do wyłącznej kompetencji pracodawcy należy określenie miejsca i terminu podróży służbowej. Brak podpisu na poleceniu wyjazdu służbowego oznacza, że dokonano zwrotu kosztów podróży, która nie była podróżą służbową w rozumieniu powyżej przywołanych przepisów. W związku z powyższym koszty te zostały rozliczone bezpodstawnie. Oświadczenie dyrektora dotyczące wyjazdu włączono do **akt kontroli str. 134**. Kopia dokumentacji dotyczącej wyjazdu **akta kontroli str. 135-140**.

d) Faktura za szkolenie odbyte w Krakowie w kwocie 2 150,00 zł została wystawiona imiennie na dyrektora szkoły oraz jego adres prywatny. Kopia faktury **akta kontroli str.141**. Z dokumentacji wynika, że za udział w szkoleniu dyrektorowi zwrócono 65 % wartości faktury, czyli kwotę 1 397,50 zł. Kopia wyciągu bankowego oraz dokumentu na podstawie, którego dokonano zwrotu środków **akta kontroli str.142-144**.

e) Stwierdzono nieprawidłową klasyfikację wydatków związanych ze szkoleniem, którego uczestnikiem był dyrektor jednostki. Zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów(...) wydatki dotyczące przejazdu na szkolenie oraz zakwaterowanie i wyżywienie winny być zakwalifikowane do § 4700 a nie do § 4410. Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem cyt: (...) „Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników(...)”⁴

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

4.1. Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami, ostatnia zmiana uchwała Nr XVI/172/VII/2015 z dnia 8 września 2015 r.

4.1.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Zespół Szkół nr 107 sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku,

³ Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. 2014.1502 j.t.)

⁴ 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.)

o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonych za okres od początku 2015 r. do 31.12.2015 r.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział	Plan po zmianach na dzień 31.12.2015 r. (zł)	Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. wg ewidencji księgowej (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	12 500,00	12 500,00	12 500, 00- wpływy z tytułu wynajmu powierzchni pod reklamę	-	801-80102-0750/700/201
§ 0920 - wpływy z pozostałych odsetek	50,00	34,74	34,71	-	801-80102-0920/750
§ 0960 - wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	12 130,00	12 130,00	12 130,00	-	801-80102-0960/760
§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	320,00	0,00	0,00	0,00	-
Razem	25 021,00	24 270,51	24 270,51	-	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2. W Zespole Szkół nr 107 środki dotyczące dochodów własnych były gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym. Z analizy wynika, że na kwotę 24 270, 51 zł składały się dochody uzyskane w trzech paragrafach:

§0750 - wpływy z wynajmu powierzchni pod reklamę.

§ 0960 - wpływy z tytułu darowizny pieniężnej,

§ 0920 – wpływy z odsetek od rachunku bankowego.

Powyżej wymienione rodzaje dochodów 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. Na darowiznę w kwocie 10 000, 00 zł została zawarta umowa, w której darczyńca określił cel, na jaki mają być wydatkowane środki. W umowie wskazano między innymi, że środki winny być przeznaczone na działalność statutową, w szczególności na rzecz wspierania oddziaływań edukacyjno – terapeutycznych uczniów. Kopia dokumentu **akta**

kontroli str.145. Środki otrzymane w postaci darowizny zostały wykorzystane na cel wskazany przez darczyńcę.

4.3. Prawidłowość zawartych umów.

Zespół Szkół Specjalnych nr 107 posiada dwie umowy najmu. Pierwsza zawarta została w dniu 15.10.1992 r. druga w dniu 1 marca 2006 r. Umowy zostały zawarte na wynajem części działki do zamontowania tablic reklamowych. Umowy zostały podpisane na okres pięciu lat i zgodnie z zapisami umowy automatycznie przedłużane były na kolejne lata. Obie umowy podpisane zostały przez byłego dyrektora jednostki. Obecny dyrektor pani Anna P. wypowiedziała obie umowy jednocześnie nakazując zdemontowanie i usunięcie z terenu placówki nośnika reklamowego powołując się na Zarządzenie Nr 196/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 26 marca 2012 r. w sprawie zasad umieszczania urządzeń reklamowych lub szyldów na nieruchomościach Miasta Poznania. Kopie umów oraz korespondencja dotycząca wypowiedzenia umów **akta kontroli str. 146- 157.** Na jeden z nośników reklamowych termin jego usunięcia z terenu szkoły upłynął dnia 30.03.2016 r., Ponieważ firma S. nie wywiązała się z obowiązku usunięcia nośnika w terminie wyznaczonym, dyrektor jednostki zwróciła się w powyższej sprawie do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Treść pisma **akta kontroli str.158.**

4.4. W grudniu 2015 r. Miasto Poznań Zespół Szkół Specjalnych nr 107 wystawiło dwie faktury za wynajem powierzchni reklamowej za okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r. łącznie z opłatą za pobraną energię. Z tytułu najmu powierzchni pod reklamę jednostka uzyskała dochód w kwocie 730, 53 zł. Środki wpłynęły na rachunek bankowy dnia 15.12.2015 r. wyciąg bankowy nr 48.

Wnioski

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. były zgodne z danymi wynikającymi, z ewidencji księgowej. Dochody wykonane zostały wykazane w sprawozdaniu wg zrealizowanych wpływów środków pieniężnych na rachunek bankowy.

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 grudzień 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.

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. 159-161**. Kwestionariusz sporządzono przy współpracy z główną księgową. Kopia deklaracji za grudzień 2015 r. wraz z wydrukami kont, których dane prezentowane są w deklaracji **akta kontroli str. 162-171**. Z kwestionariusza kontroli wynika, że:

- dane zawarte w deklaracji VAT - 7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,
- w deklaracji VAT-7e za grudzień 2015 r. wykazano kwoty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego i naliczonego,
- deklaracja VAT - 7e za grudzień 2015 r. została przekazana do służb finansowych Miasta Poznania dnia 12.1.2016 r.,
- dane liczbowe wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e w pozycji „Rozliczenie transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego” zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 700 „Pozostałe przychody operacyjne” i 220- 801-80102 „Rozliczenie podatku VAT należnego”. Dane wykazane w pozycji „Nabycie towarów oraz podatek naliczony” zgodne są z rejestrem zakupów, kontem prowadzonym do ewidencji podatku VAT naliczonego 220-30-23 „Rozliczenie podatku VAT naliczonego” oraz kontem 300-1-01 „Rozliczenie zakupu – zakup w kwocie netto związany ze sprzedażą opodatkowaną.

5.1.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży.

Transakcje o charakterze zakupowym ujęte w rejestrze mają odzwierciedlenie w dowodach księgowych (fakturach). Zespół Szkół Specjalnych nr 107 dokonał odliczenia kwot podatku naliczonego VAT podlegającego odliczeniu, w **100 %** ponieważ wydatki w grudniu 2015 r. zostały dokonane w związku z działalnością opodatkowaną VAT oraz działalnością statutową. Kopia rejestru zakupów **akta kontroli str. 172-175**. W kwestii dotyczącej weryfikacji kontrahenta (pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS lub w ewidencji działalności gospodarczej) przed zawarciem transakcji oświadczenie złożyła p. dyrektor. Z oświadczenia złożonego przez dyrektora wynika, że cyt.(...) „*W większości przypadków nie zachodziła potrzeba weryfikacji danych, ponieważ usługi nabywane są od sprawdzonych od lat tych samych kontrahentów*”. Pełna treść oświadczenia **akta kontroli str. 176**. 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).

5.1.3. Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych (fakturach sprzedaży za grudzień 2015 r.) Kontrolowana jednostka w rejestrze VAT sprzedaży wykazała faktury dokumentujące sprzedaż opodatkowaną, do której zastosowano stawkę **23 %**. Kopia rejestru sprzedaży wraz z kopiami faktur **akta kontroli str. 177-180**.

5.1.5. Faktury zakupu i sprzedaży posiadają dane adresowe Miasta Poznań oraz NIP Miasta Poznań za wyjątkiem dwóch przypadków. Dotyczy faktury za zakup okularów dla pracownika jednostki oraz faktury wystawionej za szkolenie.

Nieprawidłowości

a) W dowodach księgowych grudnia 2015 r. stwierdzono dwie faktury, w których jako nabywcę nie wskazano Miasto Poznań, lecz imię i nazwisko pracownika Zespołu Szkół Specjalnych nr 107. Dotyczy faktury za zakup okularów oraz faktury za szkolenie. 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 faktur wystawionych imiennie na pracownika jednostki 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).

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

5.2.1. Po przeprowadzonej kontroli dokumentacji księgowej grudnia 2015 r. ustalono, że transakcje związane z podatkiem VAT ewidencjonowane były na następujących kontach księgowych:

220-30-23 - Rozliczenie podatku VAT naliczonego,

220-30-801-80102 - Rozliczenie podatku VAT należnego,

220-30-23-1- Rozliczenie podatku VAT naliczonego do rozliczenia w następnym miesiącu,

225W- Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT,

300-4-Rozliczenie zakupu niepodlegającego opodatkowaniu podatkiem VAT (do konta prowadzona jest ewidencja analityczna).

6. Należności

6.1. Na dzień 31.12.2015 r. jednostka kontrolowana wykazała należności wymagalne w kwocie **15 303, 00 zł**. Na powyższą sumę składają się następujące kwoty:

- 12 803, 00 zł (należność zasądzona prawomocnym wyrokiem sądu dotyczy sprawy z 2010 r.)
- 2 500, 00 zł (należność zasądzona prawomocnym wyrokiem sądu dotyczy sprawy z 2010 r.)

W sprawozdaniu wykazano również pozostałe należności o wartości 123 105, 11 zł. Na sumę 123 105, 11 zł składały się następujące kwoty:

- 121 264,32 zł (dotyczy nieprawomocnego wyroku sądowego sprawa z 2010 roku) konto 234 „Rozrachunki z pracownikami”,
- 170,07 zł (nadwyżka podatku naliczonego nad należnym) konto 225W
- 174,32 zł (należność z firmy telefonicznej P., konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”
- 1 496,40 zł (należność PZU względem jednostki) konto 241 „Rozrachunki z tytułu potrąceń od wynagrodzeń”

Z należności wymagalnych uregulowano kwotę 12 803, 00 zł dnia 28.01.2016 r. wyciąg bankowy nr 13 oraz kwotę 2 500, 00 zł, która spłacona została w dwóch ratach. Dnia 09.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 35 wpłacono 200, 00 zł, 21.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 42 wpłacono 2 300, 00 zł. Środki w kwocie 15 303, 00 zł zostały zwrócone do budżetu Miasta Poznania dnia 01.02.2016 r. kwota 12 803, 00 zł wyciąg bankowy nr 15, kwota 2 500, 00 zł 30.03.2016 r. wyciąg bankowy nr 47.

Kopia sprawozdania Rb-N **akta kontroli str. 181-183**. Dnia 05.02.2016 r. sporządzona została korekta do złożonego wcześniej sprawozdania. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła główna księgowa, jego treść włączono do **akt kontroli str. 184**. Kopia skorygowanego sprawozdania wraz z załącznikami **akta kontroli str. 185-187**.

7. Wydatki (wydzielony rachunek dochodów)

7.1. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie Rb-34S sporządził zestawienie wydatków za grudzień 2015 r. oraz narastająco od początku roku.

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na dzień 31.12.2015 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2015 (zł)			Wydatki wykonane w XII/ 2015 wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		Wg sprawozdania Rb-34S	Wg ksiąg rachunkowych			
1	2	3	4	5	6	7
§ 2400 - wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	20,00	2,86	2,86	-	2,86	14,30
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	5 048,00	5 025,93	5 025,93	-	4 572,15	90,57
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	1 500,00	1 476,33	1 476,33	-	1 476,33	98,42
§ 4300 - zakup usług pozostałych	17 844,00	17 156,40	17 156,40	-	7 292,60	40,87
§ 4480 - podatek od nieruchomości	1,00	1,00	1,00	-	0,00	0,00
§ 4530 - podatek od towarów i usług VAT	608,00	607,99	607,99	-	0,00	0,00
Razem	25 021,00	24 270,51	24 270,51	-	13 343,94	53,33

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

7.1.1. Ze sporządzonego przez jednostkę sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki ze środków dochodów własnych w 2015 r. wyniosły ogółem **24 270, 51 zł**. Kwoty wydatków wykazane w poszczególnych paragrafach zgodne są z ewidencją księgową.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2015 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **13 343, 94 zł**, co stanowi **53, 33 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S wraz z wydrukami ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie paragrafów dochodów i wydatków za miesiąc 12/2015” **akta kontroli str. 188-190**.

8. Zobowiązania

8.1. Z zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-Z i weryfikacji faktur wynika, że na dzień 31.12.2015 r. Zespół Szkół Specjalnych nr 107 nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. **akta kontroli str. 191-192.**

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

9.1. Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań **akta kontroli str. 193-195.**

Sprawozdania budżetowe roczne:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 (roczne),
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 (roczne),
- Rb-WSa roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w roku 2014.

Kopia sprawozdania Rb-WSa wraz wydrukami ewidencji księgowej prowadzonej do wydatków strukturalnych **akta kontroli str. 196-205.** W 2015 r. Zespół Szkół Specjalnych Nr 107 zobowiązany był do sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2015. Dane liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniu zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kopia sprawozdania **akta kontroli str. 206-208.**

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.:

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

Wnioski

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-WSa oraz sprawozdania z operacji finansowych Rb-N Rb-Z zostały sporządzone zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Sprawozdania sporządzone zostały w sposób czytelny, podpisy złożono odrębnie na każdym

formularzu w miejscu do tego oznaczonym. Pod podpisem umieszczona jest imienna pieczętka z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Dane liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku dochodów w okresie od 01.12. 2015 r. do 31.12.2015 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	
Grudzień (Budżet)	174-192	RK Nr 14/B/2015 za okres od 01.12-31.12.2015 r.	541-625	Listy płac od numeru 162-166 z dnia 01.12.2015 r., Listy płac od numeru 167-170 z dnia 15.12.2015 r., Listy płac od numeru 176-179 z dnia 19.12.2015 r., Listy płac od numeru 180-186 z dnia 19.12.2015 r., listy płac od numeru 187-188 z dnia 29.12.2015 r.	x		67 faktur, 18 wyciągów bankowych
Grudzień (WRD)	45-53	RK Nr 2/WRD/2015 za okres od 01.12.-31.12.2015 r.	102-124	-	x		13 faktur, 8 wyciągów bankowych

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

*** Listy płac od numeru 171-175 dotyczą wypłat z ZFŚS.**

10.2. W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 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 zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji grudnia 2015 r. znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,

- wyciągi bankowe ujmowane są w księgach rachunkowych pod datą operacji
- 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 jest za pokwitowaniem jej odbioru z podaniem daty przez osobę odbierającą gotówkę,
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są z dowodami źródłowymi (fakturami),
- dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych,
- zapisy na koncie 130 dokonywane były na podstawie dokumentów bankowych, tj. wyciągów bankowych,
- wynagrodzenia pracowników jednostki za grudzień 2015 r. zostały przekazane na wskazane przez nich rachunki bankowe.

Nieprawidłowości

Dowody księgowe z grudnia 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. 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.

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 jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych z grupy A oraz z grupy B. Upoważnienie do składania podpisów miały następujące osoby: dyrektor jednostki (grupa A), główna księgową (grupa B), specjalista ds. płac. Dyrektor jednostki złożyła oświadczenie dotyczące weryfikacji danych kontrahenta przed dokonaniem zapłaty zobowiązania. Z treści oświadczenia wynika, że cyt.: „(...) Oświadczam, że przed realizacją przelewu bankowego w przypadku nowych kontrahentów weryfikowane są przez mnie następujące dane:

1) dane kontrahenta

2) numer konta bankowego

3) kwoty przelewów”. Treść oświadczenia **akta kontroli str. 209.**

11.2. Dane do systemu wprowadzane są przez specjalistę ds. płac oraz sekretarza szkoły.

12. Prowadzenia gospodarki kasowej

12.1. Obowiązki kasjera w Zespole Szkół Specjalnych nr 107 wykonuje *Pani M. K.*, która zatrudniona jest na stanowisku sekretarza szkoły. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 20.02.2012 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”. Obowiązki kasjera zostały określone w instrukcji kasowej, do której osoba wykonująca obowiązki kasjera ma dostęp.

12.1.1. Kontrolę gospodarki kasowej przeprowadzono w oparciu o raporty kasowe grudnia 2015 r. Sprawdzono między innymi:

- prawidłowość ujmowania operacji kasowych w raportach,
- zachowanie zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z dowodami potwierdzającymi operację,
- kompletność i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierały numery identyfikacyjne,
- zgodność zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,
- 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.

12.2. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str. 210-212.**

Wnioski z kontroli prowadzenia gospodarki kasowej.

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

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.

a) W grudniu 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 uniemożliwiło 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.

b) Operacje kasowe nie były dokumentowane w sposób określony w instrukcji kasowej. Na wypłaconą gotówkę z kasy tytułem odprowadzenia na rachunek bankowy w grudniu 2015 r. nie wystawiono dowodu KW „Kasa wypłaci”. 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.

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. Wydatki związane były z działalnością statutową jednostki.

13.3. 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,
- wydatki w okresie objętym kontrolą były zgodne, co do wysokości i rodzaju z pozycjami uwidocznionymi w analitycznych kontach wydatków.

Wątpliwości kontrolera budzą wydatki związane z wypłatą środków z Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli dla dyrektora jednostki, ponieważ wypłaty dokonano z naruszeniem obowiązującej Uchwały Nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 roku w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania ze zmianami. Szczegóły dotyczące wypłaty opisano w treści sprawozdania. Ponadto rozliczenie ze środków szkoły faktury za szkolenie wystawionej imiennie na uczestnika oraz zwrot kosztów przejazdu na szkolenie, w sytuacji, kiedy pracownik nie jest delegowany przez pracodawcę nie

powinno być podstawą do ich zwrotu pracownikowi. Podstawy do wydatkowania nie znajduje również wypłata, „kilometrówki” dla dyrektora jednostki. Szczegóły w treści sprawozdania.

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

14.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 213-218**. Kwestionariusz został sporządzony na podstawie dokumentacji przygotowanej przez główną księgową. Kontroler sprawdził prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do grudnia 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 10.3.0.3 Firmy Wolters Kluwer. Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożyła Dyrektor jednostki. Treść oświadczenia **akta kontroli str. 219**. Przedłożone kontrolerowi dzienniki za okres od 1 do 31 grudnia 2015 r. o nazwie „Dziennik dokumentów „Budżet” za miesiąc 12 /2015, Dziennik dokumentów „RDW” za miesiąc 12/2015 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, skrócona treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Skontrolowane dowody księgowe grudnia 2015 r. zawierały klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatku. Program stosowany do prowadzenia ksiąg rachunkowych zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie

obrotów i sald. Obroty dzienników budżetu, wydzielonego rachunku dochodów za grudzień bez kont pozabilansowych były zgodne z syntetycznym zestawieniem obrotów i sald za ww. miesiąc. Księgi rachunkowe za 2015 r. zostały zamknięte dnia **31.03.2016 r.**

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(...)”.⁵

c) Na dzień 31.12.2015 r. stwierdzono niezgodność sprawozdań Rb-28S z obrotami konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”(strona Ma) w zakresie wydatków wykonanych, ponieważ główna księgowa nie dokonywała technicznych ujemnych zapisów w celu zachowania czystości obrotów na ww. koncie w przypadku zwrotu niewykorzystanych środków. Działanie takie jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont.

Zapis techniczny powinien wyglądać następująco:

- (-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
- (-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki.”

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

Zespół Szkół Specjalnych nr 107 działał 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 Zespole Szkół Specjalnych nr 107 w okresie objętym kontrolą obowiązywały nieobligatoryjne elementy

⁵ 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.)

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 koncie księgowym (dotyczy konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”), nie miały wpływu na zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie w sprawozdaniach budżetowych dochodów i wydatków. W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28S, Rb-27S, Rb-WSa za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. ustalono, że zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych jednostki. Sprawozdania z operacji finansowych Rb-Z, Rb-N sporządzone zostały zgodnie z postanowieniem § 10 ust. 4 rozporządzenia 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.).

Wydatków gotówkowych dokonywano bez wcześniejszej wypłaty gotówki z kasy na ich pokrycie, na wypłatę środków z kasy tytułem odprowadzenia ich na rachunek bankowy jednostki nie wystawiano zastępczych dowodów kasowych KW „Kasa wypłaci”. Zdaniem kontrolera w obszarze dotyczącym operacji gotówkowych konieczne jest uściślenie mechanizmów kontroli finansowej, która opisana została w obowiązujących w jednostce procedurach. Wydatki w okresie objętym kontrolą zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych były ewidencjonowane na bieżąco. Powierzenie uprawnień i obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i majątkowej dokonywane jest w formie pisemnej i potwierdzone przez pracownika przyjmującego te uprawnienia i obowiązki.

16. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena.

1. Z kopii wydruku zakładowego planu kont na rok 2015 wydruku planu kont za rok 2015 sporządzonego z systemu Progman Finanse DDJ wynika, że nazwa konta 700 jest niezgodna z nazwą wynikającą z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont. Na wydruku konto nosi nazwę „Pozostałe przychody operacyjne”, natomiast w zakładowym planie kont ma ono następujące brzmienie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Należy doprowadzić do zgodności w nazewnictwie kont, na których ewidencjonowane są operacje gospodarcze.

2. W wyniku kontroli dowodów księgowych grudnia 2015 r. kontroler ustalił, że dnia 30.12.2015 r. z § 3020 wydatkowano środki w kwocie 1 163, 09 zł z Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli. Świadczenie zostało wypłacone dyrektorowi jednostki z naruszeniem zapisów uchwały Nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 r. w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania.
3. W grudniu 2015 r. z § 4410 dokonano wypłaty w kwocie 240,99zł tzw. „kilometrówki” dla dyrektora jednostki za używanie do celów służbowych w jazdach „po mieście” samochodu prywatnego. Wypłaty dokonano na podstawie dokumentu o nazwie „Ewidencja przebiegu pojazdu”, który nie spełniał kryteriów określonych w art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2014.851 j.t.). Samochody niebędące własnością pracodawcy mogą być używane do celów służbowych na podstawie umów cywilnoprawnych, co wynika z art. 34a ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz. U. 2013.1414 j.t.) W przypadku opisanym powyżej dyrektor jednostki umowy takiej nie posiadał.
4. W grudniu 2015 r. stwierdzono nieprawidłowości przy rozliczeniu kosztów podróży służbowej dyrektora jednostki polegające na:
 - dokonaniu zwrotu kosztów podróży mimo braku na poleceniu wyjazdu służbowego podpisu osoby zlecającej wyjazd,
 - rozliczeniu kosztów na podstawie polecenia wyjazdu niesprawdzonego pod względem merytorycznym. Kontrola merytoryczna ma na celu zapewnienie, że pracownik odbył podróż służbową w miejscu i terminie wskazanym przez pracodawcę. Koszty podróży służbowych pracowników na obszarze kraju należy rozliczać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. 2013.poz.167).
5. Stwierdzono nieprawidłową klasyfikację wydatków związanych ze szkoleniem. Zgodnie z załącznikiem nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów(...) wydatki dotyczące przejazdu na szkolenie oraz zakwaterowanie i wyżywienie winny być zakwalifikowane do § 4700 a nie do § 4410. Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem cyt: (...) „ *Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników(...)*”⁶

⁶ 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.)

6. W dowodach księgowych grudnia 2015 r. stwierdzono dwie faktury, w których jako nabywcę nie wskazano Miasto Poznań, lecz imię i nazwisko pracownika Zespołu Szkół Specjalnych nr 107. Dotyczy faktury za zakup okularów oraz faktury za szkolenie. 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 faktur wystawionych imiennie na pracownika jednostki 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).
7. Dowody księgowe z grudnia 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. 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.
8. W grudniu 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. Operacje kasowe nie były dokumentowane w sposób określony w instrukcji kasowej. Na wypłaconą gotówkę z kasy tytułem odprowadzenia na rachunek bankowy w grudniu 2015 r. nie wystawiono dowodu KW „Kasa wypłaci”. 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. 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.
11. 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

12. Na dzień 31.12.2015 r. stwierdzono niezgodność sprawozdań Rb-28S z obrotami konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”(strona Ma) w zakresie wydatków wykonanych, ponieważ główna księgowa nie dokonywała technicznych ujemnych zapisów w celu zachowania czystości obrotów na ww. koncie w przypadku zwrotu niewykorzystanych środków. Działanie takie jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont.

Zapis techniczny powinien wyglądać następująco:

- (-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
- (-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki.

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 **5/2016**

Poznań, dnia 07.07.2016 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.)