

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 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 ul. Prądyńskiego 53, 61-527 Poznań w dniach **od 09.05.2016 r. do 18.05.2016 r.** z przerwą dnia 11.05.2016 r.(urlop). 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.),

- 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 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2.

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 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który przyjęty został Uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 14/2015/2016 z dnia 16 września 2015 r. oraz Uchwałą Rady

Rodziców Nr 1/2015/2016 z dnia 2 września 2015 r. Zarządzeniem wewnętrznym nr 13/2011 Dyrektora Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi Nr 2 w Poznaniu wprowadzony został Regulamin organizacyjny. Działalność szkoły w imieniu organu prowadzącego tj. Miasta Poznania nadzoruje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Gospodarka finansowa prowadzona jest w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz.885) oraz w oparciu o przepisy wykonawcze wydane na podstawie ww. ustawy.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 6-10.**

1.3. 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.

1.4. Gospodarkę finansową w Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 w okresie objętym kontrolą regulowały niżej wymienione zarządzenia:

- Zarządzenie nr 2/2014 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 11-25.**
- Zarządzenie nr 3/2014 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 26-34.**
- Zarządzenie nr 4/2014 z dnia 02.01. 2014 r. w sprawie wprowadzenia procedury i zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zachowania. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 35-36.**
- Zarządzenie nr 5/2014 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.
- Zarządzenie nr 6/2014 z dnia 02.01. 2014 r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności i celowości w oparciu o ustawę o finansach publicznych. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 37-43.**

- Zarządzenie nr 1/2014vw sprawie wprowadzenia w Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 w Poznaniu regulaminu udzielania zamówień publicznych, o wartości nieprzekraczającej 30 000, 00 Euro.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2015 r. unormowań **akta kontroli str. 44-47**. Unormowania zestawione w aktach kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kierownictwo jednostki

3.1 Dyrektorem Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 w okresie poddanym kontroli była **Pani Magdalena Katarzyńska - Radomska**, która funkcję tą pełni od 1 września 2008 r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie stanowiska zarządzenie Nr 114/2013/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 20.02.2013 r. Powierzenie nastąpiło z dniem 1 września 2013 r. na czas do 31 sierpnia 2018 r. Kopia zarządzenia z dnia 20.06.2008 r. oraz z dnia 20.02.2013 r. **akta kontroli str. 48-52**. 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 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 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. Kopie zarządzeń **akta kontroli str. 53-70**. Pismami z dnia 26.11.2015 r. oraz z dnia 04.09.2013 r. dyrektor jednostki powierzyła funkcję wicedyrektorów trzem pracownikom jednostki po uzyskaniu opinii organu prowadzącego. Funkcję wicedyrektorów pełnią następujące osoby:

- **Pani H.P.** powierzenie z dniem 1 listopada 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.,
- **Pan P.N.** powierzenie z dniem 1 listopada 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.,
- **Pani J. Sz.** powierzenie z dniem 1 września 2013 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r. Kopie pism **akta kontroli str.71-75**.

3.2. Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani A.K.** od dnia 01.02.1996 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu. Ww. posiada wykształcenie wyższe w zakresie finansów i rachunkowości przedsiębiorstw oraz ponad sześćdziesięcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że **Pani A. K.** 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 karalność” z dnia 14.02.1997 r. z adnotacją „Nie odnotowany w Centralnym Rejestrze Skazanych” oraz zakres czynności i obowiązków służbowych. Ponadto w aktach osobowych głównej księgowej znajduje się upoważnienie do przetwarzania w ramach wykonywanych obowiązków służbowych zbiorów danych osobowych.

Dyrektor zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych powierzył głównemu księgowemu obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy w zakresie:

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

Zakres obowiązków został podpisany przez główną księgową oraz dyrektora jednostki. Kopia zakresu czynności i kopia Karty Stanowiska Pracy **akta kontroli str. 76-81.**

4. Gospodarowanie mieniem

4.1. Uchwałą Nr XXXII/313/V/2008 z dnia 12 lutego 2008 r. Rada Miasta Poznania podjęła decyzję o utworzeniu z dniem 1 września 2008 r. Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2. W skład zespołu wchodzi:

- Szkoła Podstawowa nr 25 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi,
- Gimnazjum nr 41 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi.

W związku z powyższym decyzją GN.XVII/72244-18/09 z dnia 20.07.2009 r. Wydziału Gospodarki Nieruchomościami orzeczono zmianę ostatecznej decyzji Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ w Poznaniu znak ZG-620/5030/6/2003 z dnia 06.08.2004 r. o oddaniu w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Szkoły Podstawowej nr 25 w taki sposób, że w punktach 1, 3 4 i 5 ww. decyzji w miejsce nazwy Szkoła Podstawowa nr 25 wpisuje się Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2. Decyzją z dnia 08.09.2009 r. znak GN.XVII/72244-20/09 Wydziału Gospodarki Nieruchomościami orzeczono o wygaszeniu decyzji, Dyrektor Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ Poznaniu ZG-620/5030/6/2004 z dnia 21.04.2005 r. na rzecz Zespołu Szkół Specjalnych nr 104 i odstąpieniu w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Zespołu Szkół z Oddziałami

Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2. Dokumenty zostały podpisane z upoważnienia Prezydenta Miasta przez zastępcę dyrektora ds. obrotu nieruchomościami Miasta Poznania. Kopie obu decyzji wraz z załącznikami **akta kontroli str. 82-102.**

4.1.1. Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 31.12.2015 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 - 18 671 062, 01 zł,
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 18 671 062, 01 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 - 1 247 659, 50 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 1 247 659, 50 zł,
- zbiory biblioteczne wg ewidencji księgowej konto 014 - 106 004, 26 zł,
- zbiory biblioteczne wg ksiąg inwentarzowych - 106 004, 26 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 - 47 228, 28 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 47 228, 28 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 przy wykorzystaniu programu „WyposażenieDDJ” wersja 7.1002 firmy ProgMan przez osobę zatrudnioną na stanowisku sekretarza szkoły, której prowadzenie ewidencji polecił w zakresie obowiązków dyrektor jednostki. Kopia Karty opisu stanowiska pracy **akta kontroli str. 103-106.** Kopia dokumentacji potwierdzającej stany ewidencyjne składników majątku **akta kontroli str. 107-114.**

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		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego/ symbol klasyfikacji budżetowej
§ 0690- wpływy z różnych opłat	1 000,00	429,00	429,00	429,00	130-002-D-0690/720
§ 097 - wpływy z różnych dochodów	0,00	0,00	0,00	0,00	
§ 2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	1 000,00	11,43	11,43	11,43	130-002-D2400/720
Razem	1 000,00	440,43	440,43	440,43	

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 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 440,43 zł. Jednostka prowadzi szczegółową analitykę do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów. Dochody wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową z obrotami konta 130 (strona Wn) w zakresie dochodów wykonanych. W sprawozdaniu Rb-27S wykazano w § 0970 w pozycji należności kwotę 290,00 zł. Jest to należność, która została przeksięgowana na koniec 2010 r. po likwidacji rachunku dochodów własnych do ksiąg rachunkowych budżetu.

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.

1.2. Ewidencja księgowa dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych za miesiąc XII 2015 r. (paragrafy dochodów, konto: 222, 290, 720) акта **kontroli str. 115-118.**

Dochody za grudzień 2015 r. zostały przekazane do budżetu Miasta w następujących kwotach i terminach:

- Kwota 18, 00 zł dnia 29.12.2015 r. dowód nr 593/15 wyciąg bankowy nr 210 (za wydanie duplikatów legitymacji).
- Kwota 11, 43 zł dnia 31.12.2015 r. dowód nr 595/15 wyciąg bankowy nr 212 (pozostałe na rachunku bankowym środki z wydzielonego rachunku dochodów).

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. Dnia 31.12.2015 r. do budżetu miasta zostały przekazane niewykorzystane do końca roku środki na wydatki w kwocie **8 152,66 zł**. Kopia dokumentu potwierdzającego zwrot **akta kontroli str. 119-121**.

Nieprawidłowości

Do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych główna księgowa nie prowadzi konta 221, co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont będącym załącznikiem do wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. polityki rachunkowości.

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 niżej wymienionych rozdziałów:

80101 Szkoły podstawowe,

80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych,

80110 Gimnazja,

80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,

80149 Realizacja zadań wymagających stasowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego,

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

80195 Pozostała działalność,

85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi,

85401 Świetlice szkolne,

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	23 733,00	23 733,00	23 733,00	-	4 753,34	20,03%
§ 3260 - inne formy pomocy dla uczniów	11 454,00	11 453,24	11 453,24	-	0,00	-
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	5 659 767,00	5 656 133,49	5 656 133,49	-	500 474,86	8,84%
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	442 573,00	442 570,73	442 570,73	-	0,00	-
§ 4110 - składki na Ubezpieczenia Społeczne	1 014 560,00	1 011 103,93	1 011 103,93	-	79 044,01	7,79%
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	128 534,00	127 562,85	127 562,85	-	9 828,91	7,65%
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	27 840,00	27 840,00	27 840,00	-	9 227,95	33,15%
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	158 261,00	158 253,41	158 253,41	-	26 993,30	17,06%
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	98 568,94	98 131,09	98 131,09	-	16 393,73	16,63%
§ 4260 - zakup energii	284 839,00	284 837,62	284 837,62	-	34 496,37	12,11%
§ 4270 - zakup usług remontowych	102 722,00	102 713,80	102 713,80	-	2 820,00	2,75%
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	3 779,00	3 779,00	3 779,00	-	0,00	-
§ 4300 - zakup usług pozostałych	111 769,00	111 702,91	111 702,91	-	16 407,30	14,68%
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5 459,00	5 458,07	5 458,07	-	542,14	9,93%
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	1 200,00	1 199,70	1 199,70	-	299,20	24,93%
§ 4430 - różne opłaty i składki	810,00	809,80	809,80	-	-	-
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	392 458,00	392 458,00	392 458,00	-	722,00	0,18%
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	15 960,00	15 960,00	15 960,00	-	2 660,00	16,67%
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	8 127,00	8 122,80	8 122,80	-	2 157,40	26,55%
§ 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	42 000,00	42 000,00	42 000,00	-	0,00	-
Razem	8 534 413,94	8 525 823,44	8 525 823,44	-	706 820,51	8,28%

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 **8 525 823, 44 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. wynosi **706 820, 51 zł**, co stanowi **8, 28 %** planowanych wydatków w ww. paragrafów. Kopie sprawozdań Rb-28S sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. wraz z wydrukami ksiąg rachunkowych o nazwie „Zastawienie budżetowe” stanowią **akta kontroli str. 122-179.**

Wnioski

Kontrolowana jednostka w grudniu 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 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 (...). Na dzień 31.12.2015 r. stwierdzono zgodność sprawozdań Rb-28S z obrotami konta 130(strona Ma) w zakresie wydatków wykonanych. Zestawienie obrotów i sald konta 130 stanowią **akta kontroli str. 180-182.**

Nieprawidłowości

a) Główna księgowa nie prowadziła w okresie objętym kontrolą konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce planem kont będącym załącznikiem do polityki rachunkowości, która wprowadzona została zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r.

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 z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonych za okres od początku 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	Róż.	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	132 593,00	129 007,47	123 748, 35 wynajem pomieszczeń i powierzchni,	-	132-003-0750-D(4)/760/200
			5 259, 12 czynsz i opłaty za mieszkanie	-	132-003-0750-D(3)/760/200
§ 0920 - wpływy z pozostałych odsetek	500,00	253,88	253,88	-	132-003-0920-D(2)/750
§ 0960 - wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	24 835,00	23 834,78	16 166, 78 zajęcia na wnioski rodziców (nauka pływania)	-	132-003-0960-D(10)/760/200
			7 668, 00 inne darowizny	-	132-003-0960-D(11)/760/200
§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	16 861,00	16 660,74	14 360, 05 odszkodowanie z firm ubezpieczeniowych,	-	132-003-0970-D(12)/770
			500, 00 Kuratorium Oświaty,	-	132-003-0970-D(13)/760
			1 500, 00 turnieje (środki WKPŚ)	-	132-003-0970-D(13)/760
			300, 69 legitymacje służbowe	-	132-003-0970-D(13)/760
Razem	174 789,00	169 756,87	169 756,87	-	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2. W Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 środki dotyczące dochodów własnych były gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym. Z analizy wynika, że na kwotę 169 756, 87 zł składały się dochody uzyskane w trzech paragrafach:

§ 0750- wpływy z wynajmu pomieszczeń, powierzchni oraz mieszkania,

§0920 - odsetki od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów,
§0960 - wpływy z tytułu darowizn oraz wpłaty rodziców na zajęcia przez nich wnioskowane,
§0970 - wpływy z tytułu odszkodowania z firmy ubezpieczeniowej, środki z K.O., wpływy za legitymacje służbowe.

4.2.1. 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. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty za wyjątkiem dochodów z tytułu wpłat za legitymacje służbowe oraz wpłat z Kuratorium Oświaty na organizację konkursów.

4.3. Prawdliwość zawartych umów.

4.3.1. Do kontroli wybrano pięć umów najmu, na które w grudniu 2015 r. zostały wystawione faktury sprzedaży. Kopie umów wraz z kwestionariuszem kontroli **akta kontroli str. 183-198.** Przegląd dokumentacji związanej z wynajmowaniem nieruchomości przez Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 wykazał, co następuje:

- w zawieranych umowach najmu wynajmującym było Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora,
- główna księgowa prowadzi ewidencję analityczną do rozrachunków z kontrahentami na koncie 200 „Rozrachunki z odbiorcami”,
- poddane kontroli umowy nie były zawarte na okres dłuższy niż trzy lata, za wyjątkiem umowy na wynajem bloku kuchennego, umowa zawarta została na okres trzech lat
- w przypadku umowy zawartej na okres trzech lat, dyrektor jednostki wystąpiła do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami o wyrażenie zgody, kopia pisma z Wydziału **akta kontroli str. 199-200.**
- z kwestionariusza kontroli umów najmu wynika, że w przypadku dwóch umów doszło do przedawnienia należności dotyczy niżej wymienionej faktury i rachunków:
 - a) FV Nr 81/11/2012 z dnia 30.11.2012 r. kwota 367, 00 zł termin płatności przypadał na dzień 10.12.2012 r. przedawnienie roszczenia nastąpiło dnia 11.12.2015 r.
 - b) Rachunek Nr 41/04/2009 z dnia 30.04.2009 r. kwota 140, 00 zł do zapłaty 130, 00 zł, termin płatności przypadał na dzień 10.05.2009 r. przedawnienie roszczenia nastąpiło dnia 11.05.2012 r.,
 - c) Rachunek Nr 49/05 /2009 z dnia 29.05.2009 r. kwota 160, 00 zł termin płatności przypadał na dzień 10.06.2009 r. przedawnienie roszczenia nastąpiło dnia 11.06.2012 r.

Kopia umów, z których należności uległy przedawnieniu wraz z załącznikami **akta kontroli str. 201-206.** Szczegóły dotyczące dalszego postępowania z należnościami opisane zostały w **pkt 6 sprawozdania.**

4.3.2. Kontroler ustalił, że podany w umowach nr rachunku bankowego nie jest zgodny z numerem, który podany jest w wystawionych w grudniu fakturach sprzedaży. W związku z powyższym poproszono o wyjaśnienia dyrektora jednostki. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: „*Na umowach najmu zawartych w roku 2014 a obowiązujących w 2015 nie dokonano zmiany numeru konta. Powiadomiono wszystkich kontrahentów pisemnie o zmianie konta. Powiadomienia dołączono do pierwszej faktury po zmianie numeru konta szkoły. Powiadomienia przekazano pisemnie. Zobowiązujemy się do podpisania stosownych aneksów*”. Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 207.**

4.4. Kontroli poddano terminowość płatności z tytułu najmu za grudzień 2015 r. Zestawienie sporządzono w tabeli, która włączona została do **akt kontroli str. 208.** W grudniu 2015 r. kontrolowana jednostka z tytułu najmu pozyskała dochody w kwocie **6 349, 12 zł.**

4.4.1. Z zestawienia terminów płatności wynika, że należności z tytułu najmu regulowane były zgodnie z terminami wynikającymi z faktur wystawionych w grudniu 2015 r. za wyjątkiem poniżej zestawionych przypadków:

- U.G. FV Nr 100/12/2015 z dnia 30.11.2015 r. termin wyznaczony w fakturze 10.01.2016 r. uregulowano 18.01.2016 r. (8 dni po terminie),
- T. Spółka z o.o. FV Nr 103/12/2015 z dnia 30.12.2015 r. termin zapłaty wyznaczony w fakturze 10.01.2016 r. uregulowano 27.01.2016 r. (17 dni po terminie).

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.

Nieprawidłowości

a) Wpływy z tytułu wpłat za zajęcia na wniosek rodziców (basen) zakwalifikowane zostały do § 0690 wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej. Wpłaty za kurs pływania dla dzieci należy ujmować w § 0830 - wpływy z usług. Zgodnie z art.8 ust. 2a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami) w przypadku, gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.

b) W dochodach wydzielonego rachunku ujęte zostały wpływy z tytułu wpłat za wydanie legitymacji służbowych dla nauczycieli oraz wpłaty z Kuratorium Oświaty na organizację konkursów. Wykazane dochody nie mieszczą się w katalogu określonym w § 2 uchwały

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.

c) Zmiany wysokości czynszu najmu lokalu mieszkalnego dokonano aneksem do umowy, czyli niezgodnie z zasadami opisanymi w art. 8a ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. 2014.150 j.t.).

d) Nie naliczono odsetek od nieterminowego regulowania należności za grudzień 2015 r., czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 j.t.).

5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

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

W związku z powyższym w trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za 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. Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 wykonuje czynności o charakterze sprzedażowym takie jak: wynajem pomieszczeń, czyli czynności stanowiące przejaw działalności gospodarczej. Miasto Poznań występuje w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywaniem wskazanej powyżej czynności przez kontrolowaną jednostkę.

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. 209-211**. Kopia deklaracji za grudzień 2015 r. wraz z wydrukami kont, których dane prezentowane są w deklaracji **akta kontroli str. 212-217**.

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 15.01.2016 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 760 i 220. Dane wykazane w pozycji „Nabycie towarów oraz podatek naliczony” zgodne są z rejestrem zakupów oraz kontem prowadzonym do ewidencji podatku VAT naliczonego.

5.1.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży.

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

5.1.3. Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 dokonał odliczenia kwot podatku naliczonego VAT z części faktur zakupu związanych z działalnością mieszaną (opodatkowaną, zwolnioną i statutową) stosując wskaźnik **76%**. Podatek VAT odliczany jest w **100 %** z faktur zakupu w przypadku budynku **E**, w którym prowadzona jest wyłącznie działalność opodatkowana i statutowa. Mieszkanie znajdujące się na terenie szkoły posiada swój licznik do rozliczania zużytej energii i gazu. Kopia rejestru zakupów **akta kontroli str. 218-222**. Kontroler zwrócił się do dyrektora jednostki z pytaniem, czy przed zawarciem transakcji zakupu weryfikuje nowych kontrahentów pod względem rejestracji w ewidencji działalności

gospodarczej. Obowiązek „określenia sposobu zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności i czytelności faktury” wynika z art. 106m ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami). Z oświadczenia złożonego przez dyrektora wynika, że cyt: *„Oświadczam, że weryfikuję nowych kontrahentów przed zawarciem transakcji pod względem rejestracji w ewidencji gospodarczej. Większość zakupów dokonywanych jest od lat od znanych kontrahentów. Przy nowych kontrahentach zobowiązuję się do szczegółowej weryfikacji w ewidencji gospodarczej”*. Treść oświadczenia dyrektora **akta kontroli str. 223.**

5.1.4. 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 %** (najem pomieszczeń). Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 w swoich zasobach posiada również lokal mieszkalny, który zgodnie z art. 43 ust.1 pkt 36 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 j.t.) podlega zwolnieniu z opodatkowania podatkiem VAT. Kopia rejestru sprzedaży wraz z kopiami faktur oraz kopiami wyciągów bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty akta **kontroli str. 224-240.**

5.1.5. W wystawionej przez jednostkę fakturze sprzedaży ze stawką VAT podlegającą zwolnieniu lub zwolnioną (dotyczy mieszkania) nie podano podstawy prawnej zwolnienia. Elementy, jakie powinna zawierać faktura sprzedaży opisane zostały w art. 106e ust. 1 cytowanej powyżej ustawy.

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

Nieprawidłowości

W wystawionej przez jednostkę fakturze sprzedaży (dotyczy mieszkania) nie wskazano podstawy prawnej dającej prawo jednostce do zwolnienia, czym naruszono postanowienia art. 106e ust. 1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 j.t.). Zapis ww. artykułu jest następujący cyt: (...) *„Faktura powinna zawierać:*

- 1) datę wystawienia;*
- 2) kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje fakturę;*
- 3) imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy;*
- 4) numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. a;*

- 5) numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. b;
 - 6) datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury;
 - 7) nazwę (rodzaj) towaru lub usługi;
 - 8) miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług;
 - 9) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto);
 - 10) kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto;
 - 11) wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto);
 - 12) stawkę podatku;
 - 13) sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku;
 - 14) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku;
 - 15) kwotę należności ogółem;
 - 16) w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, w odniesieniu, do których obowiązek podatkowy powstaje zgodnie z art. 19a ust. 5 pkt 1 lub art. 21 ust. 1 - wyrazy "metoda kasowa";
 - 17) w przypadku faktur, o których mowa w art. 106d ust. 1 - wyraz "samofakturowanie";
 - 18) w przypadku dostawy towarów lub wykonania usługi, dla których obowiązującym do rozliczenia podatku, podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze jest nabywca towaru lub usługi - wyrazy "odwrotne obciążenie";
 - 19) **w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1, art. 113 ust. 1 i 9 albo przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3 - wskazanie:**
- a) **przepisu ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie, którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku (...)¹**

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.14054 j. t.)

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 „Rozliczenie podatku VAT” do konta prowadzona jest ewidencja analityczna:

- 220-0 „Rozliczenie podatku VAT należnego w danym miesiącu”,
- 220-2 „Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu”
- 220-3 „Rozliczenie podatku VAT naliczonego do rozliczenia w następnym miesiącu”,
- 220-4 „Korekta wskaźnika podatku VAT”

225W „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”,

800W „Fundusz jednostki rozliczenia wewnętrzne podatku VAT”.

6. Należności

6.1. Na dzień 31.12.2015 r. jednostka kontrolowana wykazała należności wymagalne w kwocie **657,00 zł** (należność dotyczy najmu pomieszczeń). Saldo zgodne z kontem **200-01-WY**. Na sumę należności wymagalnych 657, 00 zł składają się następujące kwoty: 290, 00zł oraz 367,00 zł. Należności do dnia kontroli nie zostały uregulowane.

Pozostałe należności ogółem wynoszą **5 899, 31zł**. Na sumę składają się następujące kwoty:

- Kwota 110, 70 zł termin zapłaty do dnia 10.01.2016 r uregulowano 11.01.2016 r. wyciąg bankowy nr 2,
- Kwota 313, 65 zł termin zapłaty do dnia 10.01.2016 r. uregulowano dnia 04.01.2016 r. wyciąg bankowy nr 1,
- Kwota 369, 00 zł termin zapłaty do dnia 14.01.2016 r. uregulowano 12.01.2016 r. wyciąg bankowy nr 3
- Kwota 4 473, 51 zł termin zapłaty do dnia 10.01.2016 r. uregulowano 27.01.2016 r. wyciąg bankowy nr 4 (uregulowano 17 dni po terminie),
- Kwota 632, 45 zł termin zapłaty do dnia 10.01.2016r. uregulowano dnia 18.01.2016 r. wyciąg bankowy nr 5 (uregulowano po terminie 8 dni).

Ww. kwoty zgodne są z kontem 200 „Rozrachunki z odbiorcami”, do konta prowadzona jest ewidencja analityczna wg kontrahentów.

Kwota 5 126, 56 zł (nadwyżka podatku naliczonego nad należnym) saldo zgodne z kontem 225W „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”. Ogółem należności to kwota

11 682, 87 zł. Kopia sprawozdania Rb-N sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. **akta kontroli str. 241-248.**

6.1.1. Od należności nieuregulowanych w terminie nienaliczane były odsetki (dotyczy należności wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. W trakcie czynności kontrolnych główna księgową dokonała naliczenia odsetek od należności w kwocie 367, 00 zł. Naliczenia dokonano od dnia powstania obowiązku zapłaty, czyli 11.12.2012 r. do dnia przedawnienia się należności, czyli do 11.12.2015 r. Odsetki to kwota **125,46 zł.**

Od należności w kwocie 130, 00 zł, która uległa przedawnieniu dnia 11.05.2012 r. naliczono odsetki w kwocie **50,75 zł.** Od należności w kwocie 160, 00 zł, która uległa przedawnieniu 11.06.2012 r. naliczone odsetki to kwota **62, 51 zł.** Kopie dokumentów z naliczonymi odsetkami **akta kontroli str. 249-251.**

W związku z powyższym poproszono o złożenie wyjaśnień dyrektora jednostki. Zapytano, dlaczego dopuszczono do przedawnienia się ww. roszczeń, któremu z pracowników powierzono obowiązki w zakresie monitorowania wpłat z tytułu najmu składników majątku, który z pracowników jest odpowiedzialny za dochodzenie należności. Treść wyjaśnień dyrektora włączono do **akt kontroli str. 252-259.** Do akt kontroli załączono również treść dwóch notatek, z których wynika, że osoba, która przyczyniła się do powstania szkody dobrowolnie zgodziła się ją naprawić wpłacając na rachunki bankowe szkoły należność główną oraz naliczone do dnia przedawnienia się roszczeń odsetki. Treść notatek wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonanie **wpłaty akta kontroli str. 260-263.**

6.1.2. Niedochodzenie zaległych należności z tytułu najmu pomieszczeń skutkowało przedawnieniem roszczenia do ich dochodzenia. Do zalegających z uiszczeniem należności cywilnoprawnych należy kierować wezwania do zapłaty, a po bezskutecznym upływie terminu w nich określonego – rozważyć kierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego na podstawie Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. 2014.101 j.t.)

6.1.3. Nieprawidłowości

a) Do zalegających z zapłatą należności najemców nie wysyłano wezwań do zapłaty, nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat, czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Przepis § 8 cytowanego rozporządzenia stanowi, że *„odsetki od nieterminowych należności zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz niepóźniej niż*

pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału”². Artykuł 40 ust. 2 pkt 3 cytowanej powyżej ustawy stanowi, że, cyt: „Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału”³.

Niedochodzenie należności w sposób dopuszczony przepisami prawa skutkowało przedawnieniem roszczenia, co w konsekwencji stanowi naruszenie postanowienia art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwota przedawnionych roszczeń łącznie z odsetkami naliczonymi do dnia przedawnienia wynosi ogółem **895,72 zł**.

b) Sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. zostało sporządzone niezgodnie z zasadami jego sporządzania opisanymi w przepisach prawa. W pozycji *N4.należności wymagalne* wykazano kwotę roszczeń, które uległy przedawnieniu. Sporządzenie sprawozdania w sposób opisany powyżej jest niezgodne z załącznikiem nr 9 rozdział 2 § 13 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1733 j.t.) Należności wymagalne rozumiane są, jako „wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione ani umorzone”(…)⁴.

7. Wydatki (wydzielony rachunek dochodów)

7.1. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów za grudzień 2015 r. oraz narastająco od początku roku do dnia 31.12.2015 r.

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)		Różnica	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	30,00	11,43	11,43	-	11,43	38,10
§ 4110 - składki na Ubezpieczenia Społeczne	934,00	933,45	933,45	-	309,40	33,13

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont, (...) Dz. U. 2013.289 j.t.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz. U. 2013. 885 j.t.t

⁴ 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.)

§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	134,00	133,04	133,04	-	44,10	32,91
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	8 230,00	8 230,00	8 230,00	-	3 163,86	38,44
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	65 717,00	61 482,07	61 482,07	-	18 623,48	28,34
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	15 036,00	15 036,00	15 036,00	-	13 685,87	91,02
§4260 - zakup energii	7 492,00	7 490,55	7 490,55	-	2 125,23	28,37
§4270 - zakup usług remontowych	47 212,00	47 210,35	47 210,35	-	16 930,80	35,86
§4300 - zakup usług pozostałych	28 127,00	27 352,98	27 352,98	-	7 894,14	28,07
§4480 - podatek od nieruchomości	1 877,00	1 877,00	1 877,00	-	161,00	8,58
Razem	174 789,00	169 756,87	169 756,87	-	62 949,31	36,01

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 169 756,87 zł. Kwoty wydatków wykazane w poszczególnych paragrafach zgodne są z ewidencją księgową. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2015 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **62 949,31 zł**, co stanowi **36,01%** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S wraz z wydrukami ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie obrotów i sald konto 132” **akta kontroli str. 264-271.**

8. Zobowiązania

8.1. Z zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-Z i weryfikacji faktur wynika, że na dzień 31.12.2015 r. Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. **akta kontroli str. 272-274.**

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

9.1. Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań **akta kontroli str. 275-277.**

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 z wydrukami ewidencji księgowej prowadzonej do wydatków strukturalnych **akta kontroli str. 278-285**. W 2015 r. Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 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. 286-288**.

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 2015 roku,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku.

Wnioski

Roczne sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, sprawozdanie z operacji finansowych Rb-Z zostały sporządzone zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Sprawozdania sporządzone zostały w sposób czytelny, podpisy złożono odręcznie na każdym formularzu w miejscu do tego oznaczonym. Pod podpisem umieszczona jest imienna pieczęć z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Dane liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Do zgodności sprawozdania Rb-WSa za 2015 r. z ewidencją księgową kontroler nie mógł się odnieść, ponieważ główna księgową nie prowadzi ewidencji pozabilansowej do wydatków strukturalnych na koncie 975.

Nieprawidłowości

Sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. zostało sporządzone niezgodnie z załącznikiem nr 9 rozdział 2 § 13 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1733 j.t.) Szczegóły opisano w **pkt 6.1.3. b** sprawozdania.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 01.12. 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)	191-212	RK Nr 49B/12.2015 za okres od 01.12.-01.12. 2015 r., RK Nr 50B/12/2015 za okres od 01.12.-15.12.2015 r., RK Nr 51B/12/2015 za okres od 16.12.-18.12. 2015 r.	540-603	10 list płac z dnia 01.12.2015 r., 4 listy płac z dnia 18.12.2015 r., 6 list płac z dnia 22.12.2015 r., 4 listy płac z dnia 29.12.2015 r., 4 listy płac z dnia 30.12.2015 r., 6 list płac z dnia 31.12.2015 r.	x		123 faktury, 21 wyciągów bankowych
Grudzień (WRD)	119-137	RK Nr 15WRD/12/2015 z okres od 01.12.-15.12.2015 r., RK Nr 16WRD/12.2015 za okres od 18.12.-18.12.2015 r.	194-226	-	x		46 faktur, 18 wyciągów bankowych

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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 były 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, listach płac),
- wypłata gotówki z kasy dokonywana za pokwitowaniem jej odbioru z podaniem daty przez osobę odbierającą gotówkę,

- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, 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, potwierdzenia dokonywała główna księgowa,
- zapisy na koncie 130 dokonywane były na podstawie dokumentów bankowych, tj. wyciągów bankowych,
- wynagrodzenia pracowników jednostki za grudzień 2015 r. zostały przekazane na zadeklarowane przez nich rachunki bankowe.

W trakcie kontroli wyciągów bankowych grudnia 2015 r. stwierdzono wydatki z tytułu „wyrównania wynagrodzenia”, które zakwalifikowane zostały do § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników. Ww. wypłata dotyczyła pięciu pracowników jednostki. Kontroler ustalił, że wynagrodzenia wypłacane były zgodnie z umowami o pracę i nie zachodziła konieczność ich wyrównania. W związku z powyższym poproszono o wyjaśnienia dyrektora jednostki. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: *„Wyjaśniam, że w grudniu 2015 roku wypłaciłam pracownikom niepedagogicznym nagrody za dodatkowe czynności i zadania wykraczające poza zakres obowiązków. Zapisy na wyciągach bankowych i w dowodach księgowych „wyrównanie wynagrodzenia” zostały omyłkowo zapisane powinny być zapisane, jako wypłata nagród. Pracownikom niepedagogicznym wypłacono premie uznaniowe zgodne z § 12 ust. 1-4 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych w Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 w Poznaniu, a nie jak wynika z zapisów w wyciągach bankowych wyrównanie wynagrodzenia (omyłka w zapisie na wyciągu bankowym). W aktach osobowych pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych znajdują się dokumenty poświadczające przyznanie dodatkowych gratyfikacji za zadania wykraczające poza zakres obowiązków i wykonywanie dodatkowych zadań.”* Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 289.**

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 jeden z grupy A i jeden z grupy B. Dopuszcza się również dwa podpisy z grupy A. Upoważnienie do składania podpisów mają następujące osoby: dyrektor jednostki (grupa A), wicedyrektor (grupa A), główna księgowa (grupa B), kierownik gospodarczy (grupa B) Z pisemnego oświadczenia złożonego przez dyrektora jednostki wynika, że cyt: „oświadczam, że weryfikuję dane kontrahenta, jego nazwę, kwotę do zapłaty, numer rachunku bankowego każdorazowo przed podpisaniem przelewu”. Treść oświadczenia **akta kontroli str. 290.**

11.2. Dane do systemu wprowadzane są przez specjalistę ds. płac, głównego księgowego oraz kierownika gospodarczego.

12. Prowadzenia gospodarki kasowej

12.1. Obowiązki kasjera w Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 wykonuje **Pani K.S.**, która zatrudniona jest na stanowisku kierownika gospodarczego. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 11.01.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”. Kopia Karty stanowiska pracy pracownika wykonującego obowiązki kasjera **akta kontroli str. 291-292.**

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. 293-295.**

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 KP „Kasa przyjmie” potwierdzającymi jej przyjęcie oraz wyciągami bankowymi. Zapisy w raportach były zgodne z dowodami źródłowymi, dowody były poddane procedurom kontrolnym określonym w uregulowaniach wewnętrznych, dowody zatwierdzane były przez dyrektora jednostki. Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył prowadzenie 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 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.
- b) Nie zachowano chronologii zapisów operacji ewidencjonowanych w raportach kasowych, czym naruszono przepis art. 24 ust.4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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.

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,

- zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.

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

14.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 296-300**. 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 przy wykorzystaniu programu o nazwie Księgowość Optivum ver. 16.00.0150 VULCAN lic. nr 004960. Na okoliczność prowadzenia ksiąg rachunkowych oświadczenie złożyła dyrektor jednostki. Treść oświadczenia **akta kontroli str. 301**. Przedłożony kontrolerowi dziennik za okres od 1 do 31 grudnia 2015 r. spełnia wymogi określone w ustawie o rachunkowości tj. pozycje są kolejno numerowane, obroty liczone były w sposób ciągły narastająco od początku roku. Księgi rachunkowe oznaczone są nazwą jednostki, rodzajem księgi oraz nazwą programu komputerowego przy pomocy, którego są prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia. Zapisy w księgach rachunkowych są kompletne i udokumentowane dowodami dopuszczonymi przez dyrektora jednostki do stosowania. Zapisy księgowe zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Program stosowany do prowadzenia ksiąg rachunkowych zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald. Obroty dziennika bez kont pozabilansowych były zgodne z syntetycznym zestawieniem obrotów i sald za grudzień. Księgi rachunkowe za grudzień 2015 r. zostały zamknięte **15 lutego 2016 r.**

Nieprawidłowości

- a) Główna księgową do ewidencji wydatków strukturalnych nie prowadzi konta pozabilansowego 975, co jest niezgodne z zakładowym planem kont będącym załącznikiem do wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. dyrektora jednostki polityki rachunkowości.
- b) Faktury sprzedaży wystawione w grudniu 2015 r. nie były ewidencjonowane w dacie ich wystawienia, lecz pod datą ostatniego dnia miesiąca. Ewidencjonowanie operacji sprzedaży w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- c) Ewidencja operacji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywana była raz na kwartał. Prowadzenie ewidencji na ww. koncie w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- d) Główna księgową nie prowadzi ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” oraz konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, co jest niezgodne z zakładowym planem kont będącym załącznikiem do wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. dyrektora jednostki polityki rachunkowości oraz narusza postanowienia art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi i Specjalnymi nr 2 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. Sporządzone przez jednostkę roczne sprawozdania budżetowe zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S 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 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych jednostki. Sprawozdanie Rb-N z operacji finansowych wg stanu na koniec IV kwartału sporządzone zostało z naruszeniem postanowienia § 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.). Szczegóły opisano w treści sprawozdania. W trakcie kontroli ustalono, że procedury w zakresie kontroli dowodów księgowych określone w uregulowaniach wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem dyrektora funkcjonowały prawidłowo. Dowody księgowe grudnia 2015 r. posiadały potwierdzenie przeprowadzenia kontroli merytorycznej, formalno - rachunkowej z podpisem osoby upoważnionej do jej przeprowadzenia. Kontrolę dokumentów księgowych podlegających ujęciu w księgach rachunkowych przeprowadzali wskazani przez dyrektora pracownicy szkoły. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych były ewidencjonowane na bieżąco za wyjątkiem faktur sprzedaży, które ujmowane były w księgach rachunkowych nie w dacie ich wystawienia, ale pod datą ostatniego dnia miesiąca. Dokumentacja dotycząca systemu kontroli obejmująca procedury, instrukcje, wytyczne kierownictwa dostępna jest dla pracowników zobowiązanych do ich przestrzegania.

16. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena.

- 1.** Do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych główna księgowa nie prowadzi konta 221, co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont będącym załącznikiem do wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. polityki rachunkowości.
- 2.** Główna księgowa nie prowadziła w okresie objętym kontrolą konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce planem kont będącym załącznikiem do polityki rachunkowości, która wprowadzona została zarządzeniem nr 1/2014.
- 3.** Wpływy z tytułu wpłat za zajęcia na wnioski rodziców (basen) zakwalifikowane zostały do § 0690 wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej. Wpłaty za kurs pływania dla dzieci należy ujmować w § 0830 - wpływy z usług. Zgodnie z art.8 ust. 2a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami) w przypadku, gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.
- 4.** W dochodach wydzielonego rachunku ujęte zostały wpływy z tytułu wpłat za wydanie legitymacji służbowych dla nauczycieli oraz wpłaty z Kuratorium Oświaty na organizację konkursów. Wykazane dochody nie mieszczą się w katalogu określonym w § 2 uchwały 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.

5. Zmiany wysokości czynszu najmu lokalu mieszkalnego dokonano aneksem do umowy, czyli niezgodnie z zasadami opisanymi w art. 8a ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. 2014.150 j.t.). Przepis ten stanowi między innymi, cyt (...) „*Właściciel może podwyższyć czynsz albo inne opłaty za używanie lokalu, wypowiadając jego dotychczasową wysokość, najpóźniej na koniec miesiąca kalendarzowego, z zachowaniem terminów wypowiedzenia. Termin wypowiedzenia wysokości czynszu albo innych opłat za używanie lokalu wynosi 3 miesiące, chyba, że strony w umowie ustalą termin dłuższy(...)*”⁵.

6. Nie naliczono odsetek od nieterminowego regulowania należności z tytułu najmu za grudzień 2015 r., czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

7. W wystawionej przez jednostkę fakturze sprzedaży (dotyczy mieszkania) nie wskazano podstawy prawnej dającej prawo jednostce do zwolnienia, czym naruszono postanowienia art. 106e ust. 1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 j.t.), o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 j.t.).

8. Do zalegających z zapłatą należności najemców (dotyczy umów zawartych w 2008 r. oraz w 2012 r.) nie wysyłano wezwań do zapłaty oraz nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat, czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).Przepis § 8 cytowanego rozporządzenia stanowi, że „*odsetki od nieterminowych należności zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz niepóźniej niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału*”⁶. Artykuł 40 ust. 2 pkt 3 cytowanej powyżej ustawy stanowi, że, cyt: „*Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału*”⁷.

9. Sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. zostało sporządzone niezgodnie z zasadami jego sporządzania opisanymi w przepisach prawa. W pozycji *N4.należności wymagalne* wykazano kwotę roszczeń, które uległy przedawnieniu. Sporządzenie sprawozdania

⁵ Ustawa z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie prawa lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. 2014.150 j.t.)

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont, (...) Dz. U. 2013.289 j.t.

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz. U. 2013. 885 j.t.t

w sposób opisany powyżej jest niezgodne z załącznikiem nr 9 rozdział 2 § 13 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1733 j.t.) Należności wymagalne rozumiane są, jako „wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione ani umorzone”(…) ⁸.

10. 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.

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

12. Główna księgową do ewidencji wydatków strukturalnych nie prowadzi konta pozabilansowego 975, co jest niezgodne z zakładowym planem kont będącym załącznikiem do wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. dyrektora jednostki polityki rachunkowości.

13. Faktury sprzedaży wystawione w grudniu 2015 r. nie były ewidencjonowane w dacie ich wystawienia, lecz pod data ostatniego dnia miesiąca. Ewidencjonowane operacji sprzedaży w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

14. Ewidencja operacji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywana była raz na kwartał. Prowadzenie ewidencji na ww. koncie w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

⁸ 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.)

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 **38/2016**

Poznań, dnia 14.07.2016 r.

Kontroler

(-) Jadwiga Mazur