

## Sprawozdanie

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. w Szkole Podstawowej nr 60 im. Wojciecha Bogusławskiego ul. Boranta 2, 61-608 Poznań. Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 11.04.2017 r. do 21.04.2017 r. z przerwą w dniach 13.04.2017 r., 14.04.2017 r. i 18.04.2017 r. Kontrolę przeprowadziła Jadwiga Mazur, pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Kontroli na rok 2017, 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 oraz oświadczenie kontrolera **akta kontroli str. 1-6.**

## I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016.1047 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U.2016.1943 j.t.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2016.902 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 zez mianami),
- 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 ostatnia zmiana Dz. U. 2016.2294),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. 2010. Nr 44 poz.255),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016.1015 j. t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.),
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniającą uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ostatnia zmiana uchwała Nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 8 września 2015 r.,
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2016. poz. 710 ze zmianami art. 86,90,91),
- 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. 2015. 736 j.t.),
- 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 64/2016/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań, zmienione zarządzeniem Nr 595/P/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 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 2016 roku.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.09. 2016 r. do 30.09.2016 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 w zakresie operacji finansowych, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e 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 obowiązujące w 2016 r. przepisy prawa.

### **IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych**

Na podstawie książki kontroli zewnętrznej, kontroler ustalił, że w okresie ostatnich trzech lat w Szkole Podstawowej nr 60 nie przeprowadzano kontroli finansowej.

### **V. Informacje ogólne o jednostce**

**A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2016 roku w tym w zakresie podatku VAT**

#### **1. Ustalenia szczegółowe.**

1.1. Szkoła Podstawowa nr 60 prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, którego tekst jednolity datowany jest na dzień 31.01.2007 r. Ostatnia nowelizacja Statut podjęta Uchwałą Rady Pedagogicznej datowana jest na dzień 1 września 2016 r.

Zgodnie z § 6 pkt Statutu organami Szkoły są:

- Dyrektor Szkoły,



- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczniowski.

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 oraz w oparciu o przepisy wykonawcze wydane na podstawie ww. ustawy.

**1.2.** Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 5/2016/2017 z dnia 05.09.2016 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 7-11**. 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. Po analizie polityki rachunkowości, ustalono, że dyrektor jednostki dokonał aktualizacji polityki rachunkowości zgodnie z wytycznymi ww. pisma.

### Wnioski

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

**1.3.** Gospodarkę finansową w Szkole Podstawowej nr 60 w okresie objętym kontrolą regulowały niżej wymienione instrukcje:

- Instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dokumentów. Zarządzenie nr 1/2010. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 12-29**.
- Instrukcja kasowa. Zarządzenie nr 5/2016/2017. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 30-34**.
- Instrukcja inwentaryzacyjna. Zarządzenie nr 5/2010.

### Nieprawidłowości

**a)** Zapisy w instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 5/2016/2017 w rozdziale VI pkt 9 są niezgodne ze stanem faktycznym, ponieważ jednostka nie drukuje zastępczych dowodów kasowych z programu firmy Progman – Kasa. Druki te wypisywane są ręcznie przez kasjera. Dlatego też zaleca się działanie zgodne z instrukcją albo doprowadzenie do zgodności zapisów instrukcji ze stanem faktycznym

b) W instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów str. 16 znalazł się zapis następującej treści (...) „dokumenty zatwierdzone przez dyrektora i głównego księgowego” (...).Zapis ten jest niezgodny z postanowieniem art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, ponieważ głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych przypisane jest wykonywanie dyspozycji. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi leży w kompetencji kierownika jednostki, i nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku główną księgową, która wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami pieniężnymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi. W związku z powyższym należy dokonać zmian w treści instrukcji poprzez wykreślenie zapisu upoważniającego główną księgową do zatwierdzania dokumentów. Kontroler ustalił, że w ww. instrukcji w § 3 wymieniony jest z imienia i nazwiska były dyrektor szkoły. Zaleca się, aby doprowadzić zapisy w instrukcji do stanu faktycznego.

## **2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.**

Wykaz obowiązujących w 2016 r. unormowań **akta kontroli str. 35-38**. Unormowania zestawione w aktach kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

## **3. Kierownictwo jednostki**

**3.1.** Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 60 w okresie poddanym kontroli była **Pani Halina Larus - Palka**, która funkcję tą pełni od d 01.09. 2012 r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie zarządzenie Nr 482/2012/P z dnia 04.07.2012 r. Kopia ww. zarządzenia **akta kontroli str. 39**. Zarządzeniem nr 672/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 października 2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym, Prezydent Miasta Poznania udzielił pełnomocnictwa Dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 60. Zakres pełnomocnictwa określono 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. Na podstawie art. 37 ust. 1 ustawy o systemie oświaty dyrektor jednostki powierzył funkcję wicedyrektora p. M.O. na czas od dnia 1 września 2016 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2017 r. oraz p. M.Z. na czas od 1 września 2012 r. do 31 sierpnia 2017 r. Kopia dokumentacji **akta kontroli str. 40-41**.

### 3. 2. Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest Pani A.Z.-T. Pierwsza umowa została zawarta w dniu 1 lutego 2016 r. na czas do dnia 31 marca 2017 r. Kolejną umowę zawarto w dniu 1 kwietnia 2017 r. na czas nieokreślony. Pani A.Z.-T. zatrudniona jest w wymiarze czasu pracy 0, 75 etatu. Na podstawie akt osobowych stwierdzono, że główna księgowa legitymuje się wyższym wykształceniem – ukończone studia w zakresie finansów i rachunkowości (kopia dyplomu). W aktach osobowych znajduje się kopia świadectwa kwalifikacyjnego uprawniającego do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Z włączonej do akt dokumentacji (świadectwa pracy) wynika, że Pani A.Z.-T. spełnia wymogi ustalone dla stanowiska głównego księgowego wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W aktach osobowych głównej księgowej znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 18.05.2015 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności i obowiązków służbowych. Ponadto w aktach osobowych głównej księgowej znajduje się upoważnienie do przetwarzania zbiorów danych osobowych.

Dyrektor jednostki powierzył głównej księgowej obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 o finansach publicznych 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

Zakres praw i obowiązków oraz powierzenie obowiązków wynikających z art. 54 ustawy o finansach publicznych **akta kontroli str. 42-45**. Dokumentacja została podpisana przez główną księgową i dyrektora jednostki.

### 4. Gospodarowanie mieniem

**4.1.** Kontrolowana jednostka posiada uregulowaną formę prawną władania nieruchomością. Decyzją Nr 9/99 z dnia 09.02.1999 r. Zarządu Miasta Poznania orzeczono o odstąpieniu w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Szkoły Podstawowej nr 60 nieruchomość będącą własnością Miasta Poznania na czas nieoznaczony. Kopia decyzji **akta kontroli str. 46-47**.

7 ju

4.1.1. Szkoła Podstawowa Nr 60 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 30.09.2016 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 - 5 242 454, 81 zł,
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 5 218 278, 38 zł (**różnica 24 176, 43 zł**),
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 - 550 819, 83 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 559 394, 42 zł (**różnica 8 574, 59 zł**)
- zbiory biblioteczne wg ewidencji księgowej konto 014 - 49 164, 61 zł,
- zbiory biblioteczne wg ksiąg inwentarzowych - 49 164, 61 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 -53 677, 27 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 52 145, 74 zł (**różnica 1 531, 53 zł**)

4.1.2. Wartość składników majątku na dzień 30.09.2016 r. nie była zgodna ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych oraz prowadzonej ewidencji analitycznej. Wydruki ksiąg rachunkowych oraz ksiąg inwentarzowych, z których wynikają ww. różnice **akta kontroli str. 48-59**. W związku z powyższym poproszono o złożenie wyjaśnień główną księgową. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, między innymi że cyt: (...) „Różnice w składnikach majątku wynikają z różnych kwalifikacji środków trwałych oraz nie wprowadzonych do jednego systemu, środki trwałe zostały uzupełnione o montaż nowych lamp na boisku, w wartościach niematerialnych i prawnych wprowadzono zakupioną licencję na rozrachunki, natomiast likwidacje starych nie używanych komputerów oraz darowizna zostaną wprowadzone do programu Wyposażenie w celu uzgodnienia ksiąg rachunkowych z inwentarzowymi na koniec kwietnia 2017 r.(...). Treść wyjaśnienia wraz z załącznikami **akta kontroli str. 60-67**. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną powstałych różnic było przede wszystkim niebieżące prowadzenia ewidencji składników majątku.

4.1.3. Księgi inwentarzowe prowadzone są przy wykorzystaniu programu Progman „Wyposażenie” DDJ 7.4002 Firmy Wolters Kluwer przez pracownika zatrudnionego na etacie kierownika gospodarczego.

4.1.4. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że we wrześniu 2016 r. r. nie dokonywano likwidacji składników majątku.

#### Nieprawidłowości

Na dzień 30.09.2016 r. stwierdzono niezgodność sald ewidencji syntetycznej z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej (ksiąg inwentarzowych), co narusza przepis art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości.

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 2016.**

1. Realizacja planu finansowego, ewidencjonowanie operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzania sprawozdań w zakresie: operacji finansowych, sprawozdań budżetowych. Ocena zgodności ww. sprawozdań z ewidencją księgową.

2. Plan dochodów i jego realizacja (budżet).

Szczegółowe zestawienie dochodów tabela nr 1

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa §§ rozdział 80101	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.09.2016 r.	Dochody wykonane/otrzymane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego/ symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
§ 0690- wpływy z różnych opłat	300,00	99,00	99,00	99,00	801-80101-0690/720/221/222
<b>Razem</b>	<b>300,00</b>	<b>99,00</b>	<b>99,00</b>	<b>99,00</b>	

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.*

2.1. Kontrolowana jednostka w dniu 04.10.2016 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Oddział Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. to kwota 99,00 zł. Dochody wykazane w § 0690 dotyczą wpłat z tytułu wydania duplikatów legitymacji.

2.1.1. Do ewidencji rozliczeń z budżetem Miasta z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych służyło konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, które ujęte jest w planie kont. Po stronie Wn konta 222 księgowano przelewy dochodów budżetowych na rachunek bankowy Miasta.

2.1.2. Ewidencja księgowa dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie paragrafów dochodów za miesiąc 09/2016” – wydruk sporządzono dnia 12.04.2017 r. **akta kontroli str. 68-73.**

2.1.3. Dochody z tytułu wydania duplikatów legitymacji, które za wrzesień 2016 r. wyniosły 36,00 zostały przekazane do budżetu miasta w następujących terminach:



12.09.2016 r. kwota 18,00 zł wyciąg bankowy nr 142,

13.09.2016 r. kwota 18, 00 zł wyciąg bankowy nr 143.

**Razem 36, 00 zł**

### Wnioski

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

### 3. Wydatki budżet

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

**Rozdział: 80101 Szkoły podstawowe.**

Tabela nr 2

Nazwa Paragrafu, rozdział 80101	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.09. 2016 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg sprawozdań Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica (4-3)	IX/2016	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	8 107,00	1 721,59	1 721,59	-	73,80	0,91
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	2 079 306,00	1 535 624,59	1 533 557,52	(-) 2 067,07	169 658,62	8,16
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	160 636,00	159 471,13	159 471,13	-	0,00	-
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	373 631,00	276 255,03	276 304,33	(+) 49,30	27 204,65	7,28
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	38 198,00	25 683,63	25 683,63	-	2 634,27	6,90
§ 4140 – składki na PFRON	4 000,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4170- wynagrodzenia bezosobowe	1 565,00	1 327,28	1 187,28	(-) 140,00	0,00	-
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	31 247,00	18 220,38	18 545,35	(+) 324,97	2 686,03	8,60
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	9 940,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4260 - zakup energii	91 832,00	56 635,30	56 635,30	-	1 075,59	1,17
§ 4270 - zakup usług remontowych	60 045,00	34 463,80	34 779,80	(+) 316,00	1 851,04	3,08
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	2 982,00	730,00	730,00	-	240,00	8,05
§ 4300 - zakup usług pozostałych	37 329,00	31 381,57	30 738,95	(-) 642,62	3 017,83	8,08
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	8 687,00	4 947,28	4 947,28	-	558,73	6,43
§ 4410- podróże służbowe krajowe	994,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4430-różne opłaty i składki	8 051,00	0,00	0,00	-	0,00	-



§ 4440 - odpisy na ZFŚS	126 009,00	126 009,00	126 009,00	-	31 502,00	26,25
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	9 112,00	6 876,00	6 876,00	-	764,00	8,38
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3 976,00	2 099,00	2 099,00	-	350,00	8,80
§ 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	19 000,00	19 000,00	19 000,00	-	19 000,00	100,00
<b>Razem</b>	<b>3 074 647,00</b>	<b>2 300 445,58</b>	<b>2 298 286,16</b>	<b>(-) 2 159,42</b>	<b>260 616,56</b>	<b>8,48</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

**Rozdział: 80103** Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych.

Tabela nr 3

Nazwa Paragrafu, rozdział 80103	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.09. 2016 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg sprawozdań Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica (4-3)		
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	92,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	56 213,00	29 728,66	29 738,66	(+) 10,00	5 162,20	9,18
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 912,00	2 690,14	2 690,14	-	0,00	-
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	10 592,00	5 293,59	5 293,59	-	817,34	7,72
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	1 486,00	689,02	689,02	-	76,61	5,16
§ 4170- wynagrodzenia bezosobowe	2 733,00	1 674,64	1 674,64	-	-	-
§ 4260 - zakup energii	12 613,00	11 323,29	11 323,29	-	804,72	6,38
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	1 958,00	1 958,00	1 958,00	-	489,00	24,97
<b>Razem</b>	<b>88 599,00</b>	<b>53 357,34</b>	<b>53 367,34</b>	<b>(+)10,00</b>	<b>7 349,87</b>	<b>8,30</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

**Rozdział: 80113** Dowożenie uczniów do szkół.

Tabela nr 4

Nazwa Paragrafu, rozdział 80113	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.09. 2016 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		Wg sprawozdań Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica (4-3)		
1	2	3	4	5	6	7
§ 4300 - zakup usług pozostałych	18 338,00	8 211,00	8 211,00	-	0,00	-
<b>Razem</b>	<b>18 338,00</b>	<b>8 211,00</b>	<b>8 211,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

## Rozdział: 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli

Tabela nr 5

Nazwa Paragrafu, rozdział 80146	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.09. 2016 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		Wg sprawozdań Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica (4-3)	IX/2016	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 4300 - zakup usług pozostałych	1 654,00	478,00	478,00	-	0,00	-
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 550,00	0,00	0,00	-	0,00	-
<b>Razem</b>	<b>4 204,00</b>	<b>478,00</b>	<b>478,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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

Tabela nr 6

Nazwa Paragrafu, rozdział 80150	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.09. 2016 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg sprawozdań Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica (4-3)	IX/2016	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	29,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	3 816,00	1 759,41	1 354,87	(-) 404,54	27,37	0,72
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	162,00	128,29	128,29	-	-	-
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	684,00	250,72	360,28	(+) 109,56	125,33	18,32
§ 4120 – skład na Fundusz Pracy	98,00	35,75	35,75	-	2,25	2,30
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	168,00		103,32	-	0,00	-
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	60,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4260 - zakup energii	555,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4270 - zakup usług remontowych	60,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	18,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4300 - zakup usług pozostałych	171,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	53,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4410- podróże służbowe krajowe	6,00	0,00	0,00	-	0,00	-

§ 4430-różne opłaty i składki	49,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	56,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	24,00	0,00	0,00	-	0,00	-
<b>Razem</b>	<b>6 009,00</b>	<b>2 277,49</b>	<b>1 982,51</b>	<b>(-) 294,98</b>	<b>154,95</b>	<b>2,58</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

**Rozdział: 80195 Pozostała działalność.**

Tabela nr 7

Nazwa Paragrafu, rozdział 80195	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.09. 2016 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		Wg sprawozdań Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica (4-3)	IX/2016	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 4300 - zakup usług pozostałych	207,00	206,64	206,64	-	0,00	-
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	27 240,00	27 240,00	27 240,00	-	6 810,00	25,00
<b>Razem</b>	<b>27 447,00</b>		<b>27 446,64</b>	<b>-</b>	<b>6 810,00</b>	<b>24,81</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

**Rozdział: 85401 Świetlice szkolne.**

Tabela nr 8

Nazwa Paragrafu, rozdział 85401	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.09. 2016 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg sprawozdań Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica (4-3)	IX/2016	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	494,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	163 499,00	106 521,39	<b>108 823,49</b>	<b>(+) 2 302,10</b>	13 388,13	8,19
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 446,00	8 190,88	8 190,88	-	0,00	-
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	29 441,00	18 740,22	18 740,22	-	1 822,52	6,19
§ 4120 – skład na Fundusz Pracy	3 748,00	2 315,78	<b>2 266,48</b>	<b>(-) 49,30</b>	229,30	6,12
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	13 450,00	13 450,00	13 450,00		3 363,00	25,00
<b>Razem</b>	<b>219 078,00</b>	<b>149 218,27</b>	<b>151 471,07</b>	<b>(+) 2 252,80</b>	<b>18 802,95</b>	<b>8,58</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

## Rozdział: 92601 Obiekty sportowe.

Tabela nr 9

Nazwa Paragrafu, rozdział 92601	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.09. 2016 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg sprawozdań Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica (4-3)	IX/2016	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	1 135,00	680,42	680,42	-	0,00	-
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	163,00	61,32	61,32	-	0,00	-
§ 4170- wynagrodzenia bezosobowe	6 600,00	3 818,26	3 958,26	(+) 140,00	0,00	-
<b>Razem</b>	<b>7 898,00</b>	<b>4 560,00</b>	<b>4 700,00</b>	<b>(+) 140,00</b>	-	-

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.*

**3.1.1.** Ze Sprawozdania Rb-28S które sporządzono zbiorczo do rozdziałów w których jednostka posiada zaplanowane środki wynika, że wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia do września 2016 r. wyniosły ogółem **2 545 994,32 zł**. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach we wrześniu 2016 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi **293 734,33 zł** co stanowi **8,52 %** planowanych wydatków ww. rozdziałów i paragrafów. Kopia zbiorczego sprawozdania Rb-28 S sporządzanego za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. wraz z wydrukiem o nazwie „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 09/2016” wydruk sporządzono dnia 12.04.2016 r. **akta kontroli str.74-85.**

**3.1.2.** Z zestawienia wydatków, które sporządzono oddzielnie dla poszczególnych rozdziałów w tabelach od nr 2 do nr 9 wynika, że dane liczbowe wykazane w poszczególnych rozdziałach w niektórych paragrafach klasyfikacji budżetowej są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W związku z powyższym poproszono o złożenie wyjaśnień główną księgową. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: (...) „Różnice w sprawozdaniu Rb-28S w wydatkach w badanym okresie wynikają z problemów z systemem informatycznym w badanym okresie. Bardzo częste aktualizacje programów powoduje, że omyłkowe zaistniały różnice” (...). Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 86-88.**

### Nieprawidłowości

a) Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. zostało sporządzone z naruszeniem zasad określonych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Przywołany przepis stanowi, między innymi, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

#### 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. ostatnia zmiana uchwała Nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 8 września 2015 r.

4.1.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Szkołę Podstawową nr 60 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

Tabela nr 10

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach (zł) na dzień 30.09. 2016 r.	Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r.			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego/symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
§ 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	37 900,00	32 094,22	30 679,00	30 679,00	801-80101-0750-GD-B00-1-04
§ 0920 - wpływy z pozostałych odsetek	120,00	63,47	63,02	63,02	801-80101-0920-GD-B00-1-01
§ 0960 - wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	30 000,00	16 990,50	16 990,50	16 990,50 zajęcia organizowane na wnioski rodziców (zajęcia na basenie)	801-80101-0960-GD-B00-1-10
§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	0,00	0,00	1 118,16	1 118,16	801-80101-0970-GD-B00-1-12
<b>Razem</b>		<b>49 148,19</b>	<b>48 850,68</b>	<b>48 850,68</b>	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.1.2. W Szkole Podstawowej nr 60 środki dotyczące dochodów własnych były gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym. Ze sporządzonego sprawozdania Rb-34S oraz ksiąg rachunkowych wynika, że wykonanie dochodów na wydzielonym rachunku za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. według ewidencji księgowej wyniosło ogółem **48 850,68 zł**. Z analizy wynika, że na ww. kwotę składały się dochody uzyskane w czterech paragrafach:

§ 0750- wpływy z wynajmu pomieszczeń, powierzchni,



§ 0920 - odsetki od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów oraz odsetki od nieterminowych wpłat należności z tytułu najmu,

§ 0960 - wpływy z Rady Rodziców na zajęcia organizowane na wniosek rodziców – nauka pływania,

§ 0970 - wpływy z firm ubezpieczeniowych.

**4.1.3.** 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. ze zmianami 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.

**4.1.4.** Z zestawienia dochodów sporządzonych w tabeli nr 10 wynika, że w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. nie została wykazana kwota **1 118,16 zł**, która ujęta jest w księgach rachunkowych w § 0970 i dotyczy odszkodowania za uszkodzone mienie. W związku z powyższym kontroler poprosił o złożenie wyjaśnienia główną księgową. Z udzielonego wyjaśnienia wynika między innymi, że cyt: (...) „*W sprawozdaniu RB-34S za III kwartał 2016 r. nie umieściłam kwoty odszkodowania za zniszczone mienie, ponieważ szkoła otrzymała informację o wysokości uznanego ubezpieczenia po terminie umożliwiającym wprowadzenie zmian w planie budżetowym na III kwartał 2016 r. W cyklu narastającym kwota odszkodowania została ujęta w planie budżetowym(...)*”. Treść wyjaśnienia wraz z załącznikami **akta kontroli str. 89-95**.

Główna księgową do złożonego wyjaśnienia dołączyła sprawozdanie Rb-34S sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz wydruki ksiąg rachunkowych za wspomniany okres. Z dokumentacji wynika, że kwota uzyskana przez szkołę tytułem odszkodowania została zaprezentowana w sprawozdaniu rocznym po stronie planu i wykonania.

#### **4.4. Prawidłowość zawartych umów.**

Do kontroli wybrano sześć umów najmu, na które we wrześniu 2016 r. zostały wystawione faktury sprzedaży. Kopie umów wraz z kwestionariuszem kontroli **akta kontroli str. 96-113**. Przegląd dokumentacji związanej z wynajmowaniem nieruchomości przez Szkołę Podstawową nr 60 wykazał, co następuje:

- w zawieranych umowach najmu wynajmującym było Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora,
- główna księgową prowadzi ewidencję analityczną do rozrachunków z kontrahentami na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- poddane kontroli umowy nie były zawarte na okres dłuższy niż trzy lata,



- w skontrolowanych umowach określono stawki czynszu, przedmiot najmu,
- w treści umów określono terminy płatności czynszu z góry,
- księgowane wpłaty na kontach analitycznych zgodne były z dowodami księgowymi (fakturami), przypis kwoty należnej był zaewidencjonowany w księgach rachunkowych w dacie wystawienia faktury sprzedaży,
- dyrektor jednostki w okresie objętym kontrolą nie dokonywała umorzeń zaległych należności.

**4.4.1.** Kontroli poddano terminowość płatności z tytułu najmu za wrzesień 2016 r. Zestawienie sporządzono w tabeli, która włączona została do **akt kontroli str. 114**.

Z zestawienia terminów płatności wynika, że we wrześniu 2016 r. jednostka z tytułu najmu pomieszczeń pozyskała środki w kwocie **1 758,90 zł**. Kwota została ustalona na podstawie wystawionych faktur i dokonanych przez najemców wpłat.

Z zestawień terminów płatności wynika, że na sześć skontrolowanych umów w dwóch przypadkach należności uregulowano po terminie określonym przez Wynajmującego. Dotyczy niżej wymienionych kontrahentów:

- **Firma „S”**- kwota 1 230, 00 zł termin ustalony w umowie do 10-tego danego miesiąca zapłacono 19.09.2016 r. 9 dni po terminie,
- **G.R. Sp. z o.o.** - kwota 147, 60 zł termin ustalony w umowie do 03.10.2016 r. zapłacono 31.10.2016 r. ( 28 dni po terminie).

Z tytułu opóźnień w zapłacie nie naliczono odsetek.

### **Nieprawidłowości**

a) 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 30.09.2016 r. po stronie dochodów nie były zgodne z danymi wynikającymi, z ewidencji księgowej. Niezgodność dotyczy § 0750 w sprawozdaniu wykazano kwotę 32 094, 22 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota 30 679, 00 zł (**różnica 1 415,22 zł**). Ponadto w sprawozdaniu nie wykazano kwoty **1 118,16 zł**, która zaewidencjonowana została w § 0970. Różnica pomiędzy księgami rachunkowymi a sprawozdaniem Rb-34S po stronie dochodów wynosi **2 533, 38 zł**.

b) Od należności nieuregulowanych w terminie z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych nie były naliczane były odsetki, czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

c) W księgach rachunkowych wydzielonego rachunku dochodów do ewidencji należności z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych stosowane było konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Ewidencjonowanie ww. operacji gospodarczych na wskazanym

powyżej koncie jest niezgodne z zasadami jego funkcjonowania, które opisane zostały w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Dochody z tytułu najmu składników majątku nie stanowią dochodów budżetowych w przypadku gromadzenia ich na wydzielonym rachunku dochodów.

d) Z kontroli dokumentacji w zakresie wynajmu pomieszczeń wynika, że dyrektor jednostki nie dopełniła czynności wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami wymaganych od jednostki organizacyjnej na rzecz, której ustanowiony został trwały zarząd. Ustawodawca określił w cytowanym powyżej przepisie prawa obowiązki jednostki organizacyjnej, która po oddaniu nieruchomości w najem, użyczenie lub dzierżawę zobowiązana jest do powiadomienia właściwego organu w przypadku zawarcia umowy na czas oznaczony do trzech lat. Jednostka powinna uzyskać zgodę organu w przypadku, gdy umowa zawarta jest na czas dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. *Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.*

e) Wpływy z tytułu wpłat Rady Rodziców na dowóz dzieci na zajęcia nauki pływania 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 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.

## 5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

**Zarządzeniem Nr 64/2016//P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27.01.2016 r. i Zarządzeniem zmieniającym Nr 595/2016/P z dnia 01.08.2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń 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 wrzesień 2016 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o VAT, zwolnieniu z opodatkowania podatkiem VAT podlegają usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania oraz dostawy towarów i usług ściśle z tymi usługami związane. Szkoła Podstawowa nr 60 wykonuje czynności o charakterze sprzedażowym takie jak: wynajem pomieszczeń, wynajem powierzchni pod reklamy, czyli czynności stanowiące przejaw działalności gospodarczej. Miasto Poznań występuje w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywaniem wskazanych 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 wrzesień 2016 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 na podstawie kwestionariusza, który włączono do **akt kontroli str. 115-117**. Z kwestionariusza kontroli wynika, że:

- dane zawarte w deklaracji VAT -7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży zakupu oraz z ewidencją księgową,
- w deklaracji VAT-7e za wrzesień 2016 r. wykazano kwoty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego i naliczonego,
- deklaracja VAT-7e została przekazana do służb finansowych Miasta Poznania dnia 15.10.2016 r.,
- dane liczbowe wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e w części C „Rozliczenie podatku należnego” pkt 6 zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia, 220-01-23 Podatek VAT należny wg stawki 23%,
- Dane wykazane w części D.2. „Nabycie towarów i usług oraz podatek naliczony z uwzględnieniem korekt pozycja - nabycie towarów i usług pozostałych” zgodne są z danymi wynikającymi z konta 300 i 220 do których prowadzona jest ewidencja analityczna,
- Kopia deklaracji za wrzesień 2016 r. wraz z wydrukami kont, których dane wykazano w deklaracji **akta kontroli str. 118-128**.

### **5.1.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży.**

Transakcje o charakterze zakupowym ujęte w rejestrze zakupów mają odzwierciedlenie w dowodach księgowych (fakturach). Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, (czyli odliczenie) przysługuje podatnikowi, o którym mowa w art. 15 w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. Szkoła Podstawowa nr 60 dokonała odliczenia kwot podatku naliczonego VAT z faktur zakupu stosując prewspółczynnik 2%. Kopia rejestru zakupów **akta kontroli str. 129-131.**

**5.1.3.** Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych (fakturach wystawionych we wrześniu 2016 r.). Kontrolowana jednostka w rejestrze sprzedaży wykazała faktury dokumentujące sprzedaż opodatkowaną do której zastosowano stawkę 23 % (najem pomieszczeń, wynajem powierzchni pod reklamę). Kopia rejestru sprzedaży wraz z kopiami faktur **akta kontroli str. 132-138.**

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

**5.1.6.** W związku z wątpliwościami dotyczącymi prawidłowości postępowania przy dokonywaniu przez szkołę zakupu usług związanych z nauką pływania i dowozem uczniów na basen oraz ich odsprzedażą rodzicom, Biuro Kontroli zwróciło się do Wydziału Finansowego o ocenę w powyższej sprawie. Treść pisma skierowanego do Wydziału wraz załącznikami **akta kontroli str.139-208.**

### **Wnioski**

W odniesieniu do faktur zakupowych istotne jest powiązanie dokonywanych przez jednostkę zakupów z rodzajem prowadzonej działalności. Dlatego też w opisie faktury należałoby wskazać rodzaj działalności, której dotyczy dany zakup, tzn., czy dotyczy wyłącznie działalności niepodlegającej opodatkowaniu, zwolnionej, czy działalności mieszanej.

### **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 września 2016 r. (ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych) ustalono, że transakcje związane z podatkiem VAT ewidencjonowane były na następujących kontach księgowych:

- 220-01-08 Podatek VAT naliczony wg stawki 8% do rozliczenia w danym miesiącu,
- 220-01-23 Podatek VAT naliczony wg stawki 23% do rozliczenia w danym miesiącu,
- 220-01-08 Podatek VAT należny wg stawki 8% do rozliczenia w danym miesiącu,
- 220-01-23 Podatek VAT należny wg stawki 23%,

- 225W Rozrachunki wewnętrzne z tytułu VAT,
- 300-01-00 Zakup w kwocie brutto związany ze sprzedażą opodatkowaną,
- 300-01-01 Zakup w kwocie netto związany ze sprzedażą opodatkowaną,
- 300-01-03 Rozliczenie zakupu-podatek VAT rozliczony przewspółczynnikiem podlegającym odliczeniu,
- 300-01-04 Rozliczenie zakupu-podatek VAT rozliczany przewspółczynnikiem niepodlegającym odliczeniu,
- 800-W Fundusz jednostki VAT.

## 6. Należności

**6.1.** Na dzień 30.09.2016 r. jednostka kontrolowana wykazała należności wymagalne w kwocie 1 452, 90 zł, natomiast z ewidencji księgowej konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wynika kwota 1 014, 75 (**różnica 438,15 zł**). Kopia sprawozdania Rb-N sporządzonego wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. wraz z załącznikami **akta kontroli str. 209-216**.

### Nieprawidłowości

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec III kwartału 2016 r. zostało sporządzone z naruszeniem postanowienia § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, ponieważ dane liczbowe wykazane w pozycji „należności wymagalne z tytułu dostaw i usług” były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

## 7. Wydatki ( wydzielony rachunek dochodów)

**7.1.** Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów.

Tabela nr 11

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na dzień 30.09. 2016 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 30.09.2016 (zł)		Różnica (4-3)	Wydatki wykonane IX/2016 wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg sprawozdania Rb-34S	wg ksiąg rachunkowych			
1	2	3	4	5	6	7
§ 4140 - składki na PFRON	1 940,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	23 000,00	9 143,39	8 978,78	(-) 164,61	6 343,04	27,58
§ 4260 – zakup energii	2 400,00	0,00	0,00	-	0,00	-



§ 4270 – zakup usług remontowych	2 720,00	922,50	2 313,02	(+) 1 390,52	0,00	-
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
§ 4300 – zakup usług pozostałych	25 360,00	21 024,82	19 506,91	(-) 1 517,91	2 329,55	9,19
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	500,00	0,00	0,00	-	-	-
§ 4430 - różne opłaty i składki	1 000,00	517,00	517,00	-	517,00	51,70
§ 4480 - podatek od nieruchomości	1 600,00	1 261,00	1 261,00	-	0,00	-
§ 4530 - podatek od towarów i usług VAT	9 000,00	5 256,57	5 256,57	-	30,11	0,33
<b>Razem</b>	<b>68 020,00</b>	<b>38 125,28</b>	<b>37 833,28</b>	<b>(-) 292,00</b>	<b>9 219,70</b>	<b>13,55</b>

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.*

7.2. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. po stronie wydatków są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Niezgodności zestawiono w tabeli nr 10. W związku z powyższym poproszono główną księgową o złożenie wyjaśnienia, jego treść włączono **do akt kontroli str. 217-218.**

7.3. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków września 2016 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **9 219,70 zł** co stanowi **13,55 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S wraz z wydrukiem o nazwie „Zestawienie paragrafów dochodów i wydatków” za miesiąc 09/2016”- wydruk sporządzono dnia 12.04.2017 r. **akta kontroli str. 219-223.**

### Nieprawidłowości

Sprawozdanie Rb-34S za okres od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r. zostało sporządzone z naruszeniem § 9 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu po stronie dochodów i wydatków są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

## 8. Zobowiązania

8.1. Z zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-Z i weryfikacji faktur wynika, że na dzień 30.09.2016 r. Szkoła Podstawowa nr 60 nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. **akta kontroli str. 224-225.**



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

9.1. Sprawdzono niżej wymienione sprawozdania, wyniki zestawiono w kwestionariuszu kontroli, który włączono do **akt kontroli str. 226-228**. Kontroli poddano następujące sprawozdania:

Miesięczne sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 września 2016 r.
  - Rb-28S sprawozdanie z wykonana planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 września 2016 r.,
  - Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy: od początku roku
- Sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec III kwartału 2016 roku,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec III kwartału 2016 roku.

### Wnioski:

Sprawozdanie budżetowe Rb-27S, 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 ksiąg rachunkowych. Natomiast sprawozdania budżetowe Rb-28S, Rb-34S, sprawozdanie z operacji finansowych Rb-N zostały sporządzone niezgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Szczegóły w treści sprawozdania.

## 10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku dochodów w okresie od 01.09.2016 r. do 30.09 2016 r.

## Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 5

Miesiąc IX/2016	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	
(Budżet)	135-155	-	335-381	Listy płac od nr 143-146 z dnia 31.08.2016 r., Listy płac od nr 148-149 z dnia 06.09.2016 r., Lista płac nr 150 z dnia 07.09.2016., Listy płac od nr 151-152 z dnia 20.09.2016 r., Listy płac od nr 153-156 z dnia 27.09.2016 r., Lista płac nr 159 z dnia 27.09.2016 r.	x		54 faktury, 20 wyciągów bankowych
(WRD)	81-86	RK 9W/2016 za okres od 01.09.-30.09.2016 r.	185-205	-	x		17 faktur, 5 wyciągów bankowych

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

## 10.2. W wyniku kontroli dowodów księgowych stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- w dokumentacji września 2016 r. znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- w obrębie skontrolowanych wyciągów bankowych została zachowana ciągłość sald,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, listach płac),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze dotyczące rozliczenia pobranej gotówki w formie zaliczki potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami),
- dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych,
- kontroler ustalił, że istnieje zgodność zapisów w księgach z dowodami księgowymi,
- zapisy na koncie 130 dokonywane były na podstawie dokumentów bankowych, tj. wyciągów bankowych,
- na fakturach znajduje się data wpływu, co umożliwia ustalenie, czy wszystkie koszty zakwalifikowano i ujęto w księgach rachunkowych,

- dowody księgowe poddawane są mechanizmom kontrolnym, zgodnie z nadanymi przez dyrektora upoważnieniami nr 1/2016 oraz nr 2/2016. Kopie dokumentów **akta kontroli str. 229-230.**

### Nieprawidłowości

Dowody księgowe zatwierdzane były przez Dyrektora oraz główną księgową. Działanie takie jest sprzeczne z art. 59 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.

## 11. Rozliczenia finansowe

Rozliczenia finansowe w 2016 r. dokonywane były za pośrednictwem systemu bankowego IPKO w Poznaniu. Jednostka korzystała z elektronicznych form przelewu. Do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem systemu bankowego wymagane było złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Upoważnienie do autoryzacji operacji z rachunków bankowych jednostki miały następujące osoby: dyrektor jednostki (grupa A), wicedyrektor (grupa A) główna księgową (grupa B), specjalista ds. płac (grupa B). Kontroler zwrócił się z pytaniem do dyrektora, czy przed zatwierdzeniem operacji dokonuje weryfikacji danych kontrahenta. Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez dyrektora szkoły wynika, że cyt.: „Wyjaśniam, że każdorazowo sprawdzam dane kontrahenta, takie jak numer rachunku bankowego, na który mają być przekazywane środki i kwotę. Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 231.** Dane do systemu bankowego wprowadzane są przez głównego księgowego i specjalistę do spraw płac.

## 12. Prowadzenia gospodarki kasowej

**12.1.** Gospodarkę kasową reguluje Instrukcja kasowa będąca załącznikiem nr 5 do zarządzenia dyrektora Szkoły Podstawowej nr 60 nr 5/2016/2017. Obowiązki kasjera w Szkole Podstawowej nr 60 w okresie objętym kontrolą wykonywała **Pani R.B.** zatrudniona na stanowisku kierownika gospodarczego. Kontroler ustalił, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 31.05.2016 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres obowiązków kasjera. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 232-235.**

**12.1.1.** Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str. 236-239.**

**12.1.2.** W trakcie kontroli sprawdzono raport kasowy września 2016 r. wydzielonego rachunku dochodów w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raportach,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierały numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,
- ujmowania operacji kasowych w miesiącu objętym kontrolą,
- czy ujęte w raportach kasowych dowody księgowe są poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- czy dowody księgowe zatwierdzane są przez upoważnione do tego osoby,
- czy sprawdzenia raportów kasowych dokonuje uprawniony pracownik.

#### **Wnioski z kontroli prowadzenia gospodarki kasowej.**

We wrześniu z rachunku bankowego wydzielonego rachunku dochodów nie była pobierana gotówka do zasilenia kasy, dowody były zatwierdzane przez dyrektora jednostki oraz główną księgową. Dowody księgowe podlegały procedurom kontrolnym, zgodnie z nadanymi przez dyrektora upoważnieniami. Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu dyrektor jednostki powierzył prowadzenie kasy, oraz sporządzanie raportów kasowych.

#### **Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.**

a) Na wypłatę gotówki z kasy w postaci zaliczki wystawiany był „wniosek o zaliczkę” i jednocześnie dowód zastępczy wypłaty gotówki z kasy KW „Kasa wypłaci”. Dokumentowanie operacji w sposób opisany powyżej jest niezgodne z postanowieniami obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej rozdział VI pkt 2.

b) Z ustaleń kontroli wynika, że w zakresie czynności powierzono kasjerowi obowiązki prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania KP „Kasa przyjmie”, KW „Kasa wypłaci”. Pracownik druki te pobiera i jednocześnie je wypełnia. W celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej wynikającej z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, proponuje się rozważenie powierzenia obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do pobierania druków i stosowania ich w celu dokumentowania obrotów kasowych.

c) Dowody KP „Kasa przyjmie” oraz KW „Kasa wypłaci” nie zawierają podpisów osób sprawdzających i zatwierdzających, co jest niezgodne z obowiązującą w jednostce instrukcją kasową.

### **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.**

Z ustaleń kontroli wynika, że w zakresie wydatkowania środków stosowano się do przepisu art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki ujęte w planie finansowym jednostki stanowią nieprzekraczalny limit. Kontroler ustalił, że w okresie objętym kontrolą w zakresie wydatkowania środków przestrzegano zapisu art. 44 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

#### **13.3. Legalność wydatków.**

Na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych ustalono, że:

- wszystkie zrealizowane w miesiącu objętym kontrolą wydatki ujęte zostały w planie finansowym jednostki,
- wydatki w okresie objętym kontrolą były zgodne, co do wysokości i rodzaju z pozycjami uwidocznionymi w księgach rachunkowych,
- zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.
- kontrolowana jednostka we wrześniu 2016 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.

### **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. 240-245**. Kontroler sprawdził prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do września 2016 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. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program Progran Finanse DDJ Firmy, Wolters Kluwer, na który jednostka posiada licencję. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. Wyjaśnienie dyrektora oraz głównej księgowej dotyczące miejsca prowadzenia ksiąg, liczby stanowisk, na których prowadzone są księgowania oraz przechowywania dokumentacji księgowej włączono do **akt kontroli str. 231** oraz **str. 246-252**. Przedłożone kontrolerowi dzienniki o nazwie „Dziennik dokumentów SP 60” za miesiąc wrzesień/2016 Dziennik dokumentów „WRD” za miesiąc wrzesień/2016, „Księga główna”, która prowadzona jest oddzielnie do budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów spełniały wymogi określone w ustawie o rachunkowości tj. pozycje były 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 były kompletne i udokumentowane dowodami dopuszczonymi przez dyrektora jednostki do stosowania. Zapisy księgowe operacji gospodarczych, zawierały datę operacji gospodarczej, datę księgowania, datę dokumentu, numer identyfikacyjny dowodu stanowiący podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Program Finanse DDJ zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald. Kontrolowany miesiąc został zamknięty dnia 19.04.2017 r.

### **Nieprawidłowości**

a) Główna księgowa nie prowadziła w okresie objętym kontrolą konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” nie prowadzono również konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” do wszystkich paragrafów klasyfikacji budżetowej. Działanie takie niezgodne jest z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).



b) Do konta 130 "Rachunek bieżący jednostki" nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa dla każdego tytułu wydatku z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Prowadzenie ewidencji księgowej bez tak szczegółowego podziału jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont, (...) w którym opisane zostały zasady prowadzenia ewidencji na ww. koncie.

c) W miesiącu wrześniu w celu zachowania czystości obrotów nie dokonywano technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 "rachunek bieżący jednostki budżetowej" do zwrotów, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do powyżej cytowanego rozporządzenia. Zapis techniczny powinien wyglądać następująco:

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

d) Ewidencja księgowa wpłat z tytułu najmu składników majątku prowadzona była na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, a powinna być na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. *„kryterium podziału przychodów uzależnia zaliczenie do określonej kategorii przychodów w zależności od ich bezpośredniego powiązania lub braku powiązania z podstawową działalnością jednostki”<sup>1</sup>*. Wynajem pomieszczeń nie jest powiązany z podstawową działalnością jednostki.

e) Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

f) Nie wszystkie operacje z raportu kasowego mają przełożenie na księgi rachunkowe. W księgach rachunkowych jednostki nie księgowano operacji dotyczącej wypłaty gotówki z kasy na wydatki, nie ujęto dowodu potwierdzającego zwrot środków do kasy jednostki. Działanie takie narusza postanowienie art. 20 ust.1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Kopia dokumentacji potwierdzającej opisany przypadek **akta kontroli str. 253-288.**

g) Operacje gospodarcze ujmowane były w księgach rachunkowych na podstawie kopii dowodów zewnętrznych obcych. Opisany przypadek dotyczy zapłaty zobowiązań w części z budżetu i wydzielonego rachunku dochodów. Działanie takie stanowi naruszenie postanowienia art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

---

<sup>1</sup> Załącznik nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 Kierownika Jednostki z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Poznaniu, str. 127-128.

h) Nie zachowano zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym przy ewidencji niżej wymienionych operacji gospodarczych. Nie zachowując systematyki zapisów w księgach rachunkowych naruszono postanowienia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zdarzenia związane z wydatkami inwestycyjnymi ujmowane były księgach rachunkowych w sposób wskazany poniżej:

- Faktura 402-01-801-80101-6050/201-801-80101-6050
- Zapłata 20101-801-80101-6050/130-801-80101-6050

Kopia dokumentu potwierdzającego powyższy sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych **akta kontroli str. 289-293.**

**Prawidłowe księgowanie ww. operacji**

- Faktura 080/201
- Zapłata 201/130
- Przeksięgowanie inwestycji pod datą zapłaty 810/800
- Rozliczenie inwestycji przyjęcie środka trwałego do użytkowania 011/080
- 800/810

Zdarzenia związane ze zwrotem niewykorzystanych środków na realizację zadań bieżących ewidencjonowano w księgach w sposób wskazany poniżej:

- 130-01/223-01 kwota ze znakiem (-)

Kopia dokumentu potwierdzającego powyższy sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych **akta kontroli str. 294.**

**Prawidłowe księgowanie ww. operacji:**

- 223/130

Operacje występujące na rachunku bankowym winny być ujmowane w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią.

Zdarzenia związane z wpływem na rachunek bankowy odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowy wydzielonego rachunku dochodów ewidencjonowano w następujący sposób:

- 132/221-02-801-80101-0920
- 221/750-02-801-80101-0920

Kopia dokumentu potwierdzającego powyższy sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych **akta kontroli str. 295**

**Prawidłowe księgowanie ww. operacji:**

132§0920/750

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

Obowiązująca w Szkole Podstawowej nr 60 polityka rachunkowości została opracowana zgodnie z wytycznymi określonymi w Piśmie Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. Uregulowania w zakresie gospodarki finansowo-księgowej nie były aktualizowane przez dyrektora jednostki o zmieniające się na przestrzeni lat przepisy prawa, dotyczy braku aktualizacji podstaw prawnych w przepisach wprowadzających instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów. Mechanizmy kontroli w obszarze ksiąg rachunkowych, ewidencjonowania operacji gospodarczych funkcjonowały mało skutecznie, na co wskazują wyniki kontroli. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych nie były ewidencjonowane na właściwych kontach, wskazanych w zakładowym planie kont, nie zachowano zasady ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych w porządku systematycznym, konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” nie było prowadzone zgodnie z wytycznymi w zakresie jego prowadzenia opisanymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości. Ustalono w toku kontroli nieprawidłowości dotyczące nieprzestrzegania zapisów ww. rozporządzenia w zakresie ewidencji na kontach księgowych (dotyczy w szczególności konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”) mogły mieć wpływ na prezentowanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z ewidencją księgową.

W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych - dotyczy sprawozdania Rb-28S Rb-34S za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. ustalono, że zostały sporządzone z naruszeniem zasad określonych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane liczbowe nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Szczegóły opisano w treści sprawozdania. Sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec III kwartału 2016 r. zostało sporządzone z naruszeniem postanowienia § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, ponieważ dane liczbowe wykazane w pozycji „należności wymagalne z tytułu dostaw i usług” były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości stwierdzono także w obszarze gospodarki kasowej, która prowadzona jest, jak wynika z ustaleń kontroli wbrew wewnętrznym uregulowaniom. Kierownik jednostki, jeżeli jednostka zamierza realizować operacje gotówkowe powinien objąć szczególnym

nadzorem ten obszar gospodarki finansowej, aby nie dopuścić do sytuacji, w której pracownicy nie wywiązują się należycie z nałożonych na nich obowiązków.

Opisane w treści sprawozdania nieprawidłowości były wynikiem niezajomości i niewłaściwej interpretacji przepisów prawnych w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości. Zachodzi konieczność usprawnienia mechanizmów kontroli, gdyż stwierdzone nieprawidłowości w obszarze rachunkowości, sprawozdawczości budżetowej były konsekwencją ich nieskuteczności lub niewłaściwego funkcjonowania.

## 16. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena.

1. Zapisy w instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 5/2016/2017 w rozdziale VI pkt 9 są niezgodne ze stanem faktycznym, ponieważ jednostka nie drukuje zastępczych dowodów kasowych z programu firmy Progman – Kasa. Druki te wypisywane są ręcznie przez kasjera. Dlatego też zaleca się działanie zgodne z instrukcją albo doprowadzenie do zgodności zapisów instrukcji ze stanem faktycznym
2. W instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów str. 16 znalazł się zapis następującej treści (...) „ *dokumenty zatwierdzone przez dyrektora i głównego księgowego* ” (...).Zapis ten jest niezgodny z postanowieniem art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, ponieważ głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych przypisane jest wykonywanie dyspozycji. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi leży w kompetencji kierownika jednostki, i nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku główną księgową, która wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami pieniężnymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi. W związku z powyższym należy dokonać zmian w treści instrukcji poprzez wykreślenie zapisu upoważniającego główną księgową do zatwierdzania dokumentów. Kontroler ustalił, że w ww. instrukcji w § 3 wymieniony jest z imienia i nazwiska były dyrektor szkoły. Zaleca się, aby doprowadzić zapisy w instrukcji do stanu faktycznego.
3. Na dzień 30.09.2016 r. stwierdzono niezgodność sald ewidencji syntetycznej z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej (ksiąg inwentarzowych), co narusza przepis art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości.

4. Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. zostało sporządzone z naruszeniem zasad określonych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu nie były zgodne z ewidencją księgową.
5. Sprawozdanie Rb-34S za okres od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r. zostało sporządzone z naruszeniem § 9 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu po stronie dochodów i wydatków są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
6. Od należności nieuregulowanych w terminie z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych nie były naliczane były odsetki, czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. W księgach rachunkowych wydzielonego rachunku dochodów do ewidencji należności z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych stosowane było konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Ewidencjonowanie ww. operacji gospodarczych na wskazanym powyżej koncie jest niezgodne z zasadami jego funkcjonowania, które opisane zostały w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Dochody z tytułu najmu składników majątku nie stanowią dochodów budżetowych w przypadku gromadzenia ich na wydzielonym rachunku dochodów.
8. Z kontroli dokumentacji w zakresie wynajmu pomieszczeń wynika, że dyrektor jednostki nie dopełniła czynności wynikających z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami wymaganych od jednostki organizacyjnej na rzecz, której ustanowiony został trwały zarząd. Ustawodawca określił w cytowanym powyżej przepisie prawa obowiązki jednostki organizacyjnej, która po oddaniu nieruchomości w najem, użyczenie lub dzierżawę zobowiązana jest do powiadomienia właściwego organu w przypadku zawarcia umowy na czas oznaczony do trzech lat. Jednostka powinna uzyskać zgodę organu w przypadku, gdy umowa zawarta jest na czas dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony. *Zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.*
9. Wpływy z tytułu wpłat Rady Rodziców na dowóz dzieci na zajęcia nauki pływania 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 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.

10. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec III kwartału 2016 r. zostało sporządzone z naruszeniem postanowienia § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, ponieważ dane liczbowe wykazane w pozycji „należności wymagalne z tytułu dostaw i usług” były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
11. Dowody księgowe zatwierdzane były przez Dyrektora oraz główną księgową. Działanie takie jest sprzeczne z art. 59 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych.
12. Na wypłatę gotówki z kasy w postaci zaliczki wystawiany był „wniosek o zaliczkę” i jednocześnie dowód zastępczy wypłaty gotówki z kasy KW „Kasa wypłaci”. Dokumentowanie operacji w sposób opisany powyżej jest niezgodne z postanowieniami obowiązującej w jednostce instrukcji kasowej rozdział VI pkt 2.
13. Z ustaleń kontroli wynika, że w zakresie czynności powierzono kasjerowi obowiązki prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania KP „Kasa przyjmie”, KW „Kasa wypłaci”. Pracownik druki te pobiera i jednocześnie je wypełnia. W celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej wynikającej z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, proponuje się rozważenie powierzenia obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do pobierania druków i stosowania ich w celu dokumentowania obrotów kasowych.
14. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
15. Dowody KP „Kasa przyjmie” oraz KW „Kasa wypłaci” nie zawierają podpisów osób sprawdzających i zatwierdzających, co jest niezgodne z obowiązującą w jednostce instrukcją kasową.
16. Główna księgowa nie prowadziła w okresie objętym kontrolą konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” nie prowadzono również konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” do wszystkich paragrafów klasyfikacji budżetowej. Działanie takie niezgodne jest z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

17. Do konta 130 "Rachunek bieżący jednostki" nie jest prowadzona ewidencja szczegółowa dla każdego tytułu wydatku z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Prowadzenie ewidencji księgowej bez tak szczegółowego podziału jest niezgodne z cytowanym powyżej rozporządzeniem.
18. Ewidencja księgowa wpłat z tytułu najmu składników majątku prowadzona była na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, a powinna być na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. „*kryterium podziału przychodów uzależnia zaliczenie do określonej kategorii przychodów w zależności od ich bezpośredniego powiązania lub braku powiązania z podstawową działalnością jednostki*”<sup>2</sup>. Wynajem pomieszczeń nie jest powiązany z podstawową działalnością jednostki.
19. W miesiącu wrześniu w celu zachowania czystości obrotów nie dokonywano technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 "rachunek bieżący jednostki budżetowej" do zwrotów, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do powyżej cytowanego rozporządzenia. Zapis techniczny powinien wyglądać następująco:
  - (-) Wn 130 "Rachunek bieżący jednostki"
  - (-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki.
20. Operacje gospodarcze ujmowane były w księgach rachunkowych na podstawie kopii dowodów zewnętrznych obcych. Opisany przypadek dotyczy zapłaty zobowiązań w części z budżetu i wydzielonego rachunku dochodów. Działanie takie stanowi naruszenie postanowienia art. 20 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
21. Nie zachowano zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym przy ewidencji niżej wymienionych operacji gospodarczych. Nie zachowując systematyki zapisów w księgach rachunkowych naruszono postanowienia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zdarzenia związane z wydatkami inwestycyjnymi ujmowane były księgach rachunkowych w sposób wskazany poniżej:
  - Faktura 402-01-801-80101-6050/201-801-80101-6050
  - Zapłata 20101-801-80101-6050/130-801-80101-6050

---

<sup>2</sup> Załącznik nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 Kierownika Jednostki z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Poznaniu, str. 127-128.

### **Prawidłowe księgowanie ww. operacji**

- Faktura 080/201
- Zapłata 201/130
- Przeksięgowanie inwestycji pod datą zapłaty 810/800
- Rozliczenie inwestycji przyjęcie środka trwałego do użytkowania 011/080
- 800/810

Zdarzenia związane ze zwrotem niewykorzystanych środków na realizację zadań bieżących ewidencjonowano w księgach w sposób wskazany poniżej:

- 130-01/223-01 kwota ze znakiem (-)

### **Prawidłowe księgowanie ww. operacji:**

- 223/130

Operacje występujące na rachunku bankowym winny być ujmowane w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią.

Zdarzenia związane z wpływem na rachunek bankowy odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowy wydzielonego rachunku dochodów ewidencjonowano w następujący sposób:

- 132/221-02-801-80101-0920
- 221/750-02-801-80101-0920

### **Prawidłowe księgowanie ww. operacji:**

132§0920/750

22. Nie wszystkie operacje z raportu kasowego mają przełożenie na księgi rachunkowe.

W księgach rachunkowych jednostki nie zaksięgowano operacji dotyczącej wypłaty gotówki z kasy na wydatki, nie ujęto dowodu potwierdzającego zwrot środków do kasy jednostki. Działanie takie narusza postanowienie art. 20 ust.1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

23. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych stwierdzono naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych, poprzez niezamieszczanie na dowodach źródłowych (fakturach) numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym. Działanie takie jest sprzeczne z zapisem art. 24 ust. 4 pkt 1 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 Kontroli, drugi otrzymuje kontrolowana jednostka. Do wiadomości kopie sprawozdania otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania, Dyrektor

36 

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 74/2017

Poznań, dnia 09.05.2017 r.

Kontroler

GLÓWNY SPECJALISTA  
ds. kontroli

Jadwiga Mazur



