

## **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 Gimnazjum Nr 22 im. Dezyderego Chłapowskiego 61 – 062 Poznań, ul. Leszka 42 przez Jadwigę Król, głównego specjalistę Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Kontroli na rok 2017, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona była w trybie i na zasadach określonych w zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o kontroli - akta kontroli str. 1. Kontrola została przeprowadzona w dniach 20.02.2017 r. do 23.02.2017 r.(4 dni robocze). Oświadczenie kontrolera o braku przeciwwskazań do przeprowadzenia kontroli – akta kontroli str. 2-3.

### **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 ze zm.),
- 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 dokonanyymi 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 XVII/204/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 29 września 2015 r. w sprawie określenia czasu bezpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu oraz opłat za świadczenia udzielane przez przedszkola, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań 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.

Kontrola przeprowadzona została pod względem kryterium: legalności<sup>1</sup>, gospodarności<sup>2</sup>, celowości<sup>3</sup> i rzetelności<sup>4</sup>.

## **III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.**

- A) Kontrola wewnętrznych regulacji dotyczących zasad prowadzenia rachunkowości i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2016 roku,
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej z 2016 r. Ww. sprawdzenia dokonano na podstawie doboru próby dowodów źródłowych dotyczących dochodów za miesiąc grudzień 2016 r. i dowodów źródłowych za miesiąc wrzesień 2016 r. i za miesiąc grudzień 2016 r.

<sup>1</sup> Kryterium 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,

<sup>2</sup> Kryterium 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),

<sup>3</sup> Kryterium celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosownie do metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia tych celów,

<sup>4</sup> Kryterium 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.

### **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 za miesiąc grudzień 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 w okresie objętym kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2016 r. przepisy prawa.

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

W ostatnich trzech latach Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli a od 01.11.2016 r. Biuro Kontroli Urzędu Miasta Poznania nie przeprowadzało w Gimnazjum Nr 22 kontroli w zakresie prawidłowości gromadzenia i rozdysonowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Powyższe ustalono na podstawie wpisów do prowadzonej przez jednostkę książki kontroli.

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

Gimnazjum Nr 22 jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jednostkę jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością jednostki w imieniu Miasta sprawuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania, a nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

Gimnazjum Nr 22 w czasie prowadzenia kontroli działało w oparciu o statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 17/2015/2016 z dnia 25.08.2016 r.

### **Kierownictwo Gimnazjum.**

Dyrektorem Gimnazjum nr 22:

- w okresie **od 01.01.2016 r. do 30.11.2016 r.** była Pani **Violetta Janina Nowak.**

Z zarządzenia Prezydenta Miasta Poznania nr 219/2015/P z dnia 08.04.2015 r. wynika, że Pani Violetcie Janinie Nowak zostało powierzone stanowisko Dyrektora Gimnazjum Nr 22 na czas od 01.09.2015 r. do 31.08.2020 r. Prezydent Miasta Poznania (w związku ze złożoną rezygnacją) zarządzeniem nr 833/2016/P z dnia 01.12.2016 r. odwołał z dniem 30 listopada 2016 r. Panią Violetkę Nowak ze stanowiska Dyrektora Gimnazjum nr 22. Kopia zarządzenia nr 219/2015/P i kopia zarządzenia nr 833/2016/P. – **akta kontroli str. 4 – 7**

Pani Violetcie Nowak z dniem 01.12.2016 r. zostało powierzone stanowisko Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego Nr 7.

Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 672/2015/P z dnia 12.10.2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym, udzielił Pani Violetcie Nowak pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w zarządzeniu nr 395/2015/P z dnia 15.06.2015 r. w sprawie: określenia zakresu pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym wraz ze zmianami tego zarządzenia<sup>5</sup>. Zarządzenie nr 672/2015 i zarządzenie nr 395 wraz ze zmianami - **akta kontroli str. 8 - 34.**

- w okresie **od 01.12.2017 r.** i nadal obowiązki Dyrektora pełni **Pani Magdalena Kubica.**

Prezydenta Miasta Poznania zarządzeniem nr 834/2016/P z dnia 01.12.2016 r. z dniem 1 grudnia 2016 r. powierzył Pani Magdalenie Kubica pełnienie obowiązków Dyrektora Gimnazjum nr 22 do czasu powierzenia stanowiska dyrektora Gimnazjum nr 22 w trybie art. 36a ust. 2 lub 4 ustawy o systemie oświaty, jednak nie dłużej niż na okres 10 miesięcy. Kopia zarządzenia nr 834/2016/P Prezydenta Miasta Poznania – **akta kontroli str. 35 – 36.**

Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 906/2016/P z dnia 21.12.2016 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym, udzielił Pani Magdalenie Kubica pełnomocnictwa w zakresie określonym w zarządzeniu nr 395/201/P Prezydenta Miasta

---

<sup>5</sup>Zarządzenie Prezydenta nr 626/2015/P z dnia 18.09.2015 r., zarządzenie nr 672/2015 z dnia 12.10.2015 r. i zarządzenie nr 783/2015/P z dnia 24.11.2015 r.

Poznania z dnia 15.06.2015 r. w sprawie: określenia zakresu pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 626/2015/P z dnia 18.09.2015 r. i zarządzeniem nr 783/2015/P z dnia 24.11.2015 r. Zarządzenie nr 906/2016/P - **akta kontroli str. 37 - 44**. Zarządzenie nr 672/2015 wraz ze zmianami - **akta kontroli str. 30 - 34**.

Okresie objętym kontrolą w Gimnazjum nie było stanowiska Wicedyrektora.

**Główną księgową** w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli była **Pani B.S.** (...). Ww. została zatrudniona na tym stanowisku z dniem 01.09.1999 r. na podstawie umowy o pracę zwartej w dniu 31.08.1999 r. W okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2016 r. do 31.08.2016 r. główna księgowa zatrudniona była w wymiarze 0,5 etatu, a od 01.09.2016 r. i nadal w wymiarze 3/4 etatu.

W aktach osobowych Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty, z których wynika, że spełnia ona wymogi do bycia głównym księgowym określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dokumenty te wymienione zostały w „Kwestionariuszu spełniania wymagań niezbędnych do pełnienia funkcji głównego księgowego” – **akta kontroli str. 45**.
- pismo z dnia 01.01.2013 r., z którego wynika, że Dyrektor Gimnazjum powierzyła Głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w zakresie: prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Kopia ww. pisma - **akta kontroli str. 46**.
- „Zakres obowiązków głównego księgowego w Gimnazjum nr 22” z dnia 02.01.2006 r. Powierzenie ww. obowiązków i zakres obowiązków podpisany został przez Główną księgową i Dyrektor Gimnazjum. Kopia zakresu – **akta kontroli str. 47 – 48**.

**Obowiązki kasjera** w 2016 r. wykonywały: Pani B.H.(...) zatrudniona na stanowisku sekretarza Gimnazjum i Pani D.M.(...) zatrudniona na stanowisku sekretarza. Powierzenie obowiązków kasjera Pani B.H.(...) wynika z „Zakresu obowiązków sekretarza” (brak daty), a Pani D.M.(...) z „Zakresu obowiązków sekretarza” z dnia 30.04.2009 r.

W aktach osobowych ww. znajdują się:

- zapytanie o udzielenie informacji o osobie Pani B. H.(...) z dnia 01.10.2014 r. i zapytania o udzielenie informacji o osobie Pani D.M.(...) z dnia 15.09.2009 r., z których wynika, że ww. nie figurują w Rejestrze Karnym Krajowego Rejestru Karnego.
- oświadczenie kasjera Pani D.M.(...) o przyjęciu kasy i pełnej odpowiedzialności materialnej z dnia 30.04.2009 r. i oświadczenie kasjera Pani B.H.(...) o przyjęciu kasy i pełnej odpowiedzialności materialnej z dnia 01.06.2015 r.

Kopie ww. „Zakresów obowiązków” i oświadczeń. - **akta kontroli str. 49 – 54.**

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

1. W 2016 r. w Gimnazjum obowiązywały wymienione niżej uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości:

- **„Zasady (polityki) rachunkowości”** wprowadzone zarządzeniem nr 1A/2014/2015 z dnia 30.12.2014 r. wraz z zakładowym planem kont.
- **„Instrukcja inwentaryzacyjna”** wprowadzona zarządzeniem nr 6A/2014/2015 z dnia 31.03.2015 r.
- **„Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych ”** wprowadzona zarządzeniem nr 4a/2013/2014 z dnia 02.01.2014 r.
- **„Instrukcja gospodarki kasowej”** – wprowadzona zarządzeniem nr 6A/2014/2015 z dnia 31.03.2015 r.

Zasady polityki rachunkowości, w tym Zakładowy Plan Kont” zostały dostosowane do wymogów określonych w piśmie okólnym nr 1/2014 r. Prezydenta i Skarbnika Miasta Poznania w sprawie instrukcji do zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych z dnia 02.01.2014 r., a zwłaszcza w zakresie ewidencji podatku VAT.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 55 – 60.**

## Nieprawidłowości

W „Zasadach (polityki) rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 1A/2014/2015 z dnia 30.12.2014 r.:

- nie została określona wersja stosowanego oprogramowania, czym naruszone zostały przepisy art. 10 ust.1 pkt 3 c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.). W ww. zasadach w pkt „Wykaz programów stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych” wymienione zostały tylko nazwy programów komputerowych stosowanych w Gimnazjum oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji. Wersje oprogramowania nie zostały także określone w żadnych innych uregulowaniach wewnętrznych. Kopia str. 23 „Zasad (polityki) rachunkowości – akta kontroli str. 61.
- w pkt. 1.1. „Zasady ogólne” zapisano, że podstawę prawną prowadzenia rachunkowości w Gimnazjum nr 22 stanowi (...) „rozporządzenie Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2010 Nr 20, poz 103). Rozporządzenie to w dacie wydania przez Dyrektora zarządzenia nr 1A/2014/2015 z dnia 30.12.2014 r. już nie obowiązywało. Kopia str. 3 „Zasad (polityki) rachunkowości” – akta kontroli str. 62.

### **2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce w 2016 r., w tym dotyczące gospodarki finansowej jednostki.**

W kontrolowanej jednostce w 2016 r. oprócz wymienionych w pkt. A.1 uregulowań wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości, obowiązywały także inne unormowania wewnętrzne związane z gospodarką finansową wydane przez Dyrektora Gimnazjum. Uregulowania te wymienione zostały w sporządzonym przez jednostkę zestawieniu o nazwie „Regulaminy obowiązujące w Gimnazjum nr 22”. Zestawienie - **akta kontroli str. 63**. Wymienione w zestawieniu uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera.

## **Gospodarowanie mieniem**

Gimnazjum nr 22 mieści się w części budynku położonego na nieruchomości w Poznaniu, ul. Leszka 42. Nieruchomość w udziale 35/100 (w budynku i w gruncie) została oddana Gimnazjum Nr 22 w trwały zarząd na podstawie decyzji GN-XX.8644.2.2013 z dnia 09.04.2013 r. Nieruchomość została oddana jednostce, nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowej, na czas nieoznaczony. Pozostałą część nieruchomości



w udziale 65/100 została oddana w trwałe zarząd Szkole Podstawowej nr 87 (obecnie wchodzącej w skład Zespołu Szkolno Przedszkolnego Nr 7). Kopia ww. decyzji – **akta kontroli str. 64 - 66.**

Na dzień 31.12.2016 r. Szkoła posiadała wymieniony w poniższej tabeli majątek (wartość brutto):

*Tabela 1*

L.p	Nr i nazwa konta księgowego	Wartość składników majątku wykazana na koncie księgowym wg stanu na 31.12.2016 r.	Nazwa ewidencji pomocniczej	Wartość składników majątku wykazana w ewidencji pomocniczej wg stanu na 31.12.2016 r.	Różnica
1	2	3	4		5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe” budżet w tym : • budynek , • grunt, • siłownia, • parking	<b>1 336 151,85</b>  898 515,74 372 346,00 37 999,37 26 990,74	Księga inwentarzowa – prowadzona ręcznie	<b>1 336 151,85</b>  898 515,74 372 346,00 37 999,37 26 990,74	-
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	<b>368 500,73</b>	Księga inwentarzowa - prowadzona ręcznie	<b>368 500,73</b>	-
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	<b>14 276,41</b>	Księga inwentarzowa - prowadzona ręcznie	<b>14 276,41</b>	-
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	<b>29 502,11</b>	Księgi inwentarzowe - prowadzone ręcznie	<b>29 502,11</b>	-

Opracowano na podstawie ewidencji księgowej - kont syntetycznych i ewidencji pomocniczej.

Jednostka prowadzi ewidencję syntetyczną składników majątku na kontach ustalonych w Zakładowym Planie Kont oraz ewidencję pomocniczą w księgach inwentarzowych.

Stan składników majątku na dzień 31.12.2016 r. na kontach syntetycznych: 011, 013, 020 i 014, jak wynika z powyższej tabeli zgodny jest ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych. Wydruki zestawienia obrotów i sald kont oraz wydruki analityki kont (wg dokumentów) dla konta 011, 013, 014, 020 - **akta kontroli str. 67 – 90.** Jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3 500,00 zł.

Z zapisów w ewidencji księgowej i dowodów księgowych wynika, że jednostka w 2016 r.

- nabyła składniki majątku zaliczane: do środków trwałych (strona Wn konta 011) łącznie o wartości 64 990,11 zł (siłownia zewnętrzna, miejsca parkingowe), do pozostałych środków trwałych (strona Wn konta 013) łącznie o wartości 9 651,06 zł, do zbiorów bibliotecznych (strona Wn konta 014) łącznie o wartości 6 022,90 zł i do wartości niematerialnych i prawnych (strona Wn konta 020) łącznie o wartości 1 719,00 zł,
- zlikwidowała księgozbiór łącznie o wartości 148,07 zł (PK – protokół ubytków z dnia 09.06.2016 r.) strona Ma konto 014 – Zbiory biblioteczne,
- przekazała nieodpłatnie Szkole Podstawowej Nr 87 monitoring o wartości 559,65 zł (PK – przekazanie nieodpłatne z dnia 04.05.2016 r.) –strona Ma konto 013 - „Pozostałe środki trwałe.

Kopia protokołu likwidacji księgozbioru i kopio protokołu przekazania monitoringu – **akta kontroli str. 91 – 93.**

Kontrolowana jednostka w 2016 r. uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych. Szczegółowo zagadnienie to zostało przedstawione w dalszej części sprawozdania.

**B. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2016.**

Kontrolą objęto realizację planu finansowego ustalonego na 2016 r., ewidencję operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych dotyczących:

- dochodów za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r., zapisów księgowych i sprawozdania budżetowego Rb-27S- „z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone” za okres od początku roku do 31.12.2016 r. ,
- wydatków budżetowych za okres od 01.09.2016 r. do 30.09.2016 r. i za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r., zapisów księgowych i sprawozdań Rb-28S – „z wykonania planu wydatków budżetowych” sporządzonych za okres od początku roku do 30.09.2016 r. i za okres od początku roku do 31.12.2016 r.

**1. Plan dochodów i jego realizacja.**

Kontrolą objęte zostały dochody budżetu uzyskane w grudniu 2016 r.

Struktura dochodów planowanych i wykonanych w ww. rozdziale przedstawiona została w poniższej tabeli:

*Tabela nr 2*

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2016 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.2016 r.	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.	
<b>Budżet Rozdział 801</b>						
§ 690 – „Wpływy z różnych opłat”.	330,00	143,00	143,00	143,00	9,00	130/720 222/130
§ 2400 – „Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki	0,00	0,06	0,06	0,06	0,06	130/720 222/130

budżetowej”.						
<b>Razem budżet</b>	<b>330,00</b>	<b>143,06</b>	<b>143,06</b>	<b>143,06</b>	<b>9,06</b>	

*Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2016 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb- 27S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2016 r., dowody źródłowe.*

Kontrolowana jednostka w 2016 r. planowała (w budżecie) dochody łącznie w kwocie 330,00 zł. Według stanu na 31.12.2016 r. jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie 143,06 zł, w tym w grudniu 2016 r. w kwocie 9,06 zł (za duplikat legitymacji szkolnej w kwocie 9,00 zł i z tytułu niewykorzystanych dochodów WRD w kwocie 0,06 zł). Ww. dochody zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta w dniu 06.12.2016 r. (wb nr 135 – 9,00 zł) i w dniu 30.12.2016 r. (wb nr 148 – 0,06 zł).

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2016 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów)” i „Zestawieniu wykonanych dochodów za styczeń – grudzień 2016 r. Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 94 - 101.**

Kwota przekazanych dochodów na rachunek bankowy budżetu Miasta według stanu na 31.12.2016 r. zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Wydruk „Analityki kont (wg dokumentów)” konta 222 – **akta kontroli str. 102.**

### **Wnioski**

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## **2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet**

Szczegółową kontrolą objęte zostały wydatki z września i z grudnia 2016 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Tabela nr 3

Nr §	Nazwa paragrafu	Plan aktualny na 30.09.2016 r.	Wykonanie narastająco do 30.09.2016 r. wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.06.2016 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.06.2016 r. do 30.06.2016 r.	% wyk. 7:5	Plan roczny aktualny na 31.12.2016 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2016 r. wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r.	% wyk. 11:9	Wykonanie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.	% wyk. 13:11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	<b>Rozdział 80110</b>												
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wyn.	3 629,00	0,00	0,00		0,00	0,00	3 629,00	3 629,00	3 629,00	100,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	929 017,00	709 329,04	709 329,04	76,35	81 770,31	11,53	977 464,00	977 353,57	977 353,57	99,99	90 914,71	9,31
4040	Dodatkowe wyn.roczne.	75 174,00	72 986,20	72 986,20	97,08	0,00	0,00	72 987,00	72.986,20	72.986,20	99,99	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	170 495,00	127 009,77	127 009,77	74,49	12 609,26	9,93	172 936,00	172 884,81	172 884,81	99,97	16 655,21	9,63
4120	Składki na Fundusz Pracy.	19 974,00	13 574,32	13 574,32	67,96	1 309,63	9,65	17 558,00	17 557,05	17 557,05	99,99	1 474,05	8,40
4140	Wpłaty na PFRON.	9 400,00	5 862,00	5 862,00	62,36	842,00	14,36	5 862,00	5 862,00	5 862,00	100,00	0,00	0,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	1 800,00	1 800,00	1 800,00	100,00	0,00	0,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	100,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	31 800,00	17 899,40	17 899,40	56,29	7 721,03	43,14	52 862,00	52 829,89	52 829,89	99,94	20 532,30	38,86
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	5 500,00	499,00	499,00	9,07	499,00	100,00	11 467,00	11 466,90	11 466,90	99,99	2 602,00	22,69
4260	Zakup energii.	68 000,00	34 504,73	34 504,73	50,74	2 284,95	6,62	46 720,00	46 700,54	46 700,54	99,96	5 307,50	11,36
4270	Zakup usług remontowych.	45 214,00	42 855,99	42 855,99	94,78	17 883,59	41,73	49 364,00	49 349,99	49 349,99	99,97	6 494,00	13,16
4280	Zakup usług zdrowotnych.	2 500,00	240,00	240,00	9,60	0,00	0,00	1 640,00	1 640,00	1 640,00	100,00	190,00	11,59
4300	Zakupy usług pozostałych.	36 191,00	13 800,81	13 800,81	38,13	1 016,52	7,37	39 872,00	39 862,41	39 862,41	99,98	6 206,91	15,57
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	5 100,00	3 283,13	3 283,13	64,37	449,87	13,70	4 312,00	4 311,14	4 311,14	99,98	272,97	6,33
4410	Podróże krajowe służbowe.	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00	350,00	350,00	100,00	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki.	209,00	209,00	209,00	100,00	0,00	0,00	209,00	209,00	209,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFSS.	62 658,00	62 658,00	62 658,00	100,00	0,00	0,00	61 900,00	61 900,00	61 900,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	5 000,00	3 808,00	3 808,00	76,16	476,00	12,50	5 236,00	5 236,00	5 236,00	100,00	476,00	9,09
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu	800,00	420,00	420,00	52,50	0,00	0,00	420,00	420,00	420,00	100,00	0,00	0,00

	służb cywilnych.												
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.	65 000,00	64 990,11	64 990,11	99,98	50 351,91	77,48	65 000,00	64 990,11	64 990,11	99,98	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 80110</b>	<b>1 538 06100</b>	<b>1 175 729,50</b>	<b>1 175 729,50</b>	<b>76,45</b>	<b>177 214,07</b>	<b>15,08</b>	<b>1 591 588,00</b>	<b>1 591 338,61</b>	<b>1 591 338,61</b>	<b>99,99</b>	<b>151 125,65</b>	<b>9,50</b>
	<b>Rozdział 80146</b>												
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	55,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55,00	55,00	55,00	100,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	42 936,00	17 497,23	17 497,23	40,75	1 891,69	10,81	27 886,00	27 884,31	27 884,31	99,99	4 050,45	14,53
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	1 647,00	1 646,56	1 646,56	99,97	0,00	0,00	1 647,00	1 646,56	1 646,56	99,97	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	7 554,00	3 117,88	3 117,88	41,27	323,48	10,37	5 332,00	5 331,50	5 331,50	99,99	1 027,79	19,28
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	2 000,00	803,38	803,38	40,17	12,00	6,69	2 000,00	1 999,99	1 999,99	99,99	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych	5 576,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 100,00	4 100,00	4 100,00	100,00	4 100,00	100,0
4440	Odpisy na ZFŚS.	950,00	950,00	950,00	0,00	0,00	0,00	1 526,00	1 526,00	1 526,00	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.	3 623,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 099,00	5 098,39	5 098,39	99,99	4 484,00	87,95
	<b>Ogółem rozdział 80146</b>	<b>64 341,00</b>	<b>24 015,05</b>	<b>24 015,05</b>	<b>37,32</b>	<b>2 227,17</b>	<b>9,28</b>	<b>47 644,00</b>	<b>47 641,75</b>	<b>47 641,75</b>	<b>99,99</b>	<b>13 662,24</b>	<b>28,68</b>
	<b>Rozdział 80195</b>												
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,00	96,87	96,78	98,76	96,78	98,76
4120	Składki na Fundusz Pracy.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,00	13,87	13,87	98,43	13,87	98,43
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	566,00	566,00	566,00	100,00	566,00	100,0
4300	Zakupy usług pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 317,00	1 317,00	1 317,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	5 574,00	5 574,00	5 574,00	100,00	0,00	0,00	5 684,00	5 684,00	5 684,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 80195</b>	<b>5 574,00</b>	<b>5 574,00</b>	<b>5 574,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 679,00</b>	<b>7 677,65</b>	<b>7 677,65</b>	<b>99,98</b>	<b>676,65</b>	<b>8,87</b>
	<b>Rozdział 85153</b>												
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	1 375,00	538,63	538,63	39,17	0,00	0,00	1 375,00	1 364,56	1 364,56	99,24	605,34	44,43
4120	Składki na Fundusz Pracy.	196,00	71,31	71,31	36,38	0,00	0,00	196,00	136,00	136,00	69,39	47,05	34,60
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	8 000,00	3 150,00	3 150,00	39,38	960,52	30,49	8 000,00	7 980,00	7 980,00	99,75	2 164,90	27,13
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	1 000,00	626,37	626,37	62,94	349,00	55,72	1 000,00	999,37	999,37	99,94	0,00	0,00

	<b>Ogółem rozdział 85153</b>	<b>10 571,00</b>	<b>4 386,31</b>	<b>4 386,31</b>	<b>41,49</b>	<b>1 309,52</b>	<b>29,86</b>	<b>10 571,00</b>	<b>10 479,93</b>	<b>10 479,93</b>	<b>99,14</b>	<b>2 817,29</b>	<b>26,90</b>
	<b>Rozdział 85415</b>												
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	1 203,00	123,11	123,11	10,23	0,00	0,00	1 203,00	1 195,25	1 195,25	99,36	728,42	60,94
4120	Składki na Fundusz Pracy.	171,00	17,64	17,64	10,32	0,00	0,00	171,00	93,39	93,39	54,61	52,95	56,70
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	7 000,00	720,00	720,00	10,29	437,15	60,72	7 000,00	6 990,00	6 990,00	99,86	2 533,96	36,25
	<b>Ogółem rozdział 85415</b>	<b>8 374,00</b>	<b>860,75</b>	<b>860,75</b>	<b>10,28</b>	<b>437,15</b>	<b>50,79</b>	<b>8 374,00</b>	<b>8 278,64</b>	<b>8 278,64</b>	<b>98,86</b>	<b>3 315,33</b>	<b>40,04</b>
<b>Razem ww. rozdziały</b>		<b>1 626 921,00</b>	<b>1 210 565,61</b>	<b>1 210 565,61</b>	<b>74,41</b>	<b>181 187,91</b>	<b>14,97</b>	<b>1 665 856,00</b>	<b>1 665 416,58</b>	<b>1 665 416,58</b>	<b>99,98</b>	<b>171 597,16</b>	<b>10,31</b>
	<b>Rozdział 80110</b>												
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	22 276,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 276,52	22 199,20	22 199,20	96,66	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 80101</b>	<b>22 276,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22 276,52</b>	<b>22 199,20</b>	<b>22 199,20</b>	<b>99,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ogółem ww. rozdziały łącznie ze zleconymi.</b>		<b>1 649 197,52</b>	<b>1 210 565,61</b>	<b>1 210 565,61</b>	<b>73,41</b>	<b>181 187,91</b>	<b>14,97</b>	<b>1 688 132,52</b>	<b>1 687 617,78</b>	<b>1 687 617,78</b>	<b>99,97</b>	<b>171 597,16</b>	<b>10,17</b>

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 30.09.2016 r. i na 31.12.2016., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 28S sporządzone za okres od początku roku do 30.09.2016 r. i do 31.12.2016 r.

1. Kontrolowana jednostka według stanu:

❖ **na dzień 30.09.2016 r.**

- planowała wydatki w łącznej kwocie 1 649 197,52 zł, w tym na zadania zlecone w kwocie 22 276,52 zł,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie **1 210 565,61 zł**, co stanowi 73,41 % planowanych na 2016 r.
- We wrześniu 2016 r. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 181 187,91 zł, co stanowi 14,97% zrealizowanych wydatków i 10,99% planowanych wydatków.

❖ **na dzień 31.12.2016 r.**

- planowała wydatki w łącznej kwocie **1 688 132,52 zł**, w tym na zadania zlecone w kwocie 22 276,52 zł,
- zrealizowała wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie **1 667 615,78 zł** (w tym na zadania zlecone w kwocie 22 199,20 zł). co stanowi 98,79 % planowanych na 2016 r. wydatków.
- W grudniu jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 171 597,16 zł, co stanowi 10,17 % zrealizowanych wydatków i 10,17% planowanych wydatków.

2.. Na dzień 31.12.2016 r. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie o **516,74 zł** mniejszej od kwoty planowanej, w tym na zadania zlecone w kwocie 86,32 zł mniejszej.

3. Jednostka otrzymała w 2016 r. z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę **1 688 132,52 zł** (w tym na zadania zlecone 22 276,52 zł). Niewykorzystane środki na wydatki łącznie w kwocie 516,74 zł (w tym na zadania zlecone w kwocie 86,32 zł) zostały zwrócone na rachunek budżetu Miasta w dniu 29.12.2016 r. (wb nr 147).

4. Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonych za okres od początku roku do 30.09.2016 r. i od początku roku do 31.12.2016 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie wykonanych wydatków za styczeń – grudzień 2016 r. i o nazwie „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za wrzesień i za grudzień 2016”. Kopie sprawozdań Rb-28S i wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 103 – 112 i 118 - 149.**

5. Kwota zrealizowanych wydatków budżetowych zgodna jest kwotą wykazaną na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych. Wydruk analityki kont (ag dokumentów) dla konta 223 - **akta kontroli str. 113 – 117.**

6. Dane dotyczące wydatków na zadania zlecone wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym dla rozdziału 80110 § 4240. Kopia sprawozdania Rb-50 – **akta kontroli str. 183 – 186.**

### **Wnioski**

W badanym zakresie, na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione we wrześniu i grudniu 2016 r. wydatki, ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele i w granicach kwot ustalonych w planie finansowym oraz w terminach płatności określonych na fakturach oraz w terminach ustalonych w przepisach prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia).

### **3. Plan i wykonanie dochodów - Wydzielonego Rachunku Dochodów jednostki budżetowej.**

Dyrektor Gimnazjum na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. ze zm.<sup>6</sup> – utworzył „Wydzielony Rachunek Dochodów” dla rozdziału 80110 – „Gimnazja”.

**3.1.** W oparciu o plan finansowy aktualny na 31.12.2016 r. dla ww. rozdziału, ewidencję księgową, sprawozdanie 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 31.12.2016 r. oraz dowody źródłowe sporządzone zostało zestawienie dochodów osiągniętych przez Gimnazjum w ramach WRD od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. oraz w grudniu 2016 r.

*Tabela nr 4*

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2016 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania Rb 34S r.	Wg ewidencji księgowej		Wykonanie od 01- do 31 12.2016 r.	Nr konta
			Syntetycznej	Analitycznej		
1	2	3	4	5	6	
§- 0750"-	7 530,00	4 157,41	4 157,41	<b>4 157,41</b>	147,60	<b>132/200</b>

<sup>6</sup> ze zmianami dokonanymi przez Radę Miasta uchwałami: nr XXXV/517/VI/2012 z dnia 10 lipca 2012 r., nr LIV/817/VI/2013 z dnia 09.07.2013 r., nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23.09.2014 r. i nr XVI/172/VII/2015 z dnia 08.09.2015 r.



„Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...) jst (...)”						200/760 i 200/220
§ 0920 – „Wpływy z pozostałych odsetek”.	70,00	16,46	16,46	15,43 odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym. 1,03 odsetki od nieterminowej zapłaty czynszu	0,06	132/750  132/750
§ 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”.	11 450,00	11 385,70	11 385,70	10 335,70 odszkodowanie od PZU – za zalenie 1 050,00 provizja z tytułu ubezpieczenia dzieci i sprzętu.	0,00	132/760
<b>Razem WRD</b>	<b>19 050,00</b>	<b>15 559,57</b>	<b>15 559,57</b>	<b>15 559,57</b>	<b>147,66</b>	

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2016 r., księgi rachunkowe wg stanu na 31.12.2016 r.

W ramach WRD, jak wynika z ewidencji księgowej, jednostka kontrolowana w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. uzyskała dochody w kwocie **15 559,57 zł**, w tym w grudniu 2016 r. w kwocie 147,66 zł (z tytułu najmu sali gimnastycznej w kwocie 147,60 zł i z tytułu odsetek na rachunku bankowym w kwocie 0,06 zł).

Dane dotyczące dochodów wykazane w sprawozdaniu Rb-34S zgodne są z ewidencją księgową „Analityką rachunków bankowych (według dokumentów)” oraz z „Zestawieniem wykonanych dochodów za styczeń – grudzień 2016”. Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 150 – 162.**

### 3.2. Kontrola dochodów z najmu składników majątku.

W grudniu 2016 r. przedmiotem najmu była sala gimnastyczna.

Podstawą realizacji dochodów z tytułu najmu była umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 09.09.2016 r. na czas od 09.09.2016 r. do 17.06.2017 r. przez Miasto Poznań – Gimnazjum Nr 22 reprezentowane przez byłego Dyrektora Gimnazjum Panią Violetę Nowak z firmą S.P. (...). Kopia umowy najmu - **akta kontroli str. 163 - 164.**

W treści umowy zawarte zostały postanowienia dotyczące przedmiotu umowy, wysokość czynszu (40,00 zł + VAY - za godzinę), warunki płatności czynszu (15 dni od doręczenia faktury), okres, na jaki zawarta została umowa, warunki dotyczące wypowiedzenia umowy. W ustalonej kwocie czynszu uwzględniony został podatek od nieruchomości oraz opłaty za media. Faktura za wynajęte w grudniu pomieszczenie została wystawiona w dniu 01.12.2016 r. z terminem zapłaty do 09.12.2016 r. Najemca wpłacił należny za grudzień czynsz przelewem w dniu 12.12.2016 r. (wb nr 56), tj. 3 dni po terminie zapłaty ustalonym

w fakturze, ale w terminie ustalonym w umowie najmu. Fakturę wystawił Sekretarz Gimnazjum. Kopia faktury – **akta kontroli str. 201.**

Dla najemcy prowadzone jest indywidualne konto rozrachunkowe, na którym dokonywany jest przypis należności oraz wpłata czynszu na rachunek bankowy WRD. Wydruk indywidualnego konta najemcy – **akta kontroli str. 165 – 169.**

#### 4. Plan i wykonanie wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów.

Kontrolą objęte zostały wydatki za wrzesień i grudzień 2016 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższych tabelach paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Tabela nr 5

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 30.09.2016 r.	Wykonanie narastająco do 30.09.2016 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na 30.09.2016 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.09.2015 r. do 30.09.2015 r.	% wykon. 7:5
1	2	3	4	5	6	7	10
	<b>Rozdział 80110</b>						
4140	Wpłaty na PFRON	850,00	807,00	807,00	94,95	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	4 396,00	2 180,22	2 180,22	49,60	1 070,10	49,09
4260	Zakup energii.	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych.	6 454,00	5 785,70	5 785,70	89,65	3 920,00	67,76
4300	Zakup usług pozostałych.	4 100,00	3 053,44	3 053,44	74,48	907,09	29,71
4410	Podróże służbowe krajowe.	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4480	Podatek od nieruchomości.	150,00	70,00	70,00	46,67	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.	500,00	476,00	476,00	93,40	476,00	100,00
4530	Podatek od towarów i usług VAT	2 300,00	984,01	984,01	42,79	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>19 050,00</b>	<b>13 356,37</b>	<b>13 356,37</b>	<b>70,12</b>	<b>6 373,19</b>	<b>47,72</b>

*Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 30.09.2016 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządzone za okres od początku roku do 30.09.2016 r.*

Tabela nr 6

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2016 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2016 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na 31.12.2016 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	% wykon. 7:5
1	2	3	4	5	6	7	10
2400	Wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na WRD	5,00	0,06	0,06	1,20	0,06	100,0
4140	Wpłaty na PFRON	850,00	807,00	807,00	94,95	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	4 396,00	3 979,79	3 979,79	90,54	333,80	8,39
4260	Zakup energii.	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych.	6 454,00	5 785,70	5 785,70	89,65	0,00	0,00

4300	Zakup usług pozostałych.	4 095,00	3 309,94	3 309,94	80,83	0,00	0,00
4410	Podróże służbowe krajowe.	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4480	Podatek od nieruchomości.	150,00	70,00	70,00	46,67	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów j.s.t.	500,00	476,00	476,00	95,20	0,00	0,00
4530	Podatek od towarów i usług VAT	2 300,00	1 131,08	1 131,08	49,18	27,60	2,44
	<b>Razem</b>	<b>19 050,00</b>	<b>15 559,57</b>	<b>15 559,57</b>	<b>81,68</b>	<b>361,46</b>	<b>2,33</b>

*Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na 31.12.2016 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2016 r.*

Z powyższych tabel wynika, że wg stanu na:

- dzień 30.09.2016 r. jednostka planowała wydatki WRD w łącznej kwocie **19 050,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **13 356,37 zł**, co stanowi 70,12% planowanych wydatków. We wrześniu jednostka zrealizowała wydatki w kwocie **6 373,19 zł**, co stanowi 33,48 % planowanych wydatków i 47,72 % wykonanych wydatków za ww. okres.
- dzień 31.12.2016 r. jednostka planowała wydatki WRD w łącznej kwocie **19 050,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **15 559,00 zł**, co stanowi 81,68% planowanych na 2016 r. wydatków. W grudniu 2016 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **361,46 zł**, co stanowi 1,90% planowanych wydatków i 2,33% wykonanych wydatków za ww. okres.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-34S z wykonania planu dochodów i wydatków na rachunku WRD sporządzonych za badane okresy, zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka rachunków bankowych wg dokumentów” i „Zestawienie wykonanych wydatków za styczeń – grudzień 2016. Wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 170 – 182**. Kopie sprawozdań – **akta kontroli str. 150 – 153**.

### **Wnioski.**

W badanym zakresie, na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione we wrześniu i grudniu 2016 r. wydatki, ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele i w granicach kwot ustalonych w planie finansowym oraz w terminach płatności określonych na fakturach oraz w terminach ustalonych przepisami prawa (podatek VAT).

### **5. Należności.**

Z zapisów w ewidencji księgowej (konta zespołu 2) i sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego wg stanu na IV kwartał 2016 r. wynika, że jednostka kontrolowana nie posiadała na 31.12.2016 r. należności podlegających wykazaniu w sprawozdaniu. Kopia sprawozdania Rb-N – **akta kontroli str. 187**.

Wydruk zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2016 r. (budżet i WRD) – **akta kontroli str. 269 – 271.**

### **Wnioski**

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **6. Zobowiązania.**

Z zapisów w księgach rachunkowych (na kontach zespołu 2), dowodów księgowych (faktur) oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. wynika, że jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne podlegające wykazaniu w sprawozdaniu. Kopia sprawozdania Rb-Z - **akta kontroli str. 188- 189.** Wydruk zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2016 r. (budżet i WRD) – **akta kontroli str. 269 – 271.**

### **Wnioski**

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Ogólna kwota skontrolowanych wydatków budżetu i WRD wyniosła kwotę 366 254,37 zł, w tym wydatków miesiąca września w kwocie 197 561,10 zł (co stanowi 11,85% planowanych wydatków i 16,15% wykonanych wydatków), miesiąca grudnia w kwocie 171 958,62 zł (co stanowi 10,08% planowanych wydatków i 10,19% wykonanych wydatków).**

## **7. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku od towarów i usług (VAT)**

Miasto Poznań, na podstawie zarządzenia nr 64/2016/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27.01.2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT – 7 przez Miasto Poznań ze zmianą wprowadzona zarządzeniem nr 595/2016/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 1.08.2016 r., prowadzi skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku VAT.

W związku z powyższym Gimnazjum Nr 22 w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań, Plac Kolegiacki 17, 61 – 841 Poznań, NIP 209-00-01-440, Regon 631257822.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2016 r. pod względem formalnym i rachunkowym,

- zgodność danych, wykazanych w deklaracji z danymi wykazanymi w rejestrach sprzedaży i zakupu oraz wykazanych w ewidencji księgowej.
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie objętym kontrolą.

Usługi świadczone przez Gimnazjum, objęte systemem oświaty w rozumieniu ustawy o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania oraz dostawy i usługi ściśle związane z tymi usługami, na podstawie art. 43 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług są zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT.

Gimnazjum w 2016 r. wynajmowało pomieszczenia szkolne w związku, z czym wykonywało czynności o charakterze sprzedażowym. Czynności te stanowią działalność gospodarczą. W związku z powyższym Miasto Poznań występuje w charakterze podatnika VAT.

Wyniki prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym zgodność danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowość sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu przedstawione zostały w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 190 – 194.**

Obliczenie prewspółczynnika podatku VAT za rok 2015 - **akta kontroli str. 195.**

### **7.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży**

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży wynika, że w grudniu 2016 r.:

- „Rejestr sprzedaży VAT” prowadzony był według wzoru wygenerowanego z systemu Progman „Rozrachunki” firmy Wolters Kluwer S.A. Kopia „Rejestru VAT - sprzedaż” - **akta kontroli str. 196,**
- jednostka uzyskała dochody z tytułu najmu sali gimnastycznej. Wynajem pomieszczeń szkolnych stanowi świadczenie usług w rozumieniu art. 5 ust. 1 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o podatku VAT i podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.
- usługa najmu sali gimnastycznej opodatkowana została podatkiem VAT według stawki 23%,

- transakcja sprzedaży ujęła została w rejestrze sprzedaży na podstawie faktury sprzedaży za miesiąc grudzień 2015 r. oznaczonej nr FKT/22/12/16. Kopia faktury – **akta kontroli str. 197,**
- wykazana w rejestrze sprzedaż netto zgodna jest z kwotą wykazaną (WRD) na koncie 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”. Wydruk konta 760 – **akta kontroli str. 202 – 204.**
- kwota podatku należnego wykazana w rejestrze zgodna jest z kwotą podatku wykazaną na koncie 220-00-23 „Podatek VAT należny wg stawki 23%” za dany miesiąc” oraz z kwotą wykazaną na koncie 225 W-„Rozrachunki z tytułu podatku VAT”. z tytułu podatku VAT” - **akta kontroli str. 205 – 225.**

## **7.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestrów zakupu.**

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru zakupów wynika, że kontrolowana jednostka w 2016 r.:

- prowadziła „Rejestr VAT zakupy pozostałe” i „Rejestr VAT zakupy środków trwałych”. według wzoru wygenerowanego z systemu Progman „Rozrachunki” firmy Wolters Kluwer S.A. Kopie ww. „Rejestrów” **akta kontroli – str. 198 - 199.**
- w grudniu 2016 r. jednostka nie dokonywała odliczeń podatku VAT w związku z powyższym dane w tych rejestrach są zerowe. Wydruk konta 220-01-„Podatek VAT naliczony od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu „Wydruk ww. kont – **akta kontroli str. 210 – 219.**

## **7.3. Prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e.**

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2016 r. pod względem formalnym i rachunkowym wynika, że:

- dane zawarte w deklaracji zgodne są z danymi wykazanymi w rejestrze sprzedaży, w rejestrach zakupów i z ewidencją księgową. Kopia deklaracji za miesiąc grudzień - **akta kontroli str. 200 – 201.**
- deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania,
- kwota podatku VAT należnego wykazana w elementarnej deklaracji VAT zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej na koncie 225-W- „Rozrachunki wewnętrzne z tyt. VAT. Wydruk konta 225 – **akta kontroli str. 224 – 226.**

## **Wnioski**

W zakresie prawidłowości sporządzania rejestru sprzedaży, rejestrów zakupu i elementarnej deklaracji VAT-7e nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **8. Ocena prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.**

Oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych dokonano według zagadnień określonych w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” - **akta kontroli str. 227 - 229.**

Kontroli poddano sprawozdanie:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2016 r.
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 30.09.2016 r. i od początku roku do 31.12.2016 r.
- Rb-50 – o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.,
- Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych (w zakresie dochodów) za okres od początku roku do 31.12.2016 r. a w zakresie wydatków za okres od początku roku do dnia 30.09.2016 r. o od początku roku do 31.12.2016 r.
- Rb- N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec IV kwartału 2016 r.,
- Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r.,
- Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2016 r.

Kopie ww. sprawozdań - **akta kontroli Rb- 27 S - str. 94, Rb-28S - str. 103 – 108, Rb-34S - str. 150 – 153, Rb-50 - str. 283 – 186, Rb-N - 187, Rb-Z - str. 188 – 189, Rb-WSa – str. 230 - 247.**

## Wnioski

W ww. sprawozdaniach wykazane dane zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Ww. sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa określającymi zasady ich sporządzania.

### **9. Kontrola gospodarki pieniężnej**

Kontrolą objęte zostały operacje pieniężne dokonywanymi bezgotówkowo z rachunku bankowego budżetu i rachunku WRD oraz operacje pieniężne dokonywane gotówką z kasy budżetu i WRD w miesiącu wrześniu 2016 r. i w grudniu 2016 r.

Skontrolowane dowody księgowe dokumentujące poniesione przez jednostkę wydatki w ww. okresie przedstawione zostały w poniższej tabeli.

*Tabela nr 6*

Miesiąc	Nr wyciągu bankowego	Nr raportu kasowego	Nr księgowe sprawdzonych dowodów	Nr listy płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					tak	nie	
<b>Wrzesień (budżet)</b>	Od Nr 90 do nr 103	Nr 2/2016 za okres od 15.09.2016 r. do 15.09.2016 r.	Od nr 286/B/2016 do nr 342/B/2016	Listy płac od nr 48 do nr 52 i nr 54.	<b>x</b>		Faktury zewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowy dowód wypłaty z banku, KP, KW, listy płac, polecenia księgowania, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS, deklaracja podatku VAT rejestr sprzedaży i rejestr zakupu, raport kasowy.
<b>Grudzień (budżet)</b>	Od Nr 132 do nr 148	-	Od nr 492/B/2016 do nr 582/B/2016	Listy płac od nr 76 do nr 86 oraz listy płac dotyczące umów zleceń od nr 10 – 12.			Faktury, wyciągi bankowe, polecenia księgowania.
<b>Wrzesień (WRD)</b>	Od nr 38 do nr 45	-	Nr 77/WRD do nr 94/WRD	Nie sporządzano	<b>x</b>		Faktury, wyciągi bankowe, polecenia księgowania.
<b>Grudzień (WRD)</b>	Od nr 55 do nr 59	-	Nr 112/WRD do nr 122/WRD	Nie sporządzono			

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

#### **9.1. Wyniki kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków dokonywanych bezpośrednio z rachunków bankowych Gimnazjum.**

Kontroler na podstawie wymienionej w tabeli próbie dowodów źródłowych ustalił, że:

- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- zapisy dotyczące operacji gospodarczych w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi (fakturami, listami płac, deklaracjami ZUS i deklaracjami podatkowymi),



- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki (faktury, listy płac) spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki zostały sprawdzone pod względem: formalno - rachunkowym przez główną księgową, pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Gimnazjum,
- sposób ujęcia, operacji gospodarczych wynikających z dowodów źródłowych, w księgach rachunkowych (dekretacja) podany jest na wydrukach komputerowych podpisanych przez Główną księgową,
- na odwrocie dowodów księgowych i w ww. wydrukach wskazana jest klasyfikacja budżetowa,
- wydatki wynikające z skontrolowanych dowodów zostały zaliczone do prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania wynikające z dowodów księgowych regulowane były w terminach zapłaty określonych na fakturach i w terminach wynikających z przepisów prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT i wynagrodzenia).

**9.2. Wyniki kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków dokonywanych (gotówką) z kasy Gimnazjum.**

Kontroler ustalił, że:

- jednostka kontrolowana prowadziła w 2016 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Instrukcję kasową” wprowadzoną zarządzeniem nr 6A2014/2015 z dnia 31.03.2015 r. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w 2016 r. gospodarki kasowej przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli” **akta kontroli str. 248 – 251,**
- w badanym okresie został sporządzony jeden raport kasowy z września 2016 r. (budżet),
- podstawą ujęcia w raporcie kasowym kwoty pobranej z banku do kasy był dowód KP – - „kasa przyjmie” sporządzony na podstawie bankowej dowodowej wypłaty,
- kwota środków pieniężnych wykazana w raporcie kasowym po stronie przychodów zgodna jest z kwotą wykazaną w wyciągu bankowym, a kwota rozchodów wykazana w raporcie zgodna jest z dowodem źródłowym załączonym do raportu,

- dowód źródłowy (faktura) został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym, przez Główną księgową a pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Zespołu,
- stan gotówki w kasie wykazany w raporcie zgodny był z zapisami konta 101 – „Kasa”,
- operacja gospodarcza ujęta w raporcie kasowym dotyczyła miesiąca, dla którego raport został sporządzony,
- wypłata gotówki z kasy dokonana została na podstawie dowodu KW – kasa wypłaci” na którym widnieje podpis osoby, której wypłacono gotówkę. '

### **Wnioski.**

Na wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych dokumentujących wydatki miesiąca września i grudnia 2016 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie operacji pieniężnych dokonywanych za pośrednictwem banku i wypłacanych bezpośrednio z kasy.

### **9.3. Rozliczenia finansowe.**

Obsługę rachunków bankowych w 2016 r. wykonywała PKO Bank Polski S.A.

Gimnazjum dokonywała przelewów za pośrednictwem Internetu (IPKO BIZNES). Do dysponowania saldami rachunków bankowych Gimnazjum przy wykonywaniu operacji finansowych wykonywanych za pośrednictwem Internetu wymagane są dwa podpisy elektroniczne.

Upoważnienie do składania podpisów w okresie od 01.01.2016 r. do 19.12.2016 r. miały 4 osoby: Dyrektor Gimnazjum V.N., Główna księgową B.S., Nauczyciel A.G. (...) i referent E.S-S(...), a od 19.12.2016 r. upoważnienie ma 5 osób: Dyrektor Gimnazjum M.K. Główna księgową B.S., Nauczyciel A.G. (...) i referent E.S-S(...) i sekretarz D.C. Kopia kart wzorów podpisów i kopia zarządzenia nr 8/2014/2015 z 01.06.2015 r. i zarządzenia nr 5.2016.2017 z dnia 19.12.2016 r. – **akta kontroli str. 252 – 264.**

## **10. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi.**

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych będących podstawą dokonywania w wrześniu i w grudniu 2016 r. wydatków (budżetu i Wydzielonego Rachunku Dochodów) kontroler ustalił, że:

- wydatki ze środków publicznych dokonywane były racjonalnie zgodnie z celami określonymi w statucie jednostki, oraz w granicach kwot określonych w planie finansowym Gimnazjum,
- zobowiązania wynikające ze skontrolowanych faktur płacone były przelewami w terminach określonych na fakturach lub w terminach określonych przepisami prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT, wynagrodzenia), a w przypadku zakupów gotówkowych zapłata dokonywana była w dniu zakupu.

### **11. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych.**

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 265 - 269.**

W toku kontroli w przedstawionym w kwestionariuszu kontroli zakresie ustalono, co następuje:

- księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa za wyjątkiem konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” i konta 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”,
- księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo przez Główną księgową w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finanse DDJ firmy Wolters Kluwer SA,
- zapisy w księgach rachunkowych spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy, tj. są kompletne, udokumentowane dowodami księgowymi stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczych,
- dowody księgowe podlegające ujęciu w księgach rachunkowych spełniały wymogi określone przepisami art. 22 ust. 1-3 i art. 21 ustawy o rachunkowości,
- dowody księgowe wydatków zawierają potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty przez uprawnione osoby,
- archiwizacja ksiąg rachunkowych dokonywana jest przez firmę Progman na dysku zewnętrznym, ponadto archiwizacja dokonywana jest co miesiąc poprzez wydrukowanie

ksiąg rachunkowych , w tym dziennika budżetu i dziennika WRD, księgi głównej, zestawienia obrotów i sald, itd.,

- na odrębnych wydrukach z komputera załączonych do dowodów księgowych wskazana jest klasyfikacja budżetowa, sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (dekretacja kontowa) oraz klasyfikacja budżetowa,
- na odwrocie dowodów księgowych - fakturach dokumentujących operacje gospodarcze wskazana jest klasyfikacja budżetowa oraz podane są: informacja, że wydatek zgodny jest z planem finansowym, informacja o zakwalifikowaniu wydatku do strukturalnego oraz informacja, że zakupy związane są z czynnościami statutowymi i VAT nie podlega odliczeniu bądź informacja, że zakup związany jest z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT i podlega odliczeniu (% odliczenia).
- księgi rachunkowe za poszczególne miesiące (za wyjątkiem grudnia 2016 r.) zostały zamknięte. Termin do zamknięcia ksiąg rachunkowych za grudzień jeszcze nie upłynął.
- na koniec każdego miesiąca sporządzane są zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Obroty tego zestawienia zgodne są z obrotami dzienników częściowych (budżetu i WRD. Wydruk dziennika dokumentów budżetu oraz dziennika dokumentów WRD – **akta kontroli str. 270 - 339**. Wydruk księgi głównej budżetu i księgi głównej WRD – **akta kontroli str. 340 - 362** oraz zestawienia obrotów i sald – **akta kontroli str. 363 - -371**.

### Nieprawidłowości

Do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” i do konta 132 - „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” nie prowadzono ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone w Zakładowym Planie Kont oraz w ww. rozporządzeniu 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). Wydruk konta 130 i konta 132 – **akta kontroli str. 372 – 413**.

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

Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, gospodarowania majątkiem, prowadzenia rachunkowości. Określone w przepisach wewnętrznych i zewnętrznych procedury kontroli były przez jednostkę przestrzegane. Skontrolowane dowody księgowe (faktury, listy płac) zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez uprawnione osoby. Ponadto sprawdzone dowody księgowe zawierały potwierdzenie przez Główną księgową, że wydatki mieszczą się planie finansowym na 2016 r. Zobowiązania jednostki regulowane były w ustalonych przepisami wewnętrznymi i zewnętrznymi terminach zapłaty.

## **13. Ustalenia kontroli.**

Wynikiem przeprowadzonej kontroli na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych są przedstawione niżej nieprawidłowości:

1. W „Zasadach (polityki) rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 1A/2014/2015 z dnia 30.12.2014 r.:
  - nie została określona wersja stosowanego oprogramowania, czym naruszone zostały przepisy art. 10 ust.1 pkt 3 c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
  - w pkt. 1.1. „Zasady ogólne” zapisano, że podstawę prawną prowadzenia rachunkowości w Gimnazjum nr 22 stanowi między innymi (...) „rozporządzenie Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2010 Nr 20, poz 103). Rozporządzenie to w dacie wydania przez Dyrektora zarządzenia nr 1A/2014/2015 z dnia 30.12.2014 r. już nie obowiązywało.
2. Do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki” i do konta 132 - „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” nie była prowadzona ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej, czym naruszone zostały zasady funkcjonowania tego konta określone w Zakładowym Planie Kont oraz w ww. rozporządzeniu 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).

**Na tym sprawozdanie zakończono.**

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki i Główną księgową.

Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. 1 ust. 3 zarządzenia nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21.12.2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo przedstawienia, w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń ocen, uwag i wniosków.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje jednostka kontrolowana, a drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli. Do wiadomości kopię sprawozdania otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania i Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli znajdującej się w jednostce kontrolowanej pod pozycją nr 12.

Poznań dnia 16.03.2017 r.

Podpis kontrolera.....

Jadwiga Król

/ - /