

14.09.2017.

Ko-I.1711.1.22.2017

## 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 IV Liceum Ogólnokształcącym im. Komisji Edukacji Narodowej, 60 -592 Poznań, ul. Swojska 6. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Kontroli na rok 2017, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola przeprowadzona została 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 przeprowadzona została przez pracowników Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania: Jadwigę Król, głównego specjalistę oraz Beatę Dudkiewicz, głównego specjalistę w dniach: 30, 31.08.2017 r. 1, 4, 5 i 6.09.2017 r. Oświadczenia kontrolerów o braku przeciwwskazań do przeprowadzenia kontroli – **akta kontroli str. 2 - 5**.

Kontrola przeprowadzona została w oparciu o obowiązujące w 2016 r. przepisy prawa, a w szczególności o przepisy prawa wymienione w wykazie – **akta kontroli str. 6 – 8**.

### I. Cel kontroli.

Celem kontroli była ocena prawidłowości prowadzonej gospodarki finansowej, sprawdzenie rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków, sprawdzenie zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową oraz ocena prawidłowości gospodarowanie mieniem jednostki. Kontrola przeprowadzona została pod względem kryterium: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

### II. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

W toku kontroli sprawdzono:

- prawidłowość gospodarowania mieniem jednostki na podstawie próby dowodów księgowych z 2016 r.,

- prawidłowość wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej z 2016 r. na podstawie doboru próby dowodów źródłowych za miesiąc grudzień 2016 r.
- prawidłowość stosowania 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,

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.

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

W ostatnich trzech latach w Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli (a po zmianach Biuro Kontroli) Urzędu Miasta Poznania nie przeprowadzało kontroli w zakresie prawidłowości gromadzenia, rozdysonowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem. Powyższe ustalono na podstawie wpisów w prowadzonej przez jednostkę książce kontroli.

### **IV. Informacje ogólne o jednostce.**

IV Liceum Ogólnokształcące 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.

W okresie objętym kontrolą Liceum działało w oparciu o Statut przyjęty przez Radę Pedagogiczną w dniu 28.08.2015 r. a od 1 września 2016 r. na podstawie Statutu przyjętego przez Radę Pedagogiczną w dniu 30 sierpnia 2016 r.

#### **Dyrektor IV Liceum Ogólnokształcącego**

W okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli Dyrektorem Liceum jest **Pani Agata Gutorska** powołana na to stanowisko zarządzeniem nr 170/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 26.03.2014 r. na czas od 01.09.2014 r. do 31.08.2019 r. Kopia zarządzenia - **akta kontroli str. 9**. Ww. jest Dyrektorem IV LO od 04.01.2005 r. Dyrektor Liceum w badanym okresie posiadała pełnomocnictwo 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. Zakres pełnomocnictwa Dyrektora wynika z zarządzenia nr 395/2015/P Prezydenta Miasta 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 oraz zarządzenia nr 783/2015/P z dnia 24.11.2015 r. Wydruk ww. zarządzeń – **akta kontroli str. 10 - 25**

#### **Wicedyrektor**

Wicedyrektorem IV Liceum Ogólnokształcącego w czasie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest nauczyciel Pan W.D. powołany z dniem 01.09.2001 r. na ww. stanowisko przez byłego Dyrektora IV Liceum - na czas nieokreślony. Kopia pisma z dnia 01.09.2001 r. **akta kontroli str. 26**.

#### **Główna księgowa**

W czasie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli Główną księgową jest Pani **D.A.** zatrudniana na tym stanowisku od 01.09.1996 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 31.08.1996 r. w wymiarze 1/2 etatu a obecnie w wymiarze całego etatu. W aktach osobowych ww. Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty, z których wynika, że spełnia ona wymogi do bycia głównym księgowym określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych. Dokumenty te zostały wymienione w „Kwestionariuszu spełniania wymagań niezbędnych do pełnienia funkcji głównego księgowego” – **akta kontroli str. 27**.

- Zakres czynności Głównej księgowej z dnia 01.10.2011 r., z którego wynika, że Głównej księgowej zostały powierzone obowiązki w określone w art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, tj. prowadzenie rachunkowości Liceum, 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”. Ww. dokument podpisany jest przez Panią Dyrektora i Główną księgową. Kopia zakresu czynności - **akta kontroli str. 28 – 29.**

### **Kasjer**

Obowiązki kasjera w IV LO w 2016 r. w okresie objętym kontrolą wykonywała i nadal wykonuje Pani K.H. zatrudniona na stanowisku Kierownika gospodarczego.

W aktach osobowych ww. pracownika znajdują się:

- zakres czynności podpisany przez Dyrektora i pracownika (brak daty), w którym w odniesieniu do prowadzenia kasy zapisano, *„Pobieranie gotówki z kasy, dysponowanie gotówką i sporządzanie miesięcznych raportów kasowych”*. Kontrolującym nie przedłożono dokumentu świadczącego o powierzeniu pracownikowi prowadzenia kasy,
- oświadczenie pracownika o niekaralności z dn. 02.11.2015 r. oraz oświadczenie o niekaralności z dn. 01.12.2015 r.

Kopia oświadczenia o niekaralności i zakresu czynności – **akta kontroli str. 30 – 34.**

Kopia „Procedur gospodarki kasowej”- **akta kontroli str. 35 – 39.**

### **Nieprawidłowości**

W aktach osobowych zatrudnionej na stanowisku Kierownika gospodarczego prowadzącej kasę brak:

- dokumentu z Krajowego Rejestru Karnego na potwierdzenie, że nie figuruje w „Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”. *Zgodnie z pkt IV pkt 1 Procedur gospodarki kasowej” wprowadzonej zarządzeniem 15.12.2015 r. „Kasjerem IV LO jest pracownik (...) niekarany za przestępstwa gospodarcze lub wykroczenia przeciwko mieniu”*. Brak dokumentu potwierdzającego niekaralność osoby prowadzącej kasę stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U 2016, 902, j.t.),

- dokumentu o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne. Z pkt. IV pkt 2 ww. „Procedur” wynika, że *„odpowiedzialność kasjera jest pełna oczywista i jednoznaczna. Kasjer przyjmuje na siebie odpowiedzialność materialną za gotówkę w kasie w momencie protokolarnego przejęcia kasy”*.

**V. Regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowo - księgowej obowiązujące w IV Liceum Ogólnokształcącym w 2016 roku.**

W 2016 r. w IV Liceum Ogólnokształcącym obowiązywały między innymi wymienione niżej uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad gospodarki finansowej:

- **„Polityka rachunkowości IV Liceum Ogólnokształcącego ”** z dnia 08.01.2016 r.
- **„Instrukcja sporządzania, obiegu, kontroli dokumentów finansowo księgowych”** z dnia 08.01.2016 r. będąca częścią ww. polityki rachunkowości oraz **„Instrukcja sporządzania, obiegu, kontroli dokumentów finansowo księgowych”** opatrzona także datą 08.01.2016 r.
- **„Instrukcja inwentaryzacyjna IV Liceum Ogólnokształcącego”** z dnia 08.01.2016 r. będąca częścią ww. polityki rachunkowości.
- **„Procedury gospodarki kasowej”** – zarządzenie wewnętrzne z dnia 15.12.2015 r.
- **„Instrukcja kwalifikacji gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania”** – dnia 08.01.2016 r. będąca częścią ww. polityki rachunkowości.

**Nieprawidłowości.**

W przepisach wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości oraz gospodarowania mieniem zostały zawarte postanowienia, które odmiennie regulują te same zagadnienia i niejednokrotnie są ze sobą sprzeczne. np. w odniesieniu do ewidencji składników majątku w polityce rachunkowości zapisano, że przedmioty o wartości od 250,00 zł do 3 500,00 (włącznie) są objęte ewidencją ilościowo - wartościową składników majątku. Natomiast w odniesieniu do przedmiotów poniżej 250,00 zł zapisano, że nie podlegają one ewidencji ilościowo – wartościowej za wyjątkiem, np.: telefonów komórkowych, pomocy dydaktycznych, mebli, laptopów itp. W „Instrukcja kwalifikacji gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania – dnia 08.01.2016 r. zapisano, że cyt *„W IV LO do niskocennych składników rzeczowych aktywów trwałych kwalifikuje się rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości*

jednostkowej od 1 zł do 524,00 zł i że „niskocenne składniki ewidencjonowane są tylko ilościowo w momencie wydania do użytkowania”. Kopia polityki rachunkowości - **akta kontroli str. 264 – 521.**

## VI. Gospodarowanie mieniem

IV Liceum Ogólnokształcące mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu ul. przy Swojskiej 6. Nieruchomość będąca własnością Miasta Poznania łącznie o powierzchni 12 035 m<sup>2</sup> (zabudowana budynkiem szkoły, a zagospodarowana boiskiem szkolnym oraz towarzyszącą infrastrukturą), na podstawie decyzji Zarządu Miasta Poznania nr 200/99 z dnia 30.12.1999 r. nr ZG-620/5030/211/99, została oddana IV LO w trwały zarząd. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło nieodpłatnie, na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej. Kopia ww. decyzji – **akta kontroli str. 40 – 41.**

Na dzień 31.12.2016 r. IV LO posiadało 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 dzień 31.12.2016 r.
1	2	3	4	5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe”	7 572 472,36	Książka inwentarzowa „Księga środków trwałych” prowadzona ręcznie. Amortyzacja naliczana jest w tabelach amortyzacyjnych środków trwałych” – naliczenie ręczne.	7 572 472,36
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” w tym: - budżet, - WRD	811 147,04  756 822,69 54 324,35	Ewidencja prowadzona ręcznie w książkach inwentarzowych z podziałem na grupy środków trwałych.	811 147,04
3.	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	77 677,40	Ewidencja pomocnicza prowadzona komputerowo.	77 677,40
4.	Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”	28 222,83	Ewidencja prowadzona ręcznie – odrębne strony w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych	28 222,83

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

Z powyższej tabeli wynika, że wartość składników majątku wykazana w ewidencji syntetycznej konto 011, 013, 020 i 014 zgodna jest ze stanem wykazany w ewidencji pomocniczej prowadzonej dla ww. kont.

Wydruk zestawień obrotów i sald konta 011, 013, 014 i 020 oraz wydruki ewidencji o nazwie „Analityka kont (wg dokumentów) do konta 013, 014, 020 - od stycznia do grudnia 2016 r.” **akta kontroli str. 42 – 55.**

Jednostka prowadzi ewidencje ilościową składników majątku poniżej 250,00 zł w dwóch zeszytach, w których wpisane są składniki majątku i ich ilość oraz miejsce, w którym te składniki się znajdują. Kopia jednej ze stron ewidencji ilościowej (Meble) – **akta kontroli str. 56.**

Zasady ewidencji składników majątku przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli w zakresie ewidencji składników majątku” – **akta kontroli str. 57 – 59.**

### **Nieprawidłowości**

1. W ewidencji ilościowej ujęte zostały składniki majątku, np. meble. Sprzeczne jest to z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w polityce rachunkowości a dotyczącymi ewidencji majątku trwałego.
2. Ewidencja ilościowa składników majątku nie zawiera daty operacji gospodarczej, daty dokumentu, numeru dowodu stanowiące podstawę zapisów. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
3. Nie wszystkie składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowo – wartościowej są oznakowane numerami inwentarzowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w sali biologicznej i w pokoju Głównej księgowej. Numerów inwentarzowych nie posiadają również składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowej. Powyższe uniemożliwia ich sprawdzalność i identyfikację (np. przy inwentaryzacji). Powyższe stanowi naruszenie uregulowań wewnętrznych zawartych w „Instrukcji kwalifikacji gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania” z dnia 08.01.2016 r. (pkt VIII „Numery inwentarzowe i oznakowanie”).
4. W ewidencji księgowej na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz w ewidencji pomocniczej (książce inwentarzowej) nie został ujęty aparat telefoniczny (Apple iPhone 5S 16GB) o wartości 2 333,69 zł (duplikat faktury nr Q49167460616 na kwotę 2 333,69 zł z dnia 09.06.2016 r.). Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów polityki rachunkowości.

### **Likwidacja składników majątku**

Według stanu na 31.12.2016 r., jak wynika z ewidencji księgowej (zapisy na koncie 011, 013 i 020) jednostka nie likwidowała składników majątku. Zlikwidowane zostały tylko zbiory biblioteczne łącznie o wartości 274,00 zł. Powyższe wynika z protokołów ubytków księgozbiorów: nr 1/2016 z dnia 15.09.2016 r. (33,00 zł) oraz nr 2/2016 z dnia 25.10.2016 r. (241,00 zł).

## **VII. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków budżetu.**

Kontrolą objęta została realizację planu finansowego ustalonego na 2016 r., ewidencja operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych oraz prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r., zapisów księgowych za ww. okres, sprawozdań budżetowych: Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Z „Planu finansowego jednostki” z dnia 05.01.2016 r. wynika, że jednostka planowała dochody w kwocie 1 200,00 zł i wydatki w kwocie 4 290 079,00 zł. W ciągu roku plan dochodów nie uległ zmianie. W ciągu 2016 r. roku kilkakrotnie uległ zmianie plan wydatków i na dzień 31.12.2016 r. wyniósł kwotę 4 484 609,00 zł. tj. plan wydatków zwiększył się o kwotę 194 530,00 zł. Zmiany planu finansowego dokonane w grudniu 2016 r. przedstawione zostały w prowadzonym przez jednostkę zestawieniu „Zmiany planu”. Zestawienie to nie spełnia wymogów zawartych w opisie do konta 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych”. Kopia planu finansowego i kopia „Zmian planu”- **akta kontroli str. 60 – 66.**

### **Nieprawidłowości**

Ewidencja planu wydatków budżetowych i jego zmian prowadzona była w sposób niezgodny z zasadami określonymi w opisie konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” zawartym w polityce rachunkowości oraz w przepisach zawartych w załączniku nr 3 do 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.).

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

Wg stanu na 31.12.2016 r. kontrolowana jednostka planowała i zrealizowała w 2016 r. dochody sklasyfikowane w rozdz. 80120 - „Licea Ogólnokształcące”. Kontrolą objęto



dochody uzyskane z grudnia 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			
			konto -	różnica kol. Nr 3 - 4	Wykonanie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.	Nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6	8
<b>Budżet Rozdział 80120</b>						
0690 – „Wpływy z różnych opłat”	1 200,00	917,00	917,00	-	44,00	130/221
2400 – „ Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”	0,00	211,27	211,27	-	211,27	130/221
<b>Razem budżet</b>	<b>1 200,00</b>	<b>1 128,27</b>	<b>1 128,27</b>	<b>-</b>	<b>255,27</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.

W toku kontroli ustalono, że

- jednostka uzyskała w 2016 r. dochody w łącznej kwocie 1 128,27 zł, w tym: z tytułu wydanych duplikatów legitymacji szkolnych i duplikatów świadectw szkolnych w kwocie 917,00 zł, (w tym w grudniu w kwocie 44,00 zł) i z tytułu wpłaty środków finansowych z Wydzielonego Rachunku Dochodów w kwocie 211,27 zł (w tym w grudniu w kwocie 211,27 zł),
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb- 27S – „z wykonania planu dochodów budżetowych” sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2016 r. są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka rachunków bankowych (według dokumentów)” za grudzień 2016 r. i o nazwie „Zestawie wykonanych dochodów za styczeń – grudzień 2016 r.” Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 67**
- uzyskane w grudniu dochody łącznie w kwocie 255,27 zł zostały przekazane na rachunek budżetu Miasta, tj. w dniu 29.12.2016 r. została przekazana kwota 44,00 zł (wb nr196) i w dniu 30.12.2016 r. została przekazana kwota 211,27 zł (wb nr 197).
- dochody przekazane do budżetu Miasta zgodne są z kwotą dochodów wykazaną na koncie 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych. Wydruk konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” – **akta kontroli str. 68.**

## Wnioski

W badanym zakresie na wybranej do kontroli próbie dowodów nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Na dzień 31.12.2016 r., jak wynika z planu finansowego, ewidencji księgowej i sprawozdań Rb- 28S – „z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., jednostka planowała wydatki łącznie w kwocie **4 484 609,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **4 466 536,36 zł**, co stanowi **99,60 %** planowanych wydatków. Plan wydatków i wykonanie wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach przedstawiony został w poniższej tabeli:

Tabela 3

Nazwa działu /Nazwa rozdziału	Plan wydatków aktualny na 31.12.2016 r.	Wydatki wykonane na 31.12.2016 r. wg ewidencji księgowej	Wydatki wykonane od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.	% wykonania od 5:4	
1	2	3	4	5	6
<b>Dział 801 – „Oświata i wychowanie zadanie powiatu”</b>					
Rozdział 80120 - „Licea ogólnokształcące”	4 403 277,00	4 387 089,06	470 938,26	10,73	
Rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	27 836,00	27 765,00	3 944,42	14,21	
Rozdział 80150 -”Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących (...)”.	5 847,00	4 224,76	421,15	9,97	
Rozdział 80195 – „Pozostała działalność”	37 680,00	37 680,00	0,00	0,00	
<b>Rzazem ww. rozdziały</b>	<b>4 474 640,00</b>	<b>4 466 536,36</b>	<b>475 303,83</b>	<b>10,64</b>	
<b>Dział 801 – Oświata i wychowanie zadania własne - gmina</b>					
Rozdział 80195 – „Pozostała działalność”	9 524,00	9 332,54	0,00	0,00	
<b>Dział 85415 – Edukacyjna opieka wychowawcza”</b>					
Rozdział 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	445,00	445,00	0,00	0,00	
<b>Razem</b>	<b>4 484 609,00</b>	<b>4 466 536,36</b>	<b>475 303,83</b>	<b>10,64</b>	

Opracowanie własne na podstawie plany finansowego aktualnego na dzień 31.12.2016 r. ewidencji księgowej i sprawozdania Rb- 28S- „z wykonania planu wydatków budżetowych” sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2016 r.

W toku kontroli kontrolerzy ustalili, że

- jednostka zrealizowała w 2016 r. wydatki łącznie w kwocie **4 466 536,36 zł**, tj. w kwocie o **18 072,64 zł** mniejszej od kwoty planowanej,
- na realizację wydatków ujętych w planie finansowym jednostka otrzymało z budżetu Miasta łącznie kwotę **4 484 289,00 zł**. (tj. o 320,00 zł mniej niż planowano). Niewykorzystaną kwotę 17 752,64 zł jednostka zwróciła na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2016 r. (wb nr 197),
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28S – „z wykonania planu wydatków budżetowych”, sporządzonych za okres 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” oraz z danymi wykazanymi w „Analityce rachunków bankowych (wg dokumentów) za grudzień 2016 r.”. Kopie sprawozdań Rb-28S i wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 74 – 96.**,
- kwota zrealizowanych wydatków w 2016 r. zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej na kontach 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” Wydruki „Analityki kont wg dokumentów – konto 223” - **akta kontroli str. 97.**
- w grudniu 2016 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **475.303,83 zł**, o stanowi 10, 60 % planowanych na 2016 r. wydatków i 10, 64 % wykonanych wydatków,

### Wnioski

W badanym zakresie, na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione w grudniu 2016 r. wydatki, kontrolerzy ustalili, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków:

- na cele i w granicach kwot ustalonych w planie finansowym,
- 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).

### Nieprawidłowości

W grudniu 2016 r. z wydatków zaplanowanych w § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń” zostały przyznane i wypłacone z Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli zasiłki pieniężne siedmiu nauczycielom łącznie na kwotę 2 647,00 zł. W przypadku sześciu nauczycieli (na siedmiu ubiegających się) zasiłki te zostały przyznane z naruszeniem przepisów § 10 „Regulaminu Zakładowego Funduszu Zdrowotnego” z dnia 25.11.2013 r., tj. brak w dokumentacji jednostki zaświadczeń lekarskich o chorobie i jej leczeniu. Kopia ww.

regulaminu oraz kopia protokołu z posiedzenia komisji Zakładowego Funduszu Zdrowotnego z dnia 07.12.2016 r. – akta kontroli 97/1 – 97 /6.

### VIII. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dochodów i wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów.

Dyrektor IV Liceum Ogólnokształcącego na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania Nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. i uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. – utworzyła „Wydzielony Rachunek Dochodów” dla rozdziału 80120 – „Licea ogólnokształcące”.

#### 1. Plan dochodów WRD i jego realizacja.

W oparciu o plan finansowy aktualny na 31.12.2016 r. dla ww. rozdziału, sprawozdanie Rb - 34S – „z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych”, ewidencję księgową oraz dowody źródłowe sporządzone zostało poniższe zestawienie dochodów osiągniętych przez IV LO do początku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz w okresie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2016 r.	Wykonanie				uwagi.
		Wg sprawozdania Rb- 34S na 31.12.2016 r.	Wg ewidencji księgowej		Wykonanie od 01-12.2016 r. do 31.12.2016 r.	
			Syntetycznej			
1	2	3	4	5	6	7
§ 0750 - „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych skarbu państwa, jednostek samorządu terytorialnego (...)	108.720,00	96.662,16	96.662,16	96.662,16	10 474,65	221/720 132/221
§ 0830 – „Wpływy z usług”	1 000,0	0,00	0,00	0,00	0,00	
§ 0 920 – „Wpływy z pozostałych odsetek”.	300,00	144,10	144,10	144,10	4,18	132/750
§ 0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej”.	78 000,00	74 849,79	74 849,79	74 849,79	0,00	132/760
§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów”	2 000,00	1 908,90	1 908,90	1 908,90	0,00	
<b>Razem WRD</b>	<b>190 020,00</b>	<b>173 564,95</b>	<b>173 564,95</b>	<b>173 564,95</b>	<b>10 478,83</b>	<b>6,04</b>

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2016 r., księgi rachunkowe, za okres od początku roku do 31.12.2016 r.

W toku kontroli kontrolerzy ustalili, że

- jednostka w 2016 r. uzyskała dochody łącznie w kwocie **173 564,95 zł**, co stanowi 91,34 % planowanych dochodów,
- w grudniu 2016 r. jednostka uzyskała dochody łącznie w kwocie **10 478,83 zł**, co stanowi 6,04 % wykonanych dochodów, w tym dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych w kwocie 10 474,65 zł i dochody z tytułu odsetek w kwocie 4,18 zł,
- wykazane w sprawozdaniu Rb-34S – „z wykonania dochodów i wydatków na rachunku bankowym, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych”, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r., kwoty dochodów zgodne są z kwotami dochodów wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za miesiąc grudzień dla konta 132” i w „Zestawieniu wykonanych dochodów za styczeń – grudzień 2016 r.” Kopia sprawozdania Rb-34S i wydruk ww. ewidencji – **akta kontroli str. 98 – 117.**

#### **Kontrola dochodów z tytułu najmu składników majątku**

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej, dowodów źródłowych (faktur) kontrolerzy ustalili, że:

- w grudniu 2016 r. jednostka uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych w kwocie **10 474,65 zł**. Na ww. kwotę dochodów składają się wpłaty wynikające z faktur dotyczących wynajętych pomieszczeń w listopadzie a w jednym przypadku także w październiku 2016 r.,
- przedmiotem najmu w ww. okresie były: pomieszczenie kuchenne wraz z przynależnymi pomieszczeniami pomocniczymi, hala sportowa - sala gimnastyczna i sale lekcyjne,
- podstawą realizacji dochodów w badanym okresie z tytułu najmu składników majątku były umowy najmu zawarte z najemcami.

Wyniki kontroli umów najmu przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli dotyczącym najmu składników majątku w IV LO - **akta kontroli str. 118 – 119** oraz w „Zestawieniu terminów realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem składników majątku” – **akta kontroli str. 120 – 121.**

Sprawdzono 6 umów najmu pomieszczeń szkolnych obowiązujących w grudniu 2016 r. Kopie sprawdzonych umów najmu - **akta kontroli str. 122 - 134.**

W wyniku kontroli umów najmu kontrolerzy ustalili, co następuje:

- umowy najmu zawarte zostały w formie pisemnej. W umowach, jako stronę wskazane zostało Miasto Poznań – IV Liceum Ogólnokształcące reprezentowane przez Dyrektora LO.
- w treści umów zawarte zostały między innymi postanowienia dotyczące, przedmiotu najmu, wysokość czynszu, warunki płatności czynszu termin zapłaty czynszu, zasady wypowiedzenia umów, w tym zasady wypowiedzenia umów w przypadku zwłoki w zapłacie czynszu lub świadczeń dodatkowych (za jeden okres płatności), zasady naliczania odsetek za opóźnienie w zapłacie (odsetki ustawowe), zasady odliczania czynszu w przypadku niekorzystania z przedmiotu najmu z winy LO,
- w przypadku najmu sali gimnastycznej i sal lekcyjnych w umowach wskazano także dni i godziny korzystania z sal.

W zakresie realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem składników majątku kontrolerzy ustalili, że:

- faktury za wynajęte w grudniu pomieszczenia szkolne zostały wystawione w dniu 30.12.2016 r. z terminem zapłaty 10 dni (09.01.2017 r.),
- w fakturach tych określona została między innymi kwota czynszu netto + kwota podatku VAT (23%), kwota czynszu brutto,
- czynsz za wynajęte w grudniu pomieszczenia wynikający ze skontrolowanych sześciu faktur został zapłacony przez 5 najemców w terminach zapłaty określonych na fakturach, a przez jednego najemcę 17 dni po terminie zapłaty. Od wpłaconego po terminie zapłaty czynsz nie zostały naliczone odsetki za zwłokę
- w grudniu na rachunek bankowy WRD wpłynęły należności za wynajęte pomieszczenia wynikające z faktur wystawionych w miesiącu październiku i listopadzie 2017 r.,
- dla każdego najemcy prowadzone jest indywidualne konto rozrachunkowe, na którym dokonywany jest przypis należności (w dacie wystawienia faktury) oraz wpłata czynszu (w dacie wpływu czynszu na rachunek bankowy WRD). Wydruk indywidualnych kont dla skontrolowanych najemców – **akta kontroli str. 135 - 137.**

### **Nieprawidłowości.**

Od wpłaconego po terminie zapłaty czynszu za wynajęte pomieszczenie nie naliczono odsetek za zwłokę. Obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych należności, nie później niż na koniec każdego kwartału, wynika art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach

publicznych oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia 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).

## **2 Plan i wykonanie wydatków Wydzielonego Rachunku Dochodów.**

W oparciu o plan finansowy aktualny na 31.12.2016 r. oraz na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych, dowodach księgowych i 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 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. kontrolerzy ustalili, że:

- jednostka planowała wydatki z Wydzielonego Rachunku Dochodów w łącznej kwocie **190 020,00 zł**, a zrealizowała w łącznej kwocie **173 564,95 zł**, co stanowi 91,34 % planowanych wydatków,
- zrealizowane z WRD wydatki są równe kwocie uzyskanych dochodów. Stan ten zgodny jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej o nazwie „Analityką rachunków bankowych (wg. dokumentów) za grudzień 2016 r.” (dochody i wydatki),

W grudniu jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **16 519,76 zł**, co stanowi **8,70 %** planowanych wydatków i **9,52 %** wykonanych wydatków za ww. okres.

Kontrolą objęte zostały wszystkie dowody księgowe dokumentujące poniesione w grudniu 2016 r. wydatki i porównano je z zapisami operacji gospodarczych zawartych w wyciągach bankowych, raporcie kasowym i w ewidencji księgowej. W wyniku powyższego badania nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków zgromadzonych na Wydzielonym Rachunku Dochodów.

Dane dotyczące wydatków zrealizowanych w 2016 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-34S zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie wykonanych wydatków za styczeń – grudzień 2016 r.” i o nazwie „Analityka rachunków bankowych (według dokumentów)” za miesiąc grudzień 2016 r. Kopia sprawozdania Rb-34S – **akta kontroli str. 100 – 101** oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 110 – 115**.

### Wnioski.

Na badanej próbie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych kontrolerzy ustalili, że w miesiącu grudniu 2016 r. kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele oraz w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, w terminach płatności określonych na fakturach oraz w wysokości wynikającej ze sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzonych do zapłaty faktur.

### **IX. Należności.**

Na dzień 31.12.2016 r. jak wynika ze sprawozdania Rb-N – „o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r” jednostka wykazała w poz. 4 i poz. 4.1 należności wymagalne w łącznej kwocie 12 437,94 zł z tytułu dostaw i usług. Kwota 12 437,94 zł wynika z konta 200 – „Rozrachunki z odbiorcami” WRD i dotyczy opłat za wynajęte w grudniu pomieszczenia szkolne. Wykazana w ww. sprawozdaniu w pozycji „N 4 i N 4.1 – Należności wymagalne” kwota faktycznie nie jest kwotą wymagalną, gdyż termin zapłaty przypadał na dzień 09.01.2017 r. Ww. należności z tytułu opłat za wynajęte pomieszczenia zostały wpłacone przez najemców w styczniu i lutym 2017 r.

Kopia sprawozdania Rb – N wraz z załącznikiem i kopią „Zestawienia obrotów i sald (WRD)” za miesiąc grudzień 2016 r. oraz wydruk indywidualnych kont najemców (konta nr 200) za miesiąc styczeń 2017 r. – **akta kontroli str. 138 – 144.**

### Nieprawidłowości

W sprawozdaniu Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. w wierszu N4 i N4.1. wykazana została, jako należności wymagalne z tytułu dostaw i usług kwota 12 437,94 zł. Kwota ta to należności niewymagalne, których termin zapłaty przypadał na styczeń 2017 r. Powyższe stanowi naruszenie § 13 ust. 1 pkt 5-6 i § 14 pkt 11 -12 instrukcji sporządzania sprawozdań, określonej w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U 2014,1773).

### **X. Zobowiązania.**

Jednostka kontrolowana na dzień 31.12.2016 r., jak wynika ze sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału



2016 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Powyższe ustalono na podstawie zapisów na kontach zespołu 2. Kopia sprawozdania Rb- Z – akta kontroli str. 145 – 146.

*Ogólna kwota skontrolowanych wydatków budżetu i WRD wynosi kwotę 491 823,59 zł , (co stanowi 10,53 % planowanych wydatków i 10,60 % wykonanych wydatków), w tym wydatków budżetu w kwocie 475 303,83 zł, (co stanowi 10,60 % planowanych wydatków i 10,65 % wykonanych wydatków) i wydatków WRD w kwocie 16 519,76 zł (co stanowi 8,70 % planowanych wydatków i 9,52 % wykonanych wydatków).*

#### **XI. 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 01.08.2016 r. prowadzi skonsolidowane rozliczenie z tytułu podatku VAT.

W związku z powyższym IV Liceum Ogólnokształcące 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 IV Liceum Ogólnokształcące 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.

IV LO w 2016 r. wynajmowało pomieszczenia szkolne w związku, z czym wykonywało czynności o charakterze sprzedażowym. Usługi najmu pomieszczeń szkolnych są usługami

w rozumieniu art. 5 ust. 1 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o podatku VAT i zostały opodatkowane podatkiem VAT według stawki 23%.

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. 147 – 151.**

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

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży wynika, że:

- Kontrolowana jednostka w grudniu 2016 r. prowadziła „Rejestr sprzedaży” według wzoru wygenerowanego z systemu „Progman – Rozrachunki firmy Wolters Kluwer”. Kopia „Rejestru sprzedaży” - **akta kontroli str. 152.**
- W rejestrze sprzedaży wykazane zostały: transakcje dotyczące najmu pomieszczeń szkolnych na podstawie faktur sprzedaży wystawionych w grudniu 2016 r. za miesiąc grudzień 2016 r. Kopie faktur ujętych w rejestrze sprzedaży – **akta kontroli str. 153 – 164.**
- Wykazana w ww. rejestrze kwota sprzedaży netto zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 760 – 01 „Pozostałe przychody operacyjne”. Wydruk konta 760 – **akta kontroli str. 165 – 166.**
- Kwota podatku należnego zgodna jest kwotą podatku wykazaną na koncie 220-01-801-80120-01- Rozrachunki publicznoprawne VAT należny 8% i na koncie 220-01-801-80120-02- Rozrachunki publicznoprawne VAT należny 23% oraz kwotą wykazaną na koncie 225 – 01-801-80120-01- Podatek VAT”. Wydruki ww. ewidencji księgowej– **akta kontroli str. 167 – 168.**
- Faktury sprzedaży mają dane adresowe Miasta Poznania oraz NIP Miasta Poznania.

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

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru zakupów wynika, że:

- kontrolowana jednostka w grudniu 2016 r. prowadziła „Rejestr zakupu środków trwałych” wg wzoru ustalonego przez Miasto Poznań oraz „Rejestr zakupów towarów i usług” wg

wzoru wygenerowanego z systemu Progman firmy Wolters Kluwer. Kopie ww. rejestrów zakupów – **akta kontroli str. 169 – 171.**

- w ww. rejestrach jednostka wykazała faktury zakupu związane bezpośrednio z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT wg stawki 8% i 23%. Kopie faktur ujętych w rejestrze – **akta kontroli str. 172 – 181.**
- do obliczenia podatku VAT podlegającego odliczeniu zastosowany został prewspółczynnik wysokości 2%. Kopia pisma dotyczącego obliczenia prewspółczynnika IV LO na 2016 r. – **akta kontroli str. 182.**
- kwoty podatku naliczonego wykazane w rejestrach zakupu zgodne są z kwotami podatku wykazanymi w ewidencji księgowej. Wydruki ww. ewidencji księgowej – **akta kontroli str. 183.**
- kwota podatku (wykazana z deklaracji) podlegającego wpłacie na rachunek bankowy Miasta zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 225 – 01 – 801- 80120 – 01. Kwota ta została przekazana na rachunek bankowy Miasta w dniu 12.01.2017 r. (Wb nr 8 ). Wydruki ww. ewidencji księgowej – **akta kontroli str. 168/1.**

### **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 i w rejestrach zakupów,
- deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w wyznaczonym terminie,
- deklaracja VAT-7e za grudzień 2016 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie była korygowana,
- kwota podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej na koncie 225-01-801-80120- 01 Podatek VAT (WRD). Wydruk konta 225 – **akta kontroli str. 168/1.** Kopia deklaracji – **akta kontroli str. 184-185.**

## **Wnioski**

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

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

Oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” - **akta kontroli str. 186 – 188.**

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 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 za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2016 r. Rb- N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV 2016 r. ,Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału.

Kopie ww. sprawozdań - **akta kontroli: Rb- 27 S str. 67, Rb- 28S – str. 69 – 74, Rb- 34 S – str. 100 – 101, Rb – N str. 138 – 139 i Rb- Z str. 145 – 146.**

## **Wnioski**

Jednostka kontrolowana sporządziła za badany okres wymagane prawem sprawozdania: w tym sprawozdania budżetowe Rb- 27S, Rb-28S i Rb- 34 S i sprawozdanie w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z. Sprawozdania te zostały podpisane przez Główną księgową i Dyrektora IV LO i przekazane do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta w wyznaczonym terminie. Dane wykazane w sprawozdaniach: Rb-27S, Rb- 28S, Rb-34S i Rb-Z zgodne są z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

## **Nieprawidłowości**

W sprawozdaniu Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. wykazano jako należności wymagalne z tytułu dostaw i usług kwotę 12 437,94 zł, podczas gdy kwota ta to należności niewymagalne, termin ich zapłaty przypadał na styczeń 2017 r. Zagadnie to zostało opisane w sprawozdaniu pkt IX. Należności.

### XIII. Kontrola gospodarki pieniężnej

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

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	
					tak	nie
Grudzień (budżet)	Od nr 181 do nr 197	12/12/16 /BUD z okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.	od nr 533 do nr 613	Od nr 170 – 176 179 – 186 listy płac nr 177 i 178 dotyczą ZFSS  lista dot. umowy zlecenia nr 4/2016	x	
Grudzień (WRD)	Od nr 153 do 165	12/12/16/ WRD za okres od 01.12. do 31.12.2016 r.	od nr 493 do 552	-	x	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

#### 1. Kontrola operacji gospodarczych dokonywanych za pośrednictwem rachunków bankowych

Wyniki kontroli w okresie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r. ujawniły, 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),
- w skontrolowanych wyciągach bankowych zachowana została ciągłość sald,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki (faktury, listy płac):
  - spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r.,

- zostały sprawdzone pod względem: formalno – rachunkowym, pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez uprawnionych pracowników Liceum,
- sposób ujęcia, operacji gospodarczych wynikających z dowodów źródłowych, w księgach rachunkowych (dekretacja) podany jest na wydrukach komputerowych podpisanych przez Główną księgową załączonych do tych dowodów,
- na odwrocie dowodów księgowych i w ww. wydrukach wskazana jest klasyfikacja budżetowa,
- zobowiązania wynikające z dowodów księgowych (faktur) 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, wynagrodzenia).

## **2. Kontrola operacji gospodarczych dokonywanych za pośrednictwem kasy.**

IV Liceum Ogólnokształcące w badanym okresie prowadziło gospodarkę kasową w oparciu o Procedury gospodarki kasowej wprowadzone zarządzeniem wewnętrznym Dyrektora IV LO z dnia 15.12.2015 r.

Wyniki prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” – **akta kontroli str. 189 – 192.**

W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe: budżetu i WRD sporządzone w grudniu 2016 r. Na podstawie wybranej do kontroli próbie raportów kasowych i załączonych do nich dowodów księgowych kontrolerzy ustalili, że:

- raporty kasowe sporządzane były przez Kierownika gospodarczego Panią K.H.- pracownika wykonującego obowiązki kasjera,
- podstawą ujęcia w raportach kasowym środków pieniężnych pobranych z banku do kasy były dowody Kp – „Kasa przyjmie” sporządzone na podstawie bankowych dowodów wypłaty,
- kwoty środków pieniężnych wykazane w raportach kasowych po stronie przychodów zgodne są z kwotami wykazanymi w wyciągach bankowych oraz z kwotami wykazanymi w dowodach Kp – „Kasa przyjmie”, a kwoty rozchodów zgodne są z dowodami źródłowym fakturami, listą wypłat,
- dowody źródłowe załączone do raportów dokumentujące wypłatę gotówki z kasy (wydatki) zostały sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym, pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez uprawnionych pracowników,

- operacje gospodarcze ujęte w raportach kasowych dotyczyły miesiąca, dla którego raporty zostały sporządzone,
- raporty kasowe sporządzane były na bieżąco w porządku chronologicznym,
- dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze ujęte w raportach zostały oznaczone nr pozycji z raportu kasowego.

### 3. Rozliczenia finansowe.

Obsługę rachunków bankowych w 2016 r. wykonywała PKO Bank Polski S.A. IV LO dokonywało przelewów za pośrednictwem Internetu (IPKO BIZNES). Do dysponowania saldami rachunków bankowych przy wykonywaniu operacji finansowych wykonywanych za pośrednictwem Internetu wymagane są dwa podpisy elektroniczne z klasy A w dowolnej konfiguracji. Upoważnienie do składania podpisów w 2016 r. miały 3 osoby: - Dyrektor LO (klasa A), Wicedyrektor W.D. (klasa A), Główna księgowa (klasa A). Kopia wniosku o konfigurację dostępu do IPKO Biznes – **akta kontroli str. 193 – 199.**

#### Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych dokumentujących wydatki miesiąca grudnia 2016 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie operacji pieniężnych prowadzonych za pośrednictwem banku oraz za pośrednictwem kasy.

#### Nieprawidłowości

- Na odwrocie dowodów księgowych (fakturach - dokumentujących operacje gospodarcze dokonywane za pośrednictwem banku i z kasy) pod pieczęcią „Wydatek mieści się w planie finansowym roku 2016” widnieje podpis i pieczęć Dyrektora szkoły. Powyższe wskazuje, że wstępna kontrola zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym dokonywana była przez Dyrektora Szkoły. Zgodnie z pismem z dnia 01.10.2011 r. dotyczącym powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej oraz art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym powinna dokonywać główna księgowa.
- Stosowane do udokumentowania operacji gospodarczych dokonywanych za pośrednictwem kasy dowody księgowe Kp – „kasa przyjmie” i Kw – „kasa wypłaci” nie zostały ponumerowane oraz nie zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania. Powyższe niezgodne jest z „Instrukcją w sprawie zasad obiegu i kontroli dokumentów

księgowych” wchodzącą w skład „Polityki rachunkowości” z dnia 08.01.2016 r. – pkt. I ust. 6 - „Druki ścisłego zarachowania”

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

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych będących podstawą dokonywania w grudniu 2016 r. wydatków (z budżetu, z Wydzielonego Rachunku Dochodów) kontrolerzy ustalili, że wydatki ze środków publicznych dokonywane były na cele, dla których jednostka została powołana. Wydatki poniesione w 2016 r. nie przekroczyły kwot określonych w planie finansowym budżetu i planie finansowym Wydzielonego Rachunku Dochodów.

Wydatki poniesione na wypłatę świadczeń z Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli zostały dokonane z naruszeniem uregulowań zawartych w Regulaminie Zakładowego Funduszu Zdrowotnego.

Zobowiązania wynikające ze skontrolowanych faktur zapłacono przelewami w terminach określonych na fakturach lub w terminach określonych przepisami prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia), a w przypadku zakupów gotówkowych zapłaty dokonano w dniu zakupu.

#### **XV. 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. 200 – 204.**

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

- IV Liceum ogólnokształcące w okresie objętym kontrolą prowadziło wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe,
- księgi rachunkowe prowadzone były odrębnie dla budżetu i WRD,
- księgi rachunkowe za badany okres:
  - prowadzone były komputerowo w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finanse DDJ firmy Wolters Kluwer SA.
  - spełniały wymogi określone przepisami art. 13 ustawy o rachunkowości,



- zapisy w księgach rachunkowych były udokumentowane dowodami księgowymi stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczych,
- dowody księgowe:
  - ujęte w księgach rachunkowych spełniały wymogi określone przepisami art. 22 ust. 1-3 i art. 21 ustawy o rachunkowości,
  - wydatków zawierają potwierdzenie sprawdzenia ich pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty przez uprawnione osoby,
- na koniec każdego miesiąca sporządzane zostały zestawienia obrotów i sald księgi głównej budżetu i księgi głównej WRD. Obroty tych zestawień zgodne są odpowiednio z obrotami dziennika dokumentów budżetu i dziennika dokumentów WRD” oraz z obrotami księgi głównej budżetu i księgi głównej WRD. Wydruki dzienników - **akta kontroli str. 205 – 237**. Wydruk księgi głównej budżetu i WRD – **akta kontroli str. 238 - 258** oraz wydruki zestawienia obrotów i sald - **akta kontroli str. 259 – 263**.

### Nieprawidłowości

1. Do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki” i do konta 132 - „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” nie była prowadzona ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej i według podziału na dochody i wydatki.
2. Zapisy na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywane były na koniec kwartału. Kopia „Polecenia księgowania na koncie 998 – akta kontroli str. 554 – 556.
3. Ewidencja planu wydatków budżetowych i jego zmiany prowadzona była w dokumencie o nazwie „Zmiany planu” zamiast na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Wyżej wymienione nieprawidłowości naruszają zasady funkcjonowania kont określonych w polityce rachunkowości (ZPK) oraz w przepisach zawartych w załączniku nr 3 do 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.).

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

Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne, w tym dotyczące prowadzenia rachunkowości, gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania. Zawarte w uregulowaniach wewnętrznych i zewnętrznych procedury nie były w pełni przestrzegane zwłaszcza w zakresie ewidencji składników majątku, dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, gospodarowania drukami ścisłego zarachowania. Procedury kontroli dowodów księgowych były przestrzegane. Dowody księgowe dotyczące wydatków (faktury, listy płac), były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym, pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty. Przestrzegano także terminów zapłaty zobowiązań wynikających z faktur, bądź z przepisów prawa. Wydatki budżetowe, wydatki WRD dokonywane były w wysokości ustalonej w planie finansowym i zgodnie z określonymi celami.

## **XVII. Ustalenia kontroli.**

W wyniku kontroli ujawnione zostały wymienione niżej nieprawidłowości spowodowane nie przestrzeganiem przepisów prawa oraz brakiem nadzoru nad pracą podległych pracowników, tj.

1. W aktach osobowych zatrudnionej na stanowisku Kierownika gospodarczego prowadzącej kasę brak dokumentu:

- z Krajowego Rejestru Karnego na potwierdzenie, że nie figuruje w „Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”. *Zgodnie z pkt IV pkt 1 Procedur gospodarki kasowej* wprowadzonej zarządzeniem 15.12.2015 r. „Kasjerem IV LO jest pracownik (...) niekarany za przestępstwa gospodarcze lub wykroczenia przeciwko mieniu”. Brak dokumentu potwierdzającego niekaralność osoby prowadzącej kasę stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U 2016, 902, j.t.),
- o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne. Z pkt. IV pkt 2 ww. „Procedur” wynika, że „odpowiedzialność kasjera jest pełna oczywista i jednoznaczna. Kasjer przyjmuje na siebie odpowiedzialność materialną za gotówkę w kasie w momencie protokolarnego przejęcia kasy”.

2. W przepisach wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości oraz gospodarowania mieniem zostały zawarte postanowienia, które odmiennie regulują te same zagadnienia i niejednokrotnie są ze sobą sprzeczne, np. w odniesieniu do ewidencji składników majątku w polityce rachunkowości zapisano, że przedmioty o wartości od 250,00 zł do 3 500,00 (włącznie) są objęte ewidencją ilościowo - wartościową składników majątku. Natomiast w odniesieniu do przedmiotów poniżej 250,00 zł zapisano, że nie podlegają one ewidencji ilościowo – wartościowej za wyjątkiem, np.: telefonów komórkowych, pomocy dydaktycznych, mebli, laptopów itp. W „Instrukcja kwalifikacji gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania – dnia 08.01.2016 r. zapisano, że cyt „*W IV LO do niskocennych składników rzeczowych aktywów trwałych kwalifikuje się rzeczowe składniki majątku trwałego o wartości jednostkowej od 1 zł do 524,00 zł i że „niskocenne składniki ewidencjonowane są tylko ilościowo w momencie wydania do użytkowania”*”.
3. W ewidencji ilościowej ujęte zostały składniki majątku, np. meble. Sprzeczne jest to z uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w polityce rachunkowości a dotyczącymi ewidencji majątku trwałego.
4. Ewidencja ilościowa składników majątku nie zawiera daty operacji gospodarczej, daty dokumentu, numeru dowodu stanowiące podstawę zapisów. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
5. Nie wszystkie składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowo – wartościowej są oznakowane numerami inwentarzowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w sali biologicznej i w pokoju głównej księgowej. Numerów inwentarzowych nie posiadają również składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowej. Powyższe uniemożliwia ich sprawdzalność i identyfikację (np. przy inwentaryzacji). Powyższe stanowi naruszenie uregulowań wewnętrznych zawartych „Instrukcji kwalifikacji gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania z dnia 08.01.2016 r. (pkt VIII „Numery inwentarzowe i oznakowanie”).
6. W ewidencji księgowej na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz w ewidencji pomocniczej (książce inwentarzowej) nie został ujęty aparat telefoniczny (Apple iPhone 5S 16GB) o wartości 2 333,69 zł (duplikat faktury nr Q49167460616 na kwotę 2 333,69 zł z dnia 09.06.2016 r.). Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7. Przyznanie i wypłacenie zasiłków pieniężnych z Funduszu Zdrowotnego sześciu nauczycielom z pośród siedmiu ubiegających się z naruszeniem przepisów zawartych w „Regulaminie Zakładowego Funduszu Zdrowotnego.
8. Od wpłaconego po terminie zapłaty czynszu za wynajęte pomieszczenie nie naliczono odsetek za zwłokę. Obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych należności, nie później niż na koniec każdego kwartału, wynika art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia 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).
9. W sprawozdaniu Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. w wierszu N4 i N4.1. wykazano, jako należności wymagalne z tytułu dostaw i usług kwotę 12 437,94 zł, Kwota ta to należności niewymagalne, których termin zapłaty przypadał na styczeń 2017 r. Powyższe stanowi naruszenie § 13 ust. 1 pkt 5-6 i § 14 pkt 11 -12 instrukcji sporządzania sprawozdań, określonej w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U 2014,1773).
10. Na odwrocie dowodów księgowych (fakturach - dokumentujących operacje gospodarcze dokonywane za pośrednictwem banku i z kasy) pod pieczęcią „Wydatek mieści się w planie finansowym roku 2016” widnieje podpis i pieczęć Dyrektora szkoły. Powyższe wskazuje, że wstępna kontrola zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym dokonywana była przez Dyrektora Szkoły. Zgodnie z pismem z dnia 01.10.2011 r. dotyczącym powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównej księgowej oraz art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym powinna dokonywać główna księgowa.
11. Stosowane do udokumentowania operacji gospodarczych dokonywanych za pośrednictwem kasy dowody księgowe Kp – „kasa przyjmie” i Kw – „kasa wypłaci” nie zostały ponumerowane oraz nie zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania. Powyższe niezgodne jest z „Instrukcją w sprawie zasad obiegu i kontroli dokumentów księgowych” wchodzącą w skład „Polityki rachunkowości” z dnia 08.01.2016 r. – pkt. I ust. 6 - „Druki ścisłego zarachowania”.

12. Do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki” i do konta 132 - „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” nie była prowadzona ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej i według podziału na dochody i wydatki, co jest niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 i konta 132 określonymi w polityce rachunkowości (ZPK) i w załączniku nr 3 do 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.)
13. Zapisy na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” dokonywane były na koniec kwartału. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi przepisach prawa wymienionych w pkt 10.
14. Ewidencja planu wydatków budżetowych i jego zmiany prowadzona była w dokumencie o nazwie „Zmiany planu” zamiast na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 980 określonymi przepisach prawa wymienionych w pkt 10.

Na tym sprawozdanie zakończono.

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 36.

Poznań dnia .....<sup>27.09.2017</sup>.....  
Podpis kontrolera.....

GLÓWNY SPECJALISTA  
Jadwiga Król

GLÓWNY SPECJALISTA  
ds. kontroli  
29

Beata Dudkiewicz

