

Sprawozdanie

Z kontroli w Poznańskiej Ogólnokształcącej Szkole Muzycznej I stopnia nr 2 im. Tadeusza Szeligowskiego, ul. Bydgoska 4, 61-127 Poznań. Kontrola prowadzona jest 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. Kontrolę przeprowadziła Jadwiga Mazur pracownik Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura na rok 2017, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od **30.08.2017 r.** do **06.09.2017 r.** Zawiadomienie o kontroli oraz oświadczenie kontrolera **akta kontroli str. 1-6.** Kontrolę przeprowadzono w trybie uproszczonym.

II. Cel kontroli

Celem kontroli jest ocena prawidłowości prowadzonej gospodarki finansowej, sprawdzenie rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków, sprawdzenie zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową oraz gospodarowanie mieniem.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- legalności,
- gospodarności,
- celowości,
- rzetelności

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą

Kontrola wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2016 roku.

Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r.

Kontrolą objęto:

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,

- prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z rejestrów sprzedaży i zakupu z deklaracją,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez Jednostkę w okresie objętym kontrolą.

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

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

Na podstawie książki kontroli zewnętrznej, kontroler ustalił, że w okresie ostatnich trzech lat w Poznańskiej Ogólnokształcącej Szkole Muzycznej I stopnia nr 2 im. Tadeusza Szeligowskiego nie przeprowadzano kontroli finansowej.

V. Informacje ogólne o jednostce

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

1. Ustalenia szczegółowe.

1.1. Poznańska Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia nr 2 im. Tadeusza Szeligowskiego prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który zatwierdzony został uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 11/2016 z dnia 16.11.2016 r. Gospodarka finansowa prowadzona jest w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w oparciu o przepisy wykonawcze wydane na podstawie ww. ustawy.

1.2. Polityka rachunkowości, którą wprowadzono zarządzeniem Nr 24/2015 Dyrektora POSM I stopnia nr 2 z dnia 28 grudnia 2015 r. zawiera wymagane przepisem art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zapisy. Zakładowy plan kont opracowano

zgodnie z wytycznymi określonymi w Piśmie Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r.

1.3. Gospodarkę finansową w Poznańskiej Ogólnokształcącej Szkole Muzycznej I stopnia nr 2 w okresie objętym kontrolą regulowały niżej wymienione instrukcje:

- Zarządzenie nr 25/2015 Dyrektora szkoły w sprawie instrukcji kontroli i ewidencji druków ścisłego zarachowania. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 7-9.**
- Zarządzenie nr 14/2016 Dyrektora szkoły z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej. Kopia dokumentu **akta kontroli str.10-19.**
- Zarządzenie nr 16/2015 Dyrektora z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej, zarządzenia nr 23/2013 z dnia 20.11.2015 r. w sprawie ustalenia wysokości pogotowia kasowego. Kopie dokumentów **akta kontroli str. 20-29.**
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 30-36.**
- Zarządzenie nr 23/2014 z dnia 1 lipca 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu gospodarowania środkami publicznymi o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro.

Uchybienie

W zarządzeniu nr 16/2015 z dnia 20.05.2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej kierownik jednostki nie określił osób odpowiedzialnych za ochronę środków pieniężnych w trakcie ich przenoszenia pomiędzy siedzibą jednostki i bankiem. Nie dokonał zapisu w zakresie wykonywania transportu oraz nie wskazał środków ochrony fizycznej, jakie powinny być stosowane w tym zakresie. W związku z powyższym w celu zminimalizowania ryzyka związanego z transportem gotówki zasady gospodarki kasowej należałoby uzupełnić o zapisy dotyczące zasady ochrony wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych, które zostały opisane w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne.

Nieprawidłowości

Nie dokonano aktualizacji przepisów wprowadzających instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych. W podstawie prawnej przywołano rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) Dz. U. Nr 142 z 2006 r. poz. 1020, które uchylone zostało z dniem 31.08.2010 r.

2. Kierownictwo jednostki

2.1. Dyrektorem Poznańskiej Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I stopnia nr 2 w okresie poddanym kontroli był **Pan Jacek Fokt**, który funkcję tą pełni od 1 stycznia 2013 r. do chwili obecnej. Pierwsze powierzenie stanowiska kierowniczego - zarządzenie Prezydenta Miasta Poznania Nr 797/2012/P z dnia 29.11.2012 r. Powierzenie nastąpiło z dniem 1 stycznia 2013 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2017 r. Kolejnym Zarządzeniem Nr 166/2017/P z dnia 10.03.2017 r. Prezydent Miasta Poznania powierzył stanowisko dyrektora p.**Jackowi Foktowi** z dniem 1.09.2017 r. na czas do dnia 31.08.2022 r. Kopie zarządzeń **akta kontroli str. 37-40**. Obowiązki wicedyrektora zostały powierzone p. **K.S** na czas od dnia 1 września 2016 r. do 31 sierpnia 2017 r. po uzyskaniu zgody organu prowadzącego. Kopie pism **akta kontroli str. 41-42**.

2.2. Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego w okresie objętym kontrolą i w trakcie jej trwania zatrudniona jest Pani N.Cz. na podstawie umowy o pracę. Pierwsza umowa zawarta została w dniu 19.01.2015 r. na czas do dnia 18.05.2015 r. Kolejną umowę zawarto w dniu 14.05.2015 r na czas nieokreślony wymiar czasu pracy 0, 75 etatu. Kontroler stwierdza na podstawie przedłożonej dokumentacji, że zatrudniona na stanowisku głównej księgowej p. N.Cz. spełnia wymogi ustalone dla stanowiska głównego księgowego wynikające z art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Poza dokumentami potwierdzającymi kwalifikacje głównej księgowej, w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 14.10.2014 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”. Dyrektor jednostki określił głównej księgowej obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 o finansach publicznych w zakresie:

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

Zakres obowiązków został podpisany przez Dyrektora jednostki oraz główną księgową. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 43-47**.

3. Gospodarowanie mieniem

3.1. Kontrolowana jednostka posiada uregulowaną formę prawną władania nieruchomością.

Decyzją GN-XX.6844.2.3.2016 z dnia 11.08.2016 r. Prezydenta Miasta Poznania ustanowiono na czas nieoznaczony trwały zarząd w udziale 56/100 na rzecz Poznańskiej Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I stopnia nr 2. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 48-50.**

3.1.1. Do kontroli zagadnień dotyczących ewidencjonowania składników majątku oraz gospodarowania mieniem w okresie od 01.12.2016 r. do 31.12.2016 r. wykorzystano kwestionariusz kontroli, który wraz załącznikami włączono do **akt kontroli str. 51-62.**

Z kwestionariusz kontroli wynika, że:

- ewidencja składników majątku prowadzona jest na kontach wskazanych w zakładowym planie kont,
- zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do składników majątku dokonuje się zgodnie z wytycznymi wynikającymi z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- w 2016 r. likwidowano składnik majątku. Protokoły likwidacji **akta kontroli str. 63-67.**

3.1.2. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że na koncie 011"Środki trwałe" zaewidencjonowane są urządzenia techniczne łącznie z wydatkami poniesionymi na remont budynku. Budynki i budowle w księgach rachunkowych wydzielone są ewidencyjnie na koncie 011-02. W związku z powyższym, kontroler poprosił o złożenie wyjaśnień główną księgową. Zapytano między innymi, dlaczego wydatki poniesione na remont budynku nie zwiększyły wartości tego składnika majątku. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt.: „*W roku 2016 w Poznańskiej Ogólnokształcącej Szkole Muzycznej był prowadzony remont polegający na łączeniu dwóch części budynku. W związku z remontem szkoła otrzymała środki inwestycyjne na pokrycie wydatków z tym związanych. Wydatki te, zwiększające wartość budynku błędnie ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” bez podziału do konta 011-02 „Budynki i budowle”. Błąd ten wynikał z pomyłki księgowej. Sprostowania i przydziału do właściwej grupy dokonano w styczniu 2017 r. Na potwierdzenie powyższego dołączono polecenie księgowania z dnia 01.01.2017 r. „Bilans otwarcia”.* Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 68-70.**

3.2. Księgi inwentarzowe prowadzone są przez pracownika zatrudnionego na etacie sekretarza szkoły przy wykorzystaniu programu Progmann Wyposażenie 7.6.2.0 firmy Wolters Kluwer SA.

Zagadnienia dotyczące gospodarowania majątkiem w zakresie najmu pomieszczeń zostaną opisane w części dotyczącej wydzielonego rachunku dochodów.

sflu

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

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

2. Plan dochodów i jego realizacja (budżet).

Szczegółowe zestawienie dochodów przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa §§	Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12.2016 r.	Dochody wykonane/otrzymane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego/ symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
§ 0690 - wpływy z różnych opłat	.300,00	124,00	124,00	124,00	130-00-02/801- 80132-0690-PW- K000
Razem	300,00	124,00	124,00	124,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. Kontrolowana jednostka w dniu 19.01.2017 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Oddział Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane za ww. okres to kwota 124,00 zł. Wykazana w sprawozdaniu w § 0690 kwota dotyczy wpłat z tytułu wydania duplikatów świadectw oraz legitymacji. Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych zostało podpisane przez osobę pełniącą w zastępstwie obowiązki wicedyrektora p. K.P, zgodnie z uprawnieniami nadanymi przez Dyrektora jednostki. Kopia dokumentu powierzającego obowiązki wicedyrektora wraz z kopia dokumentu określającego kompetencje wicedyrektora **akta kontroli str. 71-74.**

2.1.1. Do ewidencji rozliczeń z budżetem Miasta z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych służyło konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, które ujęte jest w planie kont. Po stronie Wn konta 222 księgowano przelewy dochodów budżetowych na rachunek bankowy Miasta. Pod datą 31.12.2016 r. saldo konta 222 zostało przeksięgowane na konto 800 „Fundusz jednostki”. Ewidencja księgową dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukami ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 75-82.**

6 *flu*

Wnioski

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku 2016 r. do dnia 31.12.2016 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej obrotami strony Wn konta 130-00-02 „Rachunek bieżący jednostki”

3. Wydatki budżet

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

- 80132 Szkoły artystyczne.
- 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.
- 80195 Pozostała działalność.
- 85401 Świetlice szkolne.

3.1.1. Poznańska Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia nr 2 sporządziła w dniu 05.01.2016 r. na podstawie przyznanых na 2016 r. środków plan finansowy. Na dzień 01.01.2016 r. plan finansowy dla poszczególnych rozdziałów prezentował się następująco:

80132 kwota 2 784 869, 00 zł.

80146 kwota 3 446, 00 zł.

80195 kwota 20 246, 00 zł.

85401 kwota 131 471, 00 zł.

Ponadto kontrolowana jednostka otrzymała w styczniu 2016 r. do rozdziału 80195 „Pozostała działalność” środki finansowe w kwocie 30 000,00 zł na realizację zadań w zakresie działań pozaedukacyjnych, ze wskazaniem na organizację Młodzieżowego Konkursu Wiolonczelowego oraz wyjazdy uczniów na warsztaty muzyczne. Kopia planu finansowego z początku 2016 r. roku oraz kopia zmiany planu wydatków do rozdziału 80195 **akta kontroli str. 83-85**. Plan finansowy na styczeń 2016 r. wynosił ogółem **2 970 032,00 zł**.

3.1.2. W ciągu 2016 r. Dyrektor jednostki dokonał przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach przyznanego mu upoważnienia. Informacje o zmianach przekazywane były do Wydziału Oświaty. Procedura dokonywania zmian została opisana w notatce sporządzonej przez główną księgową. Treść dokumentu **akta kontroli str.86-87**.

3.1.3. Plan finansowy wydatków na dzień 31.12.2016 r. do rozdziałów wymienionych, w pkt **3.1.** sprawozdania to kwota 3 161 742, 72 zł. Ze zbiorczego sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. oraz ksiąg rachunkowych wynika, że wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. wyniosły ogółem

Ju

3 152 624, 98 zł. Zbiorcze sprawozdanie zostało złożone w Urzędzie Miasta Poznania Oddział Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych dnia 26.01.2017 r.

3.1.4. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w grudniu 2016 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi **364 812, 02 zł**, co stanowi **11,54%** planowanych wydatków. Kopia zbiorczego sprawozdania Rb-28S sporządzanego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wraz z wydrukami ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 88-97**.

3.1.5. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S do rozdziałów wymienionych w pkt **3.1.1.** na dzień 31.12.2016 r. wykazano zobowiązania w kwocie **252 132,52 zł** - dane liczbowe zgodne są z ewidencją księgową. Wydruki ksiąg rachunkowych **akta kontroli str.98-113**.

Wnioski

Do ewidencji planu finansowego prowadzone jest konto 980 do zaangażowania wydatków roku bieżącego konto 998. Ww. konta prowadzone są wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Dane liczbowe wykazane w skontrolowanym zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2016 r. po stronie wydatków są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

4.1. Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami.

4.1.1. Zestawienie dochodów sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonego za okres od początku 2016 r. do 31.12.2016 r.

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12. 2016 r.	Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12. 2016 r. (zł)			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego/symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
§ 0750 – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów	66 252,00	62 514,51	62 514,51	2 200, 28 czynsze i opłaty za mieszkania, 55 717, 09- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych(anteny), 4 597, 14 dochody z najmu sal	801-80132-0750-PD-K00-0-03 801-80132-0750-PD-K00-0-04-01 801-80132-0750-PD-K00-0-04-02

publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze					
§ 0830- wpływy z usług	125 463,00	118 943,06	118 943,06	26 099, 28 wpływy za wypożyczenie instrumentów,	801-80132-0830-PD-B00-1-05
				87 981, 90- wpływy za obiady	801-80132-0830-PD-B00-1-07
				1 353, 76 wpływy na rzecz szkoły	801-80132-0830-PD-B00-1-09
				3 6098, 22 rozliczenie za media między placówkami(dotyczy rozliczenia z ZSS nr 105)	801-80132-0830-PD-K00-0-08
§ 0920 - wpływy z pozostałych odsetek	170,00	108,15	108,15	108,15	801-80132-0920-PD-K00-0-01
§ 0960 - wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	80 256,00	68 272,85	68 272,85	57 017, 58 dodatkowe zajęcia organizowane na wniosek rodziców (basen) od IX 2017 r. zrezygnowano z zajęć	801-80132-0960-PD-B00-1-10
				8 299, 97 darowizny na rzecz szkoły od Towarzystwa im. T. Szeligowskiego na organizację konkursu muzycznego	801-80132-0960-PD-B00-1-11
				2 955, 30 darowizny na rzecz uczniów	801-80132-0960-PD-B00-1-11
Razem	271 141,00	249 838,57	249 838,57	249 838,57	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.1.2. W Poznańskiej Ogólnokształcącej Szkole Muzycznej I stopnia nr 2 środki dotyczące dochodów własnych gromadzone były na wydzielonym rachunku bankowym. Ze sporządzonego sprawozdania Rb-34S oraz ksiąg rachunkowych wynika, że wykonanie dochodów na wydzielonym rachunku za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wyniosło ogółem **249 838,57 zł**. Z analizy wynika, że na ww. kwotę składały się dochody uzyskane w czterech paragrafach:

§ 0750- wpływy z wynajmu pomieszczeń, powierzchni dachu na anteny oraz mieszkania,
 § 0830 - wpływy z tytułu wypożyczenia instrumentów uczniom szkoły, wpływy za obiady, rozliczenia za media między placówkami

9 *fu*

§ 0920 - odsetki od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów,
§ 0960 - wpływy na zajęcia organizowane na wniosek rodziców, darowizny pieniężne od organizacji, darowizny na rzecz uczniów.

4.1.3. Powyżej wymienione źródła dochodów były zgodne z dochodami określonymi w art. 223 ustawy o finansach publicznych oraz w Uchwale Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami.

4.3. Prawdliwość zawartych umów.

Do kontroli wybrano umowę dzierżawy, na którą w grudniu 2016 r. została wystawiona faktury sprzedaży. Kopia umowy z operatorem T-M oraz umowy najmu lokalu mieszkalnego wraz z kwestionariuszem kontroli **akta kontroli str.114-139.**

Przegląd dokumentacji związanej z wynajmowaniem nieruchomości przez Poznańską Ogólnokształcącą Szkołę Muzyczną I stopnia nr 2 wykazał, co następuje:

- umowa dzierżawy z operatorem T-M Polska SA została zawarta w dniu 30.08.2016 r.,
- wynajmującym było Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora,
- umowa została zawarta na okres trzech lat,
- przed podpisaniem umowy Dyrektor jednostki zwrócił się do Wydziału Oświaty, Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz Rady Osiedla Ostrów Tumski- Śródka- Zawady o wyrażenie zgody na zawarcie umowy dzierżawy,
- w umowie określono stawkę czynszu, przedmiot najmu,
- w treści umowy określono termin płatności czynszu z góry 30 dni po otrzymaniu faktury,
- zaksięgowana wpłata na koncie analitycznym kontrahenta była zgodna z dowodem księgowym (faktura), przypis kwoty należnej był zaewidencjonowany w księgach rachunkowych w dacie wystawienia faktury sprzedaży,
- dyrektor jednostki w grudniu 2016 r. nie dokonywał umorzeń zaległych należności,
- jednostka posiada opracowane zasady wynajmu pomieszczeń i powierzchni wraz z określeniem stawki za wynajem. Kopia dokumentu **akta kontroli str.140-143.**

4.4.1. W grudniu 2016 r. kontrolowana jednostka uzyskała dochody z tytułu najmu lokalu mieszkalnego, dzierżawy dachu pod antenę oraz dochód za zużycie wody z lokalu mieszkalnego, który nie jest w zasobach szkoły. Lokatorzy korzystają z przyłącza należącego do jednostki. Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że korzystający z przyłącza wody nie jest związany umową na korzystanie z niego z Poznańską Ogólnokształcącą Szkołą Muzyczną I stopnia nr 2. W związku z powyższym Dyrektor jednostki pismem z dnia 29.11.2016 r. zwrócił się do administratora budynku Zarządu Komunalnych Zasobów

Lokalowych o przejęcie przez administratora kwestii związanych z przyłączem wodociągowym. Treść pisma **akta kontroli str.144-147**. Odpowiedzi od administratora Dyrektor jednostki nie otrzymał. W trakcie czynności kontrolnych dyrekcja Poznańskiej Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I stopnia nr 2 zwróciła się ponownie z pismem do administratora budynku z prośbą o ustosunkowanie się do kwestii przyłącza wodociągowego. Kopia pisma **akta kontroli str.148-149**.

4.4.2. Kontroli poddano terminowość płatności z tytułu najmu za grudzień 2016 r.

W. N. FKT/4/POSM I N2/12/2016 z dnia 05.12.2016 r. zużycie wody za listopad kwota brutto 188, 38 zł, termin płatności 12.12.2016 r. uregulowano 09.12. 2016 r. wyciąg bankowy nr 214 dw. 559.

Z.K. FKT/3/POSM I N2/12/2016 z dnia 01.12.2016 r. czynsz za mieszkanie - listopad kwota 488, 90 zł termin płatności 10.12.2016 r. uregulowano 02.12.2016 r. wyciąg bankowy 209 dw.531.

Z.K. FKT/2/POSM I N2/12/2016 z dnia 01.12.2016 r. czynsz za mieszkanie październik kwota 124, 07 zł termin płatności 08.12.2016 r. uregulowano 02.12.2016 r. wyciąg bankowy 209 dw.531.

Z.K. FKT/1/POSM I N2/12/2016 z dnia 01.12.2016 r. czynsz za mieszkanie wrzesień kwota 29, 61 zł termin płatności 08.12.2016 r. uregulowano 02.12. 2016 r. wyciąg bankowy 209 dw.531.

T-M. Polska SA FKT/5/POSM I N2/12/2016 z dnia 05.12. 2016 r. czynsz grudzień, dzierżawa dachu kwota brutto 3 075, 00 zł termin płatności 30 dni od daty otrzymania faktury, uregulowano dnia 03.02.2017 r. wyciąg bankowy 10/2017 dw. 21.

4.4.2. Kontrolowana jednostka na wydzielonym rachunku dochodów gromadzi wpływy z tytułu żywienia. Uczniowie korzystają ze stołówki szkolnej, zorganizowanej na podstawie art. 67a ust. 2 ustawy o systemie oświaty. Dochody z tego tytułu ewidencjonowane są w § 0830 - wpływy z usług. Zgodnie z zarządzeniem nr 20/2015 Dyrektora z dnia 28 sierpnia 2015 r. cena jednego obiadu w grudniu 2016 wynosiła łącznie z podatkiem VAT 6, 15 zł. Ponadto Dyrektor jednostki wprowadził zarządzeniem nr 9/2013 z dnia 12.03.2013 r. regulamin stołówki szkolnej. Kopie zarządzeń **akta kontroli str. 150-153**.

Wnioski

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. po stronie dochodów były zgodne z danymi wynikającymi, z ewidencji księgowej. Dochody wykonane zostały wykazane w sprawozdaniu wg zrealizowanych wpływów środków pieniężnych na rachunek bankowy.

Nieprawidłowości

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

5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Zarządzeniem Nr 64/2016//P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27.01.2016 r. i Zarządzeniem zmieniającym Nr 595/2016/P z dnia 01.08.2016 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań, wdrożony został „skonsolidowany” sposób rozliczenia podatku VAT.

W związku z powyższym w trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za 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 przez jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o VAT, zwolnieniu z opodatkowania podatkiem VAT podlegają usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania oraz dostawy towarów i usług ściśle z tymi usługami związane. Poznańska Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia nr 2 wykonuje czynności o charakterze sprzedażowym takie jak: wynajem pomieszczeń, wynajem powierzchni, sprzedaż posiłków na uczniów i pracowników szkoły, czyli czynności stanowiące przejaw działalności gospodarczej. Miasto Poznań występuje w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywaniem wskazanych powyżej czynności przez kontrolowaną jednostkę.

5.1. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestrów zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT-7e. Sprawdzenie zgodności danych, wykazanych w deklaracji VAT-7e z rejestrami sprzedaży i zakupu za wrzesień 2016 r.

5.1.1. Sprawdzenia prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym, zgodności danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży dokonano na podstawie kwestionariusza, który włączono do **akt kontroli str. 154-156.**

Z kwestionariusza kontroli wynika, że:

- dane zawarte w deklaracji VAT -7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży zakupu oraz z ewidencją księgową (dotyczy sprzedaży),
- w deklaracji VAT-7e za grudzień 2016 r. wykazano kwoty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego i naliczonego,
- dane liczbowe wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e za grudzień 2016 zgodne są z danymi wynikającymi z rejestru sprzedaży, rejestru zakupów oraz danymi wynikającymi z ewidencji konta 220 „Rozliczenie podatku VAT”, które prowadzone jest oddzielnie do podatku naliczonego, należnego. Do konta prowadzona jest analityka wg stawek podatku VAT. Kopia deklaracji za grudzień 2016 r. wraz z wydrukami kont, których dane prezentowane są w deklaracji **akta kontroli str. 157-173.**

5.1.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży.

Transakcje o charakterze zakupowym ujęte w rejestrze zakupów mają odzwierciedlenie w dowodach księgowych (fakturach). Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, (czyli odliczenie) przysługuje podatnikowi, o którym mowa w art. 15 w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. Poznańska Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia nr 2 dokonała odliczenia kwot podatku naliczonego VAT z faktur zakupu stosując wskaźnik proporcji **87 %** oraz przewspółczynnik **7 %**. Kopia rejestrów zakupów **akta kontroli str.174-178.**

5.1.3. Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych (fakturach wystawionych w grudniu 2016 r.) Kontrolowana jednostka w rejestrze sprzedaży wykazała faktury dokumentujące sprzedaż opodatkowaną, do której zastosowano stawkę **23 %** dzierżawa dachu, organizacja zajęć na basenie oraz stawkę **8%** odsprzedaż usług związanych z dostarczaniem wody do mieszkania oraz sprzedaż zwolnioną. Poznańska Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia nr 2 posiada w swoich zasobach lokal mieszkalny. Kopia rejestru sprzedaży wraz z kopiami faktur **akta kontroli str. 179-192.**

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

Wnioski

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

Nieprawidłowości

Konta księgowe: 760 „Pozostałe przychody operacyjne” oraz 300 „Rozliczenie zakupu”, prowadzone są niezgodnie z załącznikiem nr 6 do Pisma Okólnego Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r., w którym to załączniku zostały opisane między innymi zasady prowadzenia ww. kont w jednostkach budżetowych. W przypadku konta 760 nieprawidłowość polega na ewidencjonowaniu na jednym koncie sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej tzn. czynsz za mieszkanie ewidencjonowany jest łącznie ze sprzedażą opodatkowaną, którą jest odsprzedaż wody. W przypadku konta 300 „Rozliczenie zakupu” brak możliwości sprawdzenia wykazanej podstawy opodatkowania w rejestrze zakupu VAT z księgami rachunkowymi.

Uchybienie

W wystawionej w grudniu 2016 r. wewnętrznej fakturze sprzedaży w pozycji nabywca zapisano „Rodzic”. Zgodnie z pismem Skarbnika Miasta Poznania Fn-III.3228.2.5.2016 z dnia 21.03.2016 r. w sprawie między innymi udokumentowania sprzedaży usług na rzecz rodziców dzieci, jeżeli rodzice nie zgłaszają żądania wystawienia faktury jednostki oświatowe winny wystawiać fakturę wewnętrzną, w której w pozycji nabywca i odbiorca winno być wskazane Miasto Poznań.

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

5.2.1 Po przeprowadzonej kontroli dokumentacji księgowej grudnia 2016 r. (ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych) ustalono, że transakcje związane z podatkiem VAT ewidencjonowane były na następujących kontach księgowych:

- 220 - 02-0- 08 Podatek VAT należny wg stawki 8% za dany miesiąc.
- 220 - 02-0-23 Podatek VAT należny wg stawki 23% za dany miesiąc.
- 220 - 02-1-08 Podatek VAT naliczony wg stawki 8% za dany miesiąc.
- 220 - 02-1-23 Podatek VAT naliczony wg stawki 23% za dany miesiąc.
- 225W Rozrachunki wewnętrzne z tytułu VAT.
- 800W Fundusz jednostki VAT.

6. Należności

6.1. Ze sprawozdania sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. wynika, że na dzień 31.12.2016 r. jednostka kontrolowana wykazała należności wymagalne w kwocie 7 380, 40 zł, oraz pozostałe należności w kwocie 8 675, 42 zł. Z analizy danych wykazanych w sprawozdaniu wynika, że w pozycji „należności wymagalne” wykazano kwotę 3 075,00 zł, jako należność wymagalną, chociaż termin zapłaty dla dłużnika przypadał na dzień

06.01.2017 r. Ww. kwota winna być ujęta w pozycji „pozostałe należności”. Z ewidencji księgowej konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” wynika, że należności na dzień 31.12.2016 r. to kwota 4 325, 40 zł, natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 4 305, 40 zł (różnica 20,00zł). Różnicę stwierdzono również w pozycji „pozostałe należności”, w sprawozdaniu wykazano 8 675,42 zł z ewidencji księgowej wynika kwota 8 675,02 zł (różnica 0,40 zł). Kopia sprawozdania Rb-N sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. wraz z załącznikami **akta kontroli str. 193-207.**

Nieprawidłowości

Sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. zostało sporządzone niezgodnie z zasadami jego sporządzania opisanymi w przepisach prawa w załączniku nr 9 rozdział 2 § 13 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Niezgodność dotyczy należności wymagalnych. Z ogólnej kwoty wykazanej w sprawozdaniu jedynie 4 325, 40 zł należało zakwalifikować do należności wymagalnych, ponieważ termin zapłaty dla dłużników minął 10.12.2016 r. Kwota 3 075,00 zł to pozostałe należności ponieważ termin zapłaty ustalony został na dzień 06.01.2017 r. Ponadto ww. sprawozdanie sporządzone zostało z naruszeniem postanowienia § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. cytowanego powyżej rozporządzenia, ponieważ dane liczbowe wykazane w pozycji „należności wymagalne” oraz „pozostałe należności” były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

7. Wydatki (wydzielony rachunek dochodów)

7.1. Ze sprawozdania Rb-34S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wynika, że jednostka zaplanowała wydatki z wydzielonego rachunku dochodów w kwocie 271 141, 00 zł wykonanie za ww. okres wg ksiąg rachunkowych i sprawozdania wynosi 249 831, 11 zł. Kontrolą objęto wydatki czerwca 2016 r. na kwotę **34 198,14 zł** co stanowi **12,61 %** planowanych wydatków. Kopia sprawozdania, Rb-34S wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 208-2015.**

8. Zobowiązania

8.1. Z zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-Z i weryfikacji faktur wynika, że na dzień 31.12.2016 r. Poznańska Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia nr 2 nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. **akta kontroli str. 216-217.**

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

9.1. Sprawdzono niżej wymienione sprawozdania, wyniki zestawiono w kwestionariuszu kontroli sprawozdań, który włączono do **akt kontroli str. 218-220**. Kontroli poddano następujące sprawozdania:

Roczne sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.
- Rb-28S sprawozdanie z wykonana planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.,
- Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2016 r.
- Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. Kopia sprawozdania **akta kontroli str.221-222**.

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

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

9.1.1. Sprawozdania Rb-WSa z wydatków strukturalnych sporządzone za rok 2016. Kopia sprawozdania **akta kontroli str. 223-230**. Dane liczbowe wykazane w ww. są niezgodne z ewidencją księgową. Niezgodność stwierdzono w obszarze **XII Poprawa Jakości Kapitału Ludzkiego kod 72**. W sprawozdaniu wykazano kwotę 3 823, 95 zł z ewidencji księgowej wynika kwota 2 565, 95 zł (**różnica 1 258, 00 zł**).

Wnioski:

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S sprawozdanie z operacji finansowych Rb-Z zostały sporządzone zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Sprawozdania sporządzone zostały w sposób czytelny, podpisy złożono odręcznie na każdym formularzu w miejscu do tego oznaczonym. Pod podpisem umieszczona jest imienna pieczęć z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Dane liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Nieprawidłowości

a) Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku sporządzono z naruszeniem postanowienia rozdziału 2 § 13 ust. 1 pkt 5, § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

b) Przy sporządzaniu sprawozdania Rb-WSa za rok 2016 nie została zachowana zasada rzetelności, ponieważ sprawozdanie zawierało dane niewynikające z ewidencji księgowej. Powyższe stanowi naruszenie postanowień ujętych, w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Szczegóły w **pkt 9.1.1.** sprawozdania.

c) Ewidencja księgowa wydatków strukturalnych prowadzona jest na koncie 950 a winna być zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) na koncie 975 „Wydatki strukturalne”.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku dochodów w okresie od 01.12.2016 r. do 31.12. 2016 r. **Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych**

Tabela nr 3

Miesiąc XII/2016	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli	
					Tak	Nie
(Budżet)	188-206	RK 15/2016 za okres od 01.12.05.12.2016, RK 16/2016 za okres od 07.12-29.12.2016	731-855	Listy płac od nr 148 do 165. Umowy zlecenie: Listy płac nr 26, 28 z dnia 06.12.2016 r.	x	
(WRD)	208-228	RK 12/2016 za okres od 01.12.05.12.2016, RK 13/2016 za okres od 07.12-29.12.2016	521-596	Umowy zlecenie: Listy płac nr 27, 29 z dnia 06.12.2016 r., Lista płac nr 30 z dnia 13.12.2016 r.	x	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

10.2. W wyniku kontroli dowodów księgowych stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,

- w dokumentacji grudnia 2016 r. znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- w obrębie wyciągów bankowych grudnia 2016 r. została zachowana ciągłość sald,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, listach płac),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych,
- dowody księgowe podlegające ujęciu w księgach rachunkowych zawierały potwierdzenie o sprawdzeniu ich pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym,
- kontroler ustalił, że istnieje zgodność zapisów w księgach z dowodami księgowymi,
- zapisy na koncie 130 dokonywane były na podstawie dokumentów bankowych, tj. wyciągów bankowych,
- na fakturach znajduje się data wpływu, co umożliwia ustalenie, czy wszystkie koszty zakwalifikowano i ujęto w księgach rachunkowych,
- wynagrodzenia pracowników jednostki za grudzień 2016 r. zostały przekazane na zadeklarowane przez nich rachunki bankowe.

10.3. W trakcie kontroli wydatków wydzielonego rachunku dochodów kontroler ustalił, że na rachunek bankowy dnia 15.11.2016 r. wpłynęły środki z Centrum Edukacji Artystycznej w kwocie 20 000,00 zł z przeznaczeniem, jak wynika to z umowy, zawartej w dniu 08.11.2016 r. na współorganizowanie XII Młodzieżowego Międzynarodowego Konkursu Wiolonczelowego. Kopia wyciągu bankowego oraz kopia umowy **akta kontroli str.231-235**. Środki finansowe z ww. instytucji nie zwiększały planu finansowego szkoły po stronie dochodów, ani nie po stronie wydatków, nie zostały wykazane, jako koszt w księgach rachunkowych. Operacje związane z wpływem środków na rachunek bankowy oraz wydatki księgowane były w sposób prezentowany poniżej:

- 132/240 wpływ środków na rachunek bankowy,
- 240/201 wydatki (faktury zakupu).

Kopie dekretów potwierdzających sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych **akta kontroli str. 236-238**.

10.3.1. W związku z powyższym kontroler zwrócił się do głównej księgowej z prośbą o złożenie wyjaśnienia. Zapytano między innymi, dlaczego faktury, które były regulowane ze środków przekazanych przez CEA na organizację konkursu nie zostały zakwalifikowane do kosztów i wydatków jednostki. Z treści wyjaśnienia wynika między innymi, że:

(...) „ Corocznie Poznańska Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia nr 2 organizuje konkursy dla młodych i zdolnych muzyków z całej Polski, jak i zagranicy. Środki na realizację tych wydarzeń Poznańska Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia nr 2 pozyskuje z kilku źródeł – ze środków „miejskich”, w formie darowizny Towarzystwa im. T. Szeligowskiego (Stowarzyszenie wspierające szkołę w realizacji działań artystycznych) oraz ze środków CEA. Na podstawie umowy Poznańska Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia nr 2 otrzymała środki w wysokości 20 000,00 zł, których wpływ zaewidencjonowano na koncie 132 „Rachunek dochodów własnych”, natomiast wydatki i koszty księgowane były jedynie poprzez konto rozrachunkowe 240 „Rozrachunki z CEA” z pominięciem kont zespołu „4”. Sposób księgowania był przyjęty w szkole od lat. Przyjęto ten sposób ewidencji, gdyż wpływ środków od CEA szczegółowo określał cel i zakres możliwych do sfinansowania kosztów z jednoczesną koniecznością zwrotu środków niewykorzystanych, na zasadach „przyszło-wyszło”. Jednocześnie uznano, że głównym dysponentem środków jest CEA, natomiast szkoła jest jedynie” pośrednikiem” w ich wydatkowaniu, stąd pominięciem kont zespołu „4”. Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 239**. Po realizacji zadania, zgodnie z zapisem § 10 umowy w celu rozliczenia finansowego Poznańska Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia nr 2 wystawiła Centrum Edukacji Artystycznej fakturę za organizację konkursu. Kopia faktury **akta kontroli str. 240**.

Przyjęcie na rachunek bankowy wydzielonego rachunku dochodów środków finansowych z Centrum Edukacji Artystycznej z pominięciem wykazania ich w dochodach i wydatkach nie można uznać za prawidłowy. Jednostki sektora finansów publicznych zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o finansach publicznych prowadzą rachunkowość mając na uwadze przepisy ustawy o rachunkowości. Sposób ujmowania operacji gospodarczych związanych z organizacją konkursu, może budzić wątpliwości. W związku z powyższym, mając na uwadze obowiązujące przepisy, należy rozważyć zmianę w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych dochodów, kosztów i wydatków związanych z organizacją konkursów, pomimo stosowanej od lat praktyki. W celu ujednoczenia zasad postępowania w ww. przypadkach Dyrektor jednostki powinien wystąpić do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania o wskazanie, w jaki sposób należy w księgach rachunkowych wydzielonego rachunku dochodów ewidencjonować środki finansowe na organizację konkursów, które przekazywane są przez Centrum Edukacji Artystycznej, będące jednostką budżetową Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Nieprawidłowości

a) Listy płac za grudzień 2016 r. nie zawierały daty ich sporządzenia, co narusza postanowienia art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

19


b) Listy płac nie były sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, co narusza postanowienia obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

11. Rozliczenia finansowe

11.1. Rozliczenia finansowe w 2016 r. dokonywane były za pośrednictwem systemu bankowego IPKO w Poznaniu. Jednostka korzysta z elektronicznych form przelewu. Do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem systemu bankowego wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Z wniosku o konfigurację dostępu do IPKO BIZNES wynika, że uprawnienia do rachunków bankowych mają następujące osoby; Dyrektor (klasa DYREKTOR), sekretarz szkoły (klasa SEKRETARZ), główna księgowa (klasa SEKRETARZ). Według schematu podpisywania do autoryzacji operacji wymagany jest podpis w konfiguracji: 1 DYREKTOR 1 SEKRETARZ. Kontroler zwrócił się do dyrektora jednostki z pytaniem, czy przed autoryzacją operacji weryfikuje dane kontrahenta takie jak: nazwa kontrahenta, numer rachunku, na jaki mają być przekazane środki i kwotę. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: *„Podstawowej weryfikacji przekazania środków z rachunku bankowego szkoły dokonuję w trakcie akceptowania przelewów wychodzących. Weryfikacji danych kontrahentów, dotrzymania właściwych terminów zapłaty, kwot przelewów, dokonuję w okresach dwutygodniowych”*. Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 241**. Dane do systemu bankowego wprowadzane są przez głównego księgowego i sekretarza szkoły.

12. Prowadzenia gospodarki kasowej

12.1. Gospodarkę kasową reguluje Zarządzenie nr 16/2015 Dyrektora z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej. Obowiązki kasjera w Poznańskiej Ogólnokształcącej Szkole Muzycznej I stopnia nr 2 w okresie objętym kontrolą wykonywał **Pan M.K.** zatrudniony na stanowisku referenta ds. administracji. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 08.10.2012 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności i obowiązków służbowych. Kopia zakresu obowiązków oraz kopie oświadczeń podpisanych przez pracownika wykonującego obowiązki kasjera **akta kontroli str. 242-247**.

12.1.1. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str. 248-252**.

12.1.2. W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe grudnia 2016 r. z budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów w zakresie:

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

Wnioski z kontroli prowadzenia gospodarki kasowej.

Gotówka pobierana z rachunków bankowych do zasilenia kasy przyjmowana była do raportów kasowych w dniu jej pobrania. Kwota przychodowanej do raportów gotówki zgodna była z dowodami kasowymi potwierdzającymi jej przyjęcie oraz wyciągami bankowymi. Zapisy w raportach były zgodne z dowodami źródłowymi, dowody były zatwierdzone przez dyrektora jednostki. Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył prowadzenie kasy, oraz sporządzanie raportów kasowych. Ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.

- a) Dowody kasowe KP „Kasa przyjmie” oraz KW „Kasa wypłaci” nie posiadają potwierdzenia ich sprawdzenia oraz zatwierdzenia przez wyznaczone do tego osoby wskazane w uregulowaniach wewnętrznych, co jest niegodne z obowiązującą w jednostce instrukcją gospodarki kasowej.
- b) Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych, nie zamieszczono numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym. Działanie takie stanowi naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych i narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- c) Operacje gotówkowe nie były ujmowane w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia, co narusza postanowienia art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
- d) Raporty kasowe sporządzane przy użyciu arkusza kalkulacyjny Excel- niespełniającego

wymogów ustawy o rachunkowości, w szczególności niezapewniającego automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, program ten pozwala na zmiany dokonanych zapisów. Prowadzenie raportów kasowych w sposób opisany powyżej, jest niezgodne z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

e) W grudniu 2016 r. dokonywano zakupów, których płatność następowała gotówką bez wcześniejszego pobrania gotówki z kasy, co może sugerować, że pracownicy dokonują zakupów z własnych środków. Działanie takie uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz uniemożliwia przeprowadzenie przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a cytowanej powyżej ustawy.

13. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi.

13.1. Terminowość płatności faktur.

Jednostka kontrolowana realizuje płatności gotówką bądź przelewem. Przy regulowaniu zobowiązań wobec kontrahentów nie stwierdzono opóźnień w terminach płatności.

13.2. Racjonalność i celowość ponoszonych wydatków.

Z ustaleń kontroli wynika, że w zakresie wydatkowania środków stosowano się do przepisu art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki ujęte w planie finansowym jednostki stanowią nieprzekraczalny limit.

13.3. Legalność wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych ustalono, że:

- wszystkie zrealizowane w miesiącu objętym kontrolą wydatki ujęte zostały w planie finansowym jednostki,
- wydatki w okresie objętym kontrolą były zgodne, co do wysokości i rodzaju z pozycjami uwidocznionymi w analitycznych kontach wydatków,
- zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.

Kontrolowana jednostka w czerwcu 2016 r. wydatkowała przydzielone jej do budżetu środki zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym. Wydatki dokonywane były na cele, dla których jednostka została powołana. W miesiącu objętym kontrolą wydatki ponoszone były w prawidłowej wysokości, nie były przekraczane terminy wymagalności zobowiązań.

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

14.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 253-257**. Kontroler sprawdził prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do grudnia 2016 r. W szczególności sprawdzono:

- czy jednostka prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe,
- czy księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa,
- sprawdzono kompletność zapisów księgowych i ich udokumentowanie,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski.

Kontrolowana jednostka prowadzi wymagane art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe tj:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i kont pomocniczych.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program Progman Finanse Premium 10.6.1.0 Wolters Kluwer Polska SA, na który jednostka posiada licencję. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. Przedłożone kontrolerowi dzienniki o nazwie „Dziennik dokumentów Budżet za miesiąc grudzień /2016, Dziennik dokumentów „WRDW” za miesiąc grudzień /2016, „Księgi główne”, prowadzone oddzielnie do budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów spełniają wymogi określone w ustawie o rachunkowości. Zapisy w dzienniku ujmowane są chronologicznie, pozycje są kolejno numerowane, obroty liczone w sposób ciągły narastająco od początku roku. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej. Księgi rachunkowe oznaczone są nazwą jednostki, rodzajem księgi oraz nazwą programu komputerowego przy pomocy, którego są prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia. Zapisy w księgach rachunkowych były kompletne i udokumentowane dowodami dopuszczonymi przez dyrektora jednostki do stosowania.

Zapisy księgowe operacji gospodarczych, zawierały datę operacji gospodarczej, datę księgowania, datę dokumentu, numer identyfikacyjny dowodu stanowiący podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Program automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald. Rok 2017 został zamknięty dnia 14.07.2017 r.

Nieprawidłowości

a) Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone jest niezgodnie z zasadami opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Zgodnie z rozporządzeniem cyt: „(...) Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych(...)”

b) Nie stosowano technicznych ujemnych zapisów w celu zachowania czystości obrotów na koncie 130 w przypadku zwrotów środków. Działanie takie jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont.

Zapis techniczny powinien wyglądać następująco:

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

c) Przy korygowaniu zapisów w księgach rachunkowych nie zachowano zasady podwójnego zapisu, czym naruszono postanowienia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

Obowiązująca w Poznańskiej Ogólnokształcącej szkole Muzycznej I stopnia nr 2 polityka rachunkowości została opracowana zgodnie z wytycznymi określonymi w Piśmie Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. Uregulowania w zakresie gospodarki finansowo-księgowej nie były aktualizowane przez dyrektora jednostki o zmieniające się na przestrzeni lat przepisy prawa, dotyczy braku aktualizacji podstaw prawnych w przepisach wprowadzających instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów. Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych były ewidencjonowane na właściwych kontach, wskazanych w zakładowym planie kont. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Zastrzeżenia kontrolera budzi sposób ewidencjonowania w księgach wydzielonego rachunku dochodów środków otrzymanych z CEA na organizację

Konkursu Wiolonczelowego. Szczegóły opisano w **pkt 10.3.1.** sprawozdania. W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych - dotyczy sprawozdania Rb-WSa za rok 2016 ustalono, że zostało sporządzone z naruszeniem zasad określonych w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane liczbowe nie były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. zostało sporządzone z naruszeniem postanowienia § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, ponieważ dane liczbowe wykazane były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wydatki w okresie objętym kontrolą zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. W zakresie prawidłowości dokumentowania operacji gotówkowych stwierdzono, że załączone raportów kasowych dowody KP „Kasa przyjmie” oraz KW „Kasa wypłaci” nie były poddane kontroli wewnętrznej tj. brak potwierdzenia ich sprawdzenia oraz zatwierdzenia przez upoważnione do tego osoby. Powierzenie uprawnień i obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i majątkowej dokonywane jest w formie pisemnej i potwierdzone przez pracownika przyjmującego te uprawnienia.

16. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

1. W zarządzeniu nr 16/2015 z dnia 20.05.2015 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarki kasowej kierownik jednostki nie określił osób odpowiedzialnych za ochronę środków pieniężnych w trakcie ich przenoszenia pomiędzy siedzibą jednostki i bankiem. Nie dokonał zapisu w zakresie wykonywania transportu oraz nie wskazał środków ochrony fizycznej, jakie powinny być stosowane w tym zakresie. W związku z powyższym w celu zminimalizowania ryzyka związanego z transportem gotówki zasady gospodarki kasowej należałoby uzupełnić o zapisy dotyczące zasady ochrony wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych, które zostały opisane w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne.
2. Nie dokonano aktualizacji przepisów wprowadzających instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych. W podstawie prawnej przywołano rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) Dz. U. Nr 142 z 2006 r. poz. 1020, które uchylone zostało z dniem 31.08.2010 r.

3. Wpływy z tytułu wpłat rodziców na zajęcia nauki pływania zakwalifikowane zostały do § 0690 - wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej. Wpłaty za kurs pływania dla dzieci należy ujmować w § 0830 - wpływy z usług. Zgodnie z art.8 ust. 2a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług w przypadku, gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.
4. Konta księgowe: 760 „Pozostałe przychody operacyjne” oraz 300 „Rozliczenie zakupu”, prowadzone są niezgodnie z załącznikiem nr 6 do Pisma Okólnego Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r., w którym to załączniku zostały opisane między innymi zasady prowadzenia ww. kont w jednostkach budżetowych. W przypadku konta 760 nieprawidłowość polega na ewidencjonowaniu na jednym koncie sprzedaży zwolnionej i opodatkowanej tzn. czynsz za mieszkanie ewidencjonowany jest łącznie ze sprzedażą opodatkowaną, którą jest odsprzedaż wody. W przypadku konta 300 „Rozliczenie zakupu” brak możliwości sprawdzenia wykazanej podstawy opodatkowania w rejestrze zakupu VAT z księgami rachunkowymi.
5. W wystawionej w grudniu 2016 r. wewnętrznej fakturze sprzedaży w pozycji nabywca zapisano „Rodzic”. Zgodnie z pismem Skarbnika Miasta Poznania Fn-III.3228.2.5.2016 z dnia 21.03.2016 r. w sprawie między innymi udokumentowania sprzedaży usług na rzecz rodziców dzieci, jeżeli rodzice nie zgłaszają żądania wystawienia faktury jednostki oświatowe winny wystawiać fakturę wewnętrzną, w której w pozycji nabywca i odbiorca winno być wskazane Miasto Poznań.
6. Sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku sporządzono z naruszeniem postanowienia rozdziału 2 § 13 ust. 1 pkt 5, § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
7. Przy sporządzaniu sprawozdania Rb-WSa za rok 2016 nie została zachowana zasada rzetelności, ponieważ sprawozdanie zawierało dane niewynikające z ewidencji księgowej. Powyższe stanowi naruszenie postanowień ujętych, w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
8. Ewidencja księgowa wydatków strukturalnych prowadzona jest na koncie 950 a winna być zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) na koncie 975 „Wydatki strukturalne”.

9. Listy płac za grudzień 2016 r. nie zawierały daty ich sporządzenia, co narusza postanowienia art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Ponadto nie były sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, co narusza postanowienia obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
10. Dowody kasowe KP „Kasa przyjmie” oraz KW „Kasa wypłaci” nie posiadają potwierdzenia ich sprawdzenia oraz zatwierdzenia, co jest niegodne z obowiązującą w jednostce instrukcją gospodarki kasowej.
11. Na dowodach źródłowych załączonych do raportów kasowych, nie zamieszczono numerów identyfikacyjnych pozwalających na powiązanie tych dowodów z zapisem księgowym. Działanie takie stanowi naruszenie zasady sprawdzalności ksiąg rachunkowych i narusza przepis art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
12. Operacje gotówkowe nie były ujmowane w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia, co narusza postanowienia art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
13. Raporty kasowe sporządzane przy użyciu arkusza kalkulacyjny **Excel** - niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości, w szczególności niezapewniającego automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, program ten pozwala na zmiany dokonanych zapisów. Prowadzenie raportów kasowych w sposób opisany powyżej, jest niezgodne z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
14. W grudniu 2016 r. dokonywano zakupów, których płatność następowała gotówką bez wcześniejszego pobrania gotówki z kasy, co może sugerować, że pracownicy dokonują zakupów z własnych środków. Działanie takie uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz uniemożliwia przeprowadzenie przez głównego księgowego wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a cytowanej powyżej ustawy.
15. Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone jest niezgodnie z zasadami opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Zgodnie z rozporządzeniem cyt: „(...) *Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych(...)*”
16. Nie stosowano technicznych ujemnych zapisów w celu zachowania czystości obrotów na koncie 130 w przypadku zwrotów środków. Działanie takie jest niezgodne z zasadami

funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont.

Zapis techniczny powinien wyglądać następująco:

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

17. Przy korygowaniu zapisów w księgach rachunkowych nie zachowano zasady podwójnego zapisu, czym naruszono postanowienia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Sprawozdanie zakończone

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden znajduje się w dokumentacji Biura Kontroli, drugi otrzymuje kontrolowana jednostka. Do wiadomości kopie sprawozdania otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania, Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 69/2017

Poznań, dnia 18.09.2017 r.

Kontroler
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli


Jadwiga Mazur