

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Szkole Podstawowej nr 82 ul. Krakowska 10, 61-889 Poznań w dniach **od 02.06.2015 r. do 11.06.2015 r.** z przerwą w dniach 5.06.2015 r., 8.06.2015 r. Kontrolę przeprowadziła Jadwiga Mazur, pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2015, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1- 3.**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2013.885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014.1202 j.t.),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014. 1053 j.t. ze zmianami),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 Nr 119 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.),
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniającą uchwałą Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ostatnia zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.,
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. 2013.1722 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. 2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. 2013.1719),
- zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań (zmienione zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r.),
- Pismo Okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

II. Cel kontroli

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

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/kosztów prowadzonych działań przy zachowaniu wymaganej, jakości) i wydajności (tj. uzyskania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach),
- celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosownie do metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia tych celów, przy czym skuteczność rozumie się, jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,
- rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą

A) Kontrola wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2014 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 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 za grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z rejestrów sprzedaży i zakupu z deklaracją,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez Jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawa obowiązujące w 2014 r.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja, wydanych zaleceń pokontrolnych

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli nie prowadziło kontroli w Szkole Podstawowej nr 82.

V. Informacje ogólne o jednostce

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2014 roku w tym w zakresie podatku

VAT

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Szkoła Podstawowa nr 82 im. Księcia Przemysława I prowadzi działalność organizacyjno prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który został uchwalony uchwałą nr 2 Rady Pedagogicznej w dniu 24.08. 2011 r. Uchwałą nr 9/2013/2014 Rady Pedagogicznej z dnia 24.02.2014 r. wprowadzono zmiany do Statutu.

Działalność szkoły w imieniu organu prowadzącego tj. Miasta Poznania nadzoruje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Gospodarka finansowa prowadzona jest w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885) oraz w oparciu o przepisy wykonawcze wydane na podstawie ww. ustawy.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 3a/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 82 z dnia 18.03.2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 4-8.**

1.2.1. Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. wprowadzono wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych,

zakładów budżetowych, jako wytyczną do sporządzania jednolitych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Miasta Poznania. W związku z powyższym do ewidencji operacji gospodarczych w zakresie podatku VAT jednostce i nie tylko w kontrolowanej jednostce od stycznia 2014 r. wprowadzone zostały następujące konta księgowe:

- 200, „Rozrachunki z odbiorcami” konto prowadzone analitycznie wg kontrahentów,
- 201, „Rozrachunki z dostawcami”,
- 220, „Rozliczenie podatku VAT” do konta prowadzona jest ewidencja analityczna w następującym układzie:
 - 220-0 „Rozliczenie podatku VAT należnego w danym miesiącu:
 - 220-02-8 - podatek VAT należny wg stawki 8%,
 - 220-02-23 - podatek VAT należny wg stawki 23%,
 - 220-00-1-08 - rozliczenie podatku naliczonego w danym miesiącu 8%,
 - 220-00-1-23 – rozliczenie podatku naliczonego w danym miesiącu 23%,
 - 220-00-3-08 – rozliczenie podatku naliczonego do rozliczenia w następnym miesiącu 8%,
 - 220-00-3-23 - rozliczenie podatku naliczonego do rozliczenia w następnym miesiącu 23%,
 - 225W „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”,
 - 241 „Rozrachunki dotyczące potrąceń z list wynagrodzeń”,
 - 800W „Fundusz jednostki- analityka – rozliczenia wewnętrzne podatku VAT.
- 760 „Pozostałe przychody operacyjne ” konto prowadzone wg źródeł przychodów.

Wnioski

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

Nieprawidłowości

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” nie jest prowadzone wg stawek podatku VAT, co jest niezgodne z zasadami prowadzenia ww. konta, które określone zostały w załączniku nr 6 Pisma Okólnego nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. wprowadzającego wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.

1.3. Gospodarkę finansową Szkoły Podstawowej nr 82 w okresie objętym kontrolą regulowały niżej wymienione zarządzenia:

- zarządzenie nr 27/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 82 z dnia 10.09.2014 r. w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 9-20.**
- zarządzenie nr 26/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 82 z dnia 10.09.2014 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 21-35.**
- zarządzenie nr 7/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 82 z dnia 29.12.2011 r. w sprawie instrukcji kontroli i ewidencji druków ścisłego zarachowania. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 36-39.**
- zarządzenie nr 2/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 82 z dnia 3.01.2011 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 40-47.**

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań **akta kontroli str. 48-49.** Unormowania zestawione w aktach kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kierownictwo jednostki

Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 82 w okresie poddanym kontroli była **Pani Danuta Werner**, która funkcję tę pełni od 1 września 2004 r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie stanowiska kierowniczego zarządzenie Nr 122/2014/P z dnia 6.03.2014 r. Prezydenta Miasta Poznania. Powierzenie nastąpiło z dniem 1 września 2014 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2019 r. Kopia powierzenia stanowiska wraz z kopią pełnomocnictwa **akta kontroli str. 50-51.** Szkoła Podstawowa nr 82 za zgodą organu prowadzącego zatrudnia jednego wicedyrektora **Panią K. K.**, która powołana została na stanowisko wicedyrektora na podstawie pisma Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 82 z dnia 10 września 2014 r. Kopia pisma w sprawie powierzenia funkcji wicedyrektora **akta kontroli str. 52-57.**

3.1. Główny księgowy jednostki

3.1.1. Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani E. P.K.** od dnia 16.04.2007 r. na podstawie umowy o pracę na czas określony do dnia 31.08.2007 r. Kolejna umowa o pracę zawarta została w dniu 31.08.2007 r. na czas nieokreślony w wymiarze 0,75 etatu. Ww. posiada wykształcenie średnie – technik rachunkowości oraz ponad sześcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że **Pani E.P.K.** spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2013.885 j.t.), ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie

„Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 12.01.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności. Ponadto w aktach osobowych głównej księgowej znajduje się upoważnienie nadane przez dyrektora jedenastki do wglądu w akta osobowe pracowników zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 82 zgodnie z zakresem obowiązków. Dyrektor jednostki określił głównej księgowej obowiązki w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.

Nie przypisano głównej księgowej obowiązków w zakresie:

- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 58-59.**

W trakcie trwania czynności kontrolnych Dyrektor jednostki aneksem z dnia 2.06.2015 r. wprowadził zmiany do zakresu czynności i powierzył zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2013.885 j.t.) obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 cytowanej ustawy. Kopia aneksu do zakresu czynności głównej księgowej **akta kontroli str.60-61.**

4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją Nr ZG-620/5030/99/98 z dnia 7.01.1999 r. Zarządu Miasta Poznania orzeczono o odstąpieniu w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Szkoły Podstawowej nr 82 nieruchomość będącą własnością Miasta Poznania. Decyzja podpisana została przez Prezydenta Miasta Poznania.

Szkoła Podstawowa nr 82 posiadała następujący majątek trwały stan na dzień 31.12.2014 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 - 5 514 489, 88 zł,
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 5 514 489, 88 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 - 401 301, 97 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 401 301, 97 zł,
- zbiory biblioteczne wg ewidencji księgowej konto 014 - 41 983, 23 zł,
- zbiory biblioteczne wg ksiąg inwentarzowych - 41 983, 23 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 - 19 363, 59 zł,

➤ wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 19 363, 59 zł,

Wnioski

Ewidencja księgowa składników majątku prowadzona jest na kontach wskazanych w zakładowym planie kont. Księgi inwentarzowe prowadzone są w programie ProgMan „Wyposażenie DDJ”. Wydruk zestawienia stanu wyposażenia, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, kopia strony księgi inwentarzowej zbiorów bibliotecznych oraz zestawienie obrotów i sald kont: 011,013, 014, 020 **akta kontroli str. 62-66.**

B. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2014

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

<i>Klasyfikacja Budżetowa §§</i>	<i>Plan po zmianach na dzień 31.12.2014</i>	<i>Dochody wykonane (zł)</i>			
		<i>Wg Rb-27S</i>	<i>Wg ewidencji księgowej</i>		
			<i>Syntetycznej</i>	<i>Analitycznej</i>	<i>Nr konta księgowego</i>
<i>§ 0690 - wpływy z różnych opłat</i>	350,00	266,00	266,00	266,00	221/720/222
<i>§2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej</i>	0,00	0,01	0,01	0,01	222
Razem	350,00	266,01	266,01	266,01	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. Kontrolowana jednostka w dniu 20.01.2015 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Oddział Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2014. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. to kwota 266,01zł. W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu kwota jest zgodna z saldem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Wykazana w sprawozdaniu kwota dotyczy wpłat z tytułu duplikatów legitymacji i świadectw.

2.1.1. Ewidencja księgowa dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów

budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem o nazwie „Zestawienie rachunkowych paragrafów dochodów za miesiąc 12/2014” oraz „Zestawienie obrotów i sald” kont 221, 222, 720 akta **kontroli str. 67-72**. Dochody za miesiąc grudzień 2014 r. z tytułu wpłat za legitymacje szkolne oraz kwoty pozostałej na wydzielonym rachunku dochodów w kwocie 27, 01 zł zostały przekazane do budżetu miasta w następujących kwotach i terminach:

Kwota 9,00 zł dnia 15.12.2014 r. wyciąg bankowy nr 204 dw. 422,

Kwota 18,00 zł dnia 17.12.2014 r. wyciąg bankowy nr 206 dw. 426

Kwota 0,01 zł dnia 30.12.2014 r. wyciąg bankowy nr 213 dw. 448

Razem 27,01 zł

Wnioski

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do zagadnień opisanych powyżej.

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 następujących rozdziałów;

80101, „Szkoly podstawowe”,

80103, „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”,

80146, „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,

80195, „Pozostała działalność”,

85401, „Świetlice szkolne”,

85415, „Pomoc materialna dla uczniów”.

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12.2014 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg zbiorczego sprawozdania Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica	XII/2014	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	6 057,00	6 052,91	6 052,91	-	4 507,00	74,41
§ 3260 - inne formy pomocy dla uczniów	11 014,00	11 012,78	11 012,78	-	0,00	-
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 832 866,00	1 832 865,11	1 832 865,11	-	164 558,46	8,98
§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	136 961,00	136 958,05	136 958,05	-	0,00	-
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	334 912,00	334 906,53	334 906,53	-	25 119,84	7,50

§ 4120 - składki na fundusz pracy	35 379,00	35 376,24	35 376,24	-	3 500,34	9,89
§ 4140 -wplaty PFRON	573,00	573,00	573,00	-	0,00	-
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	8 056,00	8 056,00	8 056,00	-	4 264,00	52,93
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	31 178,00	31 149,23	31 149,23	-	9 409,13	30,18
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	6 134,50	6 129,67	6 129,67	-	5 210,92	84,94
§4260 - zakup energii	124 982,00	124 979,62	124 979,62	-	13 908,75	11,13
§4270 - zakup usług remontowych	153 166,00	153 165,61	153 165,61	-	40 000,00	26,12
§4280 - zakup usług zdrowotnych	2 250,00	2 250,00	2 250,00	-	0,00	-
§4300 - zakup usług pozostałych	29 514,00	29 504,65	29 504,65	-	4 396,47	14,90
§4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	748,00	747,72	747,72	-	58,47	7,82
§4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	905,00	904,77	904,77	-	64,94	7,18
§4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 958,00	1 957,44	1 957,44	-	155,98	7,97
§4410 - podróże służbowe krajowe	974,00	971,75	971,75	-	126,40	12,98
§4430 - różne opłaty i składki	2 109,00	2 108,50	2 108,50	-	0,00	-
§4440 - odpisy na ZFŚS	158 644,00	158 644,00	158 644,00	-	0,00	-
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	12 376,00	12 376,00	12 376,00	-	2 856,00	23,08
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 061,00	5 061,00	5 061,00	-	1 688,00	33,35
§ 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	230 900,00	230 900,00	230 900,00	-	86 708,81	37,55
§ 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	19 000,00	19 000,00	19 000,00	-	19 000,00	100,00
Razem	3 145 717,50	3 145 650,58	3 145 650,58	-	385 533,51	12,26

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

3.1.1. Kontroler stwierdził, że dane liczbowe wykazane w skontrolowanym zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3.1.2. Ze sporządzonego sprawozdania zbiorczego do poszczególnych rozdziałów oraz ksiąg rachunkowych wynika, że wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia do 31.12.2014 r. wyniosły ogółem **3 145 650,58 zł**.

3.1.3. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w grudniu 2014 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2014 r. wynosi **385 533,51 zł** co stanowi **12,26 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania zbiorczego Rb-28S sporządzonego do poszczególnych rozdziałów za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. oraz wydruk księgi rachunkowej o nazwie „Zestawienia paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014” **akta kontroli str. 73-82**.

3.2. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S do rozdziałów wymienionych w pkt 3 sprawozdania Szkoła Podstawowa nr 82 wykazała stan zobowiązań budżetowych na dzień 31.12.2014 r. w kwocie **239 258,20 zł**.

W wyniku kontroli na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że:

- zobowiązania wykazane w § 4010 w kwocie 40 168,90 zł dotyczyły podatku dochodowego od osób fizycznych konto 225 „Rozrachunki z budżetami”. Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna, składek ZUS płaconych przez pracownika oraz składki zdrowotnej konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Do konta prowadzona jest ewidencja analityczna,
- zobowiązania wykazane w § 4040 w kwocie 147 235,06 zł dotyczyły: naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2013 rok, które wypłacone zostało w 2014 r. konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, naliczonego podatku konto 225 „Rozrachunki z budżetami”, składek ZUS płaconych przez pracownika oraz składki zdrowotnej konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- zobowiązania wykazane w § 4110 w kwocie 45 946,07 zł to naliczone składki ZUS opłacane przez pracodawcę konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- zobowiązania wykazane w § 4120 w kwocie 4 785,72 zł to składki na Fundusz Pracy konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- zobowiązania wykazane w § 4260 w kwocie 1 122, 45 zł dotyczą faktur za energię elektryczną z odroczonym terminem płatności konto 201” Rozrachunki z dostawcami” do konta prowadzona jest ewidencja analityczna. Wydruki ksiąg rachunkowych o nazwie „Zestawienie obrotów i sald miesiąc 12/2014” do kont ww. **akta kontroli str. 83-94**.

Wnioski

Kontrolowana jednostka w miesiącu grudniu 2014 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.

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

Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami, ostatnia zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.,

4.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Szkołę Podstawowa nr 82 sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonych za okres od początku 2014 r. do 31.12.2014 r.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r.	Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (zł)			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	38 218,00	23 673,80	23 673,80	7 570, 40 – wynajem sal,	801-80101-0750-GD-P204-01/201/760
				11 470, 60 – wynajem pomieszczeń kuchnia,	801-80101-0750-GD-P204-02/201/760
				4 632, 80- dzierżawa pod powierzchnię reklamową	801-80101-0750-GD-P204-03/201/760
§0830 - wpływy z usług	24 177,00	19 492,09	19 492,09	1 341, 60- sprzedaż makulatury	801-80101-0830-GD- 0109-01/201/760
				18 150, 49- wpływy z tytułu odsprzedaży mediów	801-80101-0830-GD-P209-02/201/760
§0960 - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	13 520,00	10 615,20	10 615,20	10 315, 20- zajęcia organizowane na wniosek rodziców	801-80101-0960-GD-011-01/201/760

				300,00- darowizna	801-80101-0960- GD-0101/201/760
§0970 - wpływy z różnych dochodów	8 565,00	8 563,92	8 563,92	2 044, 50- prowizja PZU,	801-80101-0970- GD-P201- 01/201/760
				6 519,42- odszkodowanie z firm ubezpieczenio- wych	801-80101-0970- GD-P212-01
Razem	84 478,00	62 345,01	62 345,01	62 345,01	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2. W Szkole Podstawowej nr 82 środki dotyczące dochodów były gromadzone na wydzielonym rachunku bankowym. Ze sporządzonego sprawozdania Rb-34S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wynika, że wykonanie dochodów na wydzielonym rachunku w 2014 r. wyniosło ogółem **62 345,01 zł**.

4.2.1. Na kwotę tę składały się dochody uzyskane w czterech paragrafach:

- §0750- dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątku,
- §0830- wpływy tytułu refundacji za media,
- §0960- wpłaty za zorganizowane zajęcia, darowizny,
- §0970- odszkodowanie firm ubezpieczeniowych

Wykazane w sprawozdaniu dochody ogółem są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do poszczególnych źródeł dochodów.

Nieprawidłowości

Wpływy z tytułu odszkodowania z firm ubezpieczeniowych ewidencjonowane były na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co jest niezgodne z wprowadzonym zarządzeniem nr 3a/2014 z dnia 18.03.2014 r. Zakładowym Planem Kont. Wpływy z tytułu opisanego powyżej, zgodnie z Zakładowym Planem Kont winny być ewidencjonowane na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”.

4.3. Prawidłowość zawartych umów.

Przegląd dokumentacji związanej z wynajmowaniem nieruchomości przez Szkołę Podstawową nr 82 wykazał, co następuje:

- w zawieranych umowach najmu wynajmującym było Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora,
- w jednym przypadku przed zawarciem kolejnej umowy na okres trzech lat Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 82 przed jej podpisaniem wystąpiła z wnioskiem do organu o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnej umowy. Kopie pism skierowanych do Wydziału

Oświaty, Wydziału Wspierania Jednostek Pomocniczych Miasta Rada Osiedla Stare Miasto, Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz kopie pism zwrotnych skierowanych do Dyrektora jednostki akta **kontroli str. 95-104**. Kwestionariusz kontroli umów wraz z kopiami umów **akta kontroli str.105-139**.

Nieprawidłowości

Przy zawieraniu umów najmu w dwóch przypadkach Dyrektor jednostki nie dopełniła obowiązku wynikającego z art. 43 ust., 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponieważ nie wystąpiła do właściwego organu o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnych umów, które były kontynuacją wcześniej zawartych i których przedmiotem najmu była ta sama nieruchomość. Z treści przywołanego powyżej *przepisu* wynika między innymi, że cyt: (...) „jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6 korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd· a w szczególności do: oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

4.4. Kontroli poddano terminowość płatności za grudzień 2014 r. Zestawienie sporządzono w tabeli, która włączona została do **akt kontroli str. 140**.

Z zestawienia terminów płatności wynika, że:

- należności regulowane były zgodnie z terminami określonymi w fakturach sprzedaży za wyjątkiem jednego, najemca uregulował należność 6 dni po terminie kwota do zapłaty 1 147,06 zł (dotyczy Firmy D.), główna księgowa nie naliczyła odsetek,
- w fakturze wystawionej na Radę Rodziców przy Szkole Podstawowej nr 82 nie określono terminu zapłaty.

Nieprawidłowości

Od nieuregulowanej w terminie należności z tytułu najmu nie naliczono odsetek, czym naruszono postanowienia art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (Dz. U. 2013 r. poz. 885 j.t.).

5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

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

W związku z powyższym w trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez Jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o VAT, zwolnieniu z opodatkowania podatkiem VAT podlegają usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania oraz dostawy towarów i usług ściśle z tymi usługami związane. Szkoła Podstawowa nr 82 wykonuje czynności o charakterze sprzedażowym takie jak: wynajem pomieszczeń, czyli czynności stanowiące przejaw działalności gospodarczej. Miasto Poznań występuje w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywaniem wskazanej powyżej czynności przez Szkołę Podstawową nr 82.

5.1. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestrów zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT-7e. Sprawdzenie zgodności danych, wykazanych w deklaracji VAT-7e z rejestrami sprzedaży i zakupu za grudzień 2014 r.

5.1.1. Sprawdzenia prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym, zgodności danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 141-143**. Kopia deklaracji za grudzień 2014 r. wraz z wydrukami kont, których dane wykazano w deklaracji **akta kontroli str. 144-151**.

Z kwestionariusza kontroli dotyczącego deklaracji VAT-7e wynika, że:

- dane zawarte w deklaracji VAT 7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,
- w deklaracji VAT-7e za grudzień 2014 r. wykazano kwoty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego i naliczonego,

- deklaracja VAT 7e została przekazana do służb finansowych Miasta Poznania dnia 15 stycznia 2015 r. (wydruk z poczty elektronicznej szkoły),
- w grudniu 2014 r. nie dokonywano korekt deklaracji VAT -7e,
- dane liczbowe wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e zgodne są z danymi liczbowymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do ewidencji operacji związanych z podatkiem VAT (konto 760,220,225W) za wyjątkiem pozycji 41 deklaracji, dane wynikają z rejestru zakupów.

5.1.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży.

Transakcje o charakterze zakupowym ujęte w rejestrze mają odzwierciedlenie w dowodach księgowych (fakturach). Szkoła Podstawowa nr 82 dokonała odliczenia kwot podatku naliczonego VAT podlegającego odliczeniu, w **100 %** ponieważ wydatki w grudniu 2014 r. zostały dokonane w związku z działalnością opodatkowaną VAT oraz działalnością statutową. Kopia rejestru zakupów **akta kontroli str. 152**. W trakcie kontroli zapytano dyrektora jednostki czy weryfikuje kontrahenta (pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS lub w ewidencji działalności gospodarczej) przed zawarciem transakcji. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: „*Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 82 w Poznaniu oświadcza, że przed zawarciem transakcji weryfikuje kontrahentów pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS oraz w ewidencji działalności gospodarczej*”. Oświadczenie dyrektora **akta kontroli str. 153**.

5.1.3. Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych (fakturach sprzedaży za grudzień 2014 r.) W rejestrze VAT sprzedaży za grudzień 2014 r. wykazano faktury dokumentujące sprzedaż opodatkowaną, do której zastosowano stawkę **23 %** oraz **8%**. Stawkę **8%** zastosowano do faktur sprzedaży dotyczących udostępniania basenu. Kopia rejestru sprzedaży wraz z kopiami faktur **akta kontroli str. 154-159**.

5.1.4. Faktury zakupu i sprzedaży posiadają dane adresowe Miasta Poznań oraz NIP Miasta 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 2014 r. (ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych) ustalono, że transakcje związane z podatkiem VAT ewidencjonowane były na następujących kontach księgowych wymienionych w **pkt 1.2.1.** sprawozdania.

Nieprawidłowości

Ewidencja księgową na koncie 225W „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT” prowadzona była niezgodnie z zasadami opisanymi w zakładowym planie kont. Podatek VAT należny i naliczony za miesiąc listopad 2014 r. nie został przebiegowany z konta 225W na konto 800W „Fundusz jednostki - analityka- Rozliczenie wewnętrzne podatku VAT” w listopadzie 2014 r., lecz w grudniu 2014 r. Działanie takie spowodowało, że w grudniu 2014 r. na koncie 225W wystąpiły dwa salda po stronie Wn.

6. Należności

6.1. Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 225 „Rozrachunki z budżetami” wynika, że w Szkole Podstawowej nr 82 na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły należności w kwocie 1 998,34 zł które winny być wykazane w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. Z ustaleń kontroli wynika, że sprawozdanie, które zostało sporządzone za ww. okres wykazuje stan zerowy. Kopia sprawozdania przekazanego do Urzędu Miasta Poznania Oddział Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych dnia 16.01.2015 r. wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych o nazwie „Analityka kont konto 225W” **akta kontroli str.160-161.** W związku z powyższym poproszono główną księgową o złożenie wyjaśnień.

Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt.: (...) „W sprawozdaniu Rb-N za grudzień 2014 r. nie wykazałam należności wynikających z deklaracji VAT -7e. Moje niedopełnienie obowiązku wyniknęło z przeoczenia, które prawdopodobnie spowodowane było dużą ilością sprawozdań do oddania w krótkim terminie. W dniu 03.06.2015 r. złożyłam korektę sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2014 r. w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Poznania” (...). Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 162-163.** Kopia skorygowanego i przyjętego dnia 03.06.2015 r. sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2014 r. **akta kontroli str. 164-165.**

Nieprawidłowości

Sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. sporządzono z naruszeniem postanowienia § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.).

7. Wydatki (wydzielony rachunek dochodów)

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: 80101 „Szkoly Podstawowe”.

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2014 (zł)		Różnica	Wydatki wykonane w XII/ 2014 wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		Wg sprawozdania Rb-34S	wg ksiąg rachunkowych			
1	2	3	4	5	6	7
§2400 - wpłata do budżetu pozostałych środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	1,00	0,01	0,01	-	0,01	1,00
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	525,00	131,30	131,30	-	0,00	-
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	25 319,00	19 733,55	19 733,55	-	13 095,54	54,92
§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	1 000,00	0,00	0,00	-	0,00	-
§4260 - zakup energii	12 089,00	10 938,92	10 938,92	-	0,00	-
§4270 - zakup usług remontowych	8 040,00	7 289,65	7 289,65	-	0,00	-
§4300 - zakup usług pozostałych	32 293,00	20 336,58	20 336,58	-	2 525,32	7,82
§4410 - podróże służbowe krajowe	300,00	0,00	0,00	-	-	-
§4480 - podatek od nieruchomości	2 011,00	2 011,00	2 011,00	-	-	-
§4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2 900,00	1 904,00	1 904,00	-	-	-
Razem	84 478,00	62 345,01	62 345,01	-	15 620,87	18,49

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

7.1. Ze sporządzonego przez jednostkę sprawozdania Rb-34S wynika, że wydatki ze środków dochodów własnych w 2014 r. wyniosły ogółem **62 345,01 zł**. Kwoty wydatków wykazane w poszczególnych paragrafach zgodne są z ewidencją księgową.

7.2. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2014 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **15 620,87 zł** co stanowi **18,49 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S wraz z wydrukiem o nazwie „Zestawienie

paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014” oraz analityka rachunków bankowych do paragrafów dochodów **akta kontroli str.166-170.**

8. Zobowiązania

8. 1. Z zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-Z i weryfikacji faktur wynika, że na dzień 31.12.2014 r. jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. **akta kontroli str. 171-172.**

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

9.1. Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań **akta kontroli str. 173-175.**

Sprawozdania budżetowe roczne:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 (roczne),
- Rb-28S sprawozdanie z wykonana planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 (roczne),
- 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 grudnia 2014,
- Rb-WSa roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w roku 2014.

Kopia sprawozdania Rb-WSa **akta kontroli str. 176-179.**

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r.:

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

Wnioski

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-WSa, sprawozdanie z operacji finansowych Rb-Z zostały sporządzone zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Sprawozdania sporządzone zostały w sposób czytelny, podpisy złożono

odrębnie na każdym formularzu w miejscu do tego oznaczonym. Pod podpisem umieszczona jest imienna pieczęć z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej. Dane liczbowe wykazane ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Nieprawidłowości

Sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. sporządzono z naruszeniem postanowienia § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.). Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednostka dokonała korekty sprawozdania za IV kwartał, szczegóły opisano w pkt 6 sprawozdania.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 1.12. 2014 r. do 31.12.2014 r.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień (budżet)	195-213	RK 12/2014/KG za okres 4.12.-12.12.2014 r., RK 12A/2014/KG za okres od 15.12.-23.12.2014 r.	403-452	Listy płac od nr 164-166 z dnia 1.12.2014 r., Listy pac od nr 167-181 z dnia 23.12.2014 r.	x		57 faktur, 18 wyciągów bankowych
Grudzień (WRD)	95-105	RK Nr 7/2014/RDW za okres od 4.12.-4.12.2014 r., RK Nr 7a/2014/RDW za okres od 15.12.-23.12.2014 r.	193-220		x		16 faktur, 10 wyciągów bankowych

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

10.2. W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 1.12.2014 r. do 31.12.2014 r. stwierdzono, że:

- na dowodach księgowych znajduje się poświadczenie ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- wydatki zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,

- w dokumentacji grudnia 2014 r. znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac) za wyjątkiem jednego przypadku, gdzie nie było zgodności numeru konta wskazanego na fakturze z kontem, na które przekazane zostały środki. W związku z powyższym jednostka wystąpiła do kontrahenta o potwierdzenie wpłaty. Dnia 9.06.2015 r. szkoła otrzymała zwrotną informację z firmy, iż cyt: „*środki wpłynęły na konto ogólne firmy*”. Kopia dokumentacji potwierdzająca opisany przypadek **akta kontroli str.180-184**.
- wypłata gotówki z kasy dokonywana była za pokwitowaniem jej odbioru przez osobę odbierającą gotówkę,
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).
- dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych,
- dowody księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

11. Rozliczenia finansowe

11.1. Rozliczenia finansowe w 2014 r. dokonywane były za pośrednictwem I. B. Ś. w Poznaniu. Jednostka korzystała z elektronicznych form przelewu. Do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane było złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Upoważnienie do składania podpisów miały następujące osoby: dyrektor jednostki (grupa A), wicedyrektor (grupa B) główna księgowa (grupa B), kierownik gospodarczy (grupa B). Z pisemnego oświadczenia złożonego przez dyrektora kontrolowanej jednostki wynika, że cyt.; (...), „*Przed akceptacją przelewów dokonuję wrywkowo weryfikacji danych takich jak: numer konta kontrahenta, dane adresowe i kwotę przelewu*”. Treść oświadczenia **akta kontroli str.185**. Dane do systemu wprowadzane są przez głównego księgowego.

12. Prowadzenia gospodarki kasowej

12.1. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str.186-188**. Gospodarę kasową reguluje zarządzenie nr 27/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 82 z dnia 10.09.2014 r. w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej. Obowiązki kasjera w Szkole Podstawowej nr 82 wykonuje **Pani M. B.**, która zatrudniona jest na stanowisku kierownika gospodarczego. Kopia zakresu obowiązków **akta kontroli str. 189-190**.

12.2. W trakcie kontroli gospodarki kasowej sprawdzono raporty kasowe z grudnia 2014 r. 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 zatwierdzane 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 zatwierdzane przez dyrektora jednostki. Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu kierownik jednostki przydzielił obowiązki w zakresie prowadzenia kasy, oraz sporządzanie raportów kasowych. Prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania zostało przypisane samodzielnemu referentowi ds. administracji. Kopia zakresu obowiązków **akta kontroli str. 191**.

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej

- a) Kasjer nie dysponuje aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką, co narusza postanowienia działu IV pkt 5 wprowadzonej zarządzeniem nr 27/2014 z dnia 10.09.2014 r. instrukcji gospodarki kasowej.
- b) Operacje gotówkowe nie były ujmowane w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia, co narusza postanowienia art. 24 ust. 5 pkt 3 stawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (faktury nie były ujmowane w raportach kasowych w dacie dokonania wydatku).
- c) W skontrolowanych raportach kasowych stwierdzono dowody księgowe potwierdzające dokonywanie zakupów, których płatność regulowana była gotówką, natomiast nie stwierdzono dokumentu potwierdzającego wcześniejsze pobranie zaliczki. Dokonywanie wydatków w sposób opisany powyżej uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz uniemożliwia głównej księgowej przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

13. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi

13.1. Terminowość płatności faktur.

Jednostka kontrolowana realizuje płatności gotówką bądź przelewem. Przy regulowaniu zobowiązań wobec kontrahentów nie stwierdzono opóźnień w terminach płatności. Płatności gotówką dokonuje w dniu dokonania zakupów materiałów i usług oraz przelewem zgodnie z terminami określonymi przez dostawców usług.

13.2. Racjonalność i celowość ponoszonych wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych kontroler stwierdza, że wydatki dokonywane były zgodnie z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi zachowując ich zgodność z planem finansowym. Wydatki związane były z działalnością statutową Szkoły Podstawowej nr 82.

13.3. Legalność wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych ustalono, że:

- wszystkie zrealizowane w miesiącu objętym kontrolą wydatki ujęte zostały w planie finansowym jednostki na rok 2014
- wydatki w okresie objętym kontrolą były zgodne, co do wysokości i rodzaju z pozycjami uwidocznionymi w ewidencji księgowej,

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

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

14.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 192-196**. Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca kontrolowanego grudnia 2014 r.

W szczególności sprawdzono:

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

Wnioski.

Kontrolowana jednostka prowadzi wymagane art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w siedzibie jednostki w systemie Progman Finanse DDJ w wersji 9.9000 Firmy Wolters Kluwer, na który jednostka posiada licencję (ostatnia umowa licencyjna na program księgowy z dnia 8.10.2014 r.) Oświadczenie dyrektora jednostki dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 197**. Przedłożone kontrolerowi dzienniki za okres od 1 do 31 grudnia 2014 r. o nazwie „Dziennik dokumentów „Budżet”, Dziennik dokumentów „RDW” spełniały wymogi określone w ustawie o rachunkowości tj. pozycje były kolejno numerowane, obroty liczone były w sposób ciągły narastająco od początku roku. Księgi rachunkowe oznaczone są nazwą jednostki, rodzajem księgi oraz nazwą programu komputerowego przy pomocy, którego są prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia. Zapisy w księgach rachunkowych były kompletne i udokumentowane dowodami dopuszczonymi przez dyrektora jednostki do stosowania. Zapisy księgowe zawierały datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skrócona treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Wyjątek stanowiły zapisy księgowe dotyczące faktur

regulowanych gotówką, w tym przypadku zapis księgowy nie posiadał rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego. Program zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald. Obroty dziennika budżetu za grudzień bez kont pozabilansowych były zgodne z syntetycznym zestawieniem obrotów i sald za ww. miesiąc **Księgi rachunkowe budżetu za 2014 r. zostały zamknięte dnia 1 marca 2015 r., wydzielonego rachunku dochodów 2 marca 2015 r.**

Nieprawidłowości

a) Konto księgowo 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone było z naruszeniem zasad jego prowadzenia, które opisane zostało w zakładowym planie kont. Do ww. konta wymagane jest prowadzenie analityki z podziałem na rachunek dochodów i rachunek wydatków. Ponadto cyt: *„jednostka budżetowa ma obowiązek prowadzić analitykę w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu)”*.¹

b) W miesiącu grudniu 2014 r. w celu zachowania czystości obrotów nie dokonywano technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do zwrotów, co jest niezgodne z zadaniami funkcjonowania tego konta określonymi w zakładowym planie kont
Zapis techniczny powinien wyglądać następująco:

(-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”

(-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Zapisy w księgach rachunkowych nie zawierały określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji (dotyczy faktur, które rozliczane były w raportach kasowych). Działanie takie narusza postanowienia art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

Szkoła Podstawowa nr 82 działała w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości, która zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Księgi spełniały kryteria określone ww. ustawie. Operacje gospodarcze ujmowane były w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach

¹ Zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 3a/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 82 z dnia 18.03.2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

budżetowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W Szkole Podstawowej nr 82 w okresie objętym kontrolą obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowo-księgowej, które wymienione zostały w pkt 1.3. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Ustalone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczące nieprzestrzegania zapisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) w zakresie ewidencji na kontach księgowych (dotyczy konta 130), nie miały wpływu na zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie w sprawozdaniach budżetowych wydatków. W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28S, Rb-27S, Rb-34S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono, że zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych jednostki. Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-WSa, sprawozdanie z operacji finansowych Rb-Z zostały sporządzone zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. sporządzono z naruszeniem postanowienia § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.). Szczegóły opisano w pkt 9 sprawozdania. Dowody księgowe przed ujęciem w księgach rachunkowych podlegały kontroli przez wskazanych przez dyrektora jednostki w uregulowaniach wewnętrznych pracowników.

16. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena

1. Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne” nie jest prowadzone wg stawek podatku VAT, co jest niezgodne z zasadami prowadzenia ww. konta, które określone zostały w załączniku nr 6 Pisma Okólnego nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. wprowadzającego wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.
2. Wpływy z tytułu odszkodowania z firm ubezpieczeniowych ewidencjonowane były na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co jest niezgodne z wprowadzonym zarządzeniem nr 3a/2014 z dnia 18.03.2014 r. Zakładowym Planem Kont. Wpływy z tytułu opisanego powyżej, zgodnie z Zakładowym Planem Kont winny być ewidencjonowane na koncie 770 „Zyski nadzwyczajne”.
3. Przy zawieraniu umów najmu w dwóch przypadkach Dyrektor jednostki nie dopełniła obowiązku wynikającego z art. 43 ust., 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponieważ nie wystąpiła do właściwego organu o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnych

umów, które były kontynuacją wcześniej zawartych i których przedmiotem najmu była ta sama nieruchomość. Z treści przywołanego powyżej *przepisu* wynika między innymi, że cyt: (...) „jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do: oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

4. Od nieuregulowanej w terminie należności z tytułu najmu nie naliczono odsetek, czym naruszono postanowienia art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (Dz. U. 2013 r. poz. 885 j.t.).
5. Ewidencja księgową na koncie 225W „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT” prowadzona była niezgodnie z zasadami opisanymi w zakładowym planie kont. Podatek VAT należny i naliczony za miesiąc listopad 2014 r. nie został przeksięgowany z konta 225W na konto 800W „Fundusz jednostki - analityka- Rozliczenie wewnętrzne podatku VAT” w listopadzie 2014 r., lecz w grudniu 2014 r. Działanie takie spowodowało, że w grudniu 2014 r. na koncie 225W wystąpiły dwa salda po stronie Wn.
6. Kasjer nie dysponuje aktualnym wykazem osób upoważnionych do dysponowania gotówką, co narusza postanowienia działu IV pkt 5 wprowadzonej zarządzeniem nr 27/2014 z dnia 10.09.2014 r. instrukcji gospodarki kasowej.
7. Operacje gotówkowe nie były ujmowane w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia, co narusza postanowienia art. 24 ust. 5 pkt 3 stawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
8. W skontrolowanych raportach kasowych stwierdzono dowody księgowe potwierdzające dokonywanie zakupów, których płatność regulowana była gotówką, natomiast nie stwierdzono dokumentu potwierdzającego wcześniejsze pobranie zaliczki. Dokonywanie wydatków w sposób opisany powyżej uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz uniemożliwia głównej księgowej przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

9. Konto księgowe 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone było z naruszeniem zasad jego prowadzenia, które opisane zostało w zakładowym planie kont. Do ww. konta wymagane jest prowadzenie analityki z podziałem na rachunek dochodów rachunek wydatków. Ponadto cyt: *„jednostka budżetowa ma obowiązek prowadzić analitykę w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu)”*.²
10. W miesiącu grudniu 2014 r. w celu zachowania czystości obrotów nie dokonywano technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do zwrotów, co jest niezgodne z zadaniami funkcjonowania tego konta określonymi w zakładowym planie kont. Zapis techniczny powinien wyglądać następująco:
- (-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
(-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”.
11. Zapisy w księgach rachunkowych nie zawierały określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji (dotyczy faktur, które rozliczane były w raportach kasowych). Działanie takie narusza postanowienia art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Sprawozdanie zakończone

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

² Zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 3a/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 82 z dnia 18.03.2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją **27/2015**

Poznań, dnia 30.06. 2015 r.

Kontroler

Jadwiga Mazur

/...../