

## **Sprawozdanie**

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 15, 60 – 681 Poznań, os. Bolesława Chrobrego przez Jadwigę Król, głównego specjalistę 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. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1**. Kontrola została przeprowadzona w dniach 21.09.2015 r., 23.09.2015 r., 24.09.2015 r. i 25.09.2015 r. (4 dni robocze).

### **I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:**

- ustawa z dnia 27.08.2009 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 zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119),
- 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.),
- 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),
- 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 dokonany uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r., uchwałą nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. i uchwałą nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta z dnia 23.09.2014 r.,
- 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.

Kontrola przeprowadzona została 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,
- 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 z 2014 r. w budżecie Zespołu Szkół i na Wydzielonym Rachunku Dochodów. Ww. sprawdzenia dokonano na podstawie doboru próby dowodów źródłowych za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

Kontrolą nie zostało objęte gromadzenie i rozdysponowanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

**Kontrolą objęto:**

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków, publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 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 w okresie objętym kontrolą.

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

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

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w ostatnich trzech latach nie przeprowadzało w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 15 kontroli gospodarki finansowej. Powyższe ustalono na podstawie wpisu w książce kontroli prowadzonej przez jednostkę.

**V. Informacje ogólne o jednostce.**

Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 15 jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jednostkę jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością jednostki w imieniu Miasta sprawuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny nad jednostką sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

W skład Zespołu wchodzi Gimnazjum nr 11 i XV Liceum Ogólnokształcące im. Prof. Wiktora Degi. Ww. szkoły w 2014 r. działały w oparciu o odrębne statuty, tj.

- Gimnazjum Nr 11 działało w oparciu o statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 7/2009/2010 r. z dnia 23.06.2010 r. ze zmianami, w tym ze zmianami dokonanyymi uchwałą Rady Pedagogicznej nr 14 – 2012/2013 z dnia 26.06.2013 r., uchwałą nr 9-2013/2014 z dnia 26.02.2014 r. i uchwałą nr 4-2014/2015 z dnia 10.09.2014 r.
- XV Liceum Ogólnokształcące działało w oparciu o statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 10-2005/2006 z dnia 26.09.2006 r. ze zmianami, w tym ze zmianami dokonanyymi uchwałą nr 100-2012/2013 z dnia 01.07.2013 r., uchwałą nr 108-2013/2014 z dnia 25.02.2014 r. i uchwałą nr 106-2013/2014 z dnia 30.07.2014 r.

**Dyrektorem Zespołu Szkół NR 15** w okresie objętym kontrolą (tj. w 2014 r.) i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Grażyna Lach** powołana na to stanowisko na podstawie zarządzenia nr 48/2011/P z dnia 31.01.2011 r. Prezydenta Miasta Poznania na czas od 15.02.2011 r. do 31.08.2015 r. Od 01.09.2015 r. ww. jest Dyrektorem Szkoły na podstawie zarządzenia nr 169/2015 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 17.03.2015 r. Z ww. zarządzenia wynika, że Prezydent Miasta Poznania powierzył stanowisko dyrektora ZSO Nr 15 na czas od 01.09.2015 r. do 31.08.2020 r.

Pani Grażyna Lach od 15.09.2010 r. do rozstrzygnięcia konkursu pełniła obowiązki dyrektora ZSO Nr 15 na podstawie zarządzenia 534/2010 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15.09.2010 r. Kopie ww. zarządzeń – **akta kontroli str. 3 – 7.**

Prezydent Miasta Poznania na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) udzielił Pani Grażynie Lach Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 15 z dniem 15.09.2010 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo Or.O-OG/0113 – 675/2010 z dnia 23.09.2010 r. ” Kopia pełnomocnictwa - **akta kontroli str. 8.**

W Zespole Szkół Nr 15 w 2014 r. było i jest obecnie dwóch Wicedyrektorów, tj.:

- Pani G.W.–K. pełniła ww. funkcję w okresie od 01.07.2007 r. do 31.08.2015 r. na podstawie pisma Dyrektora Zespołu ZSONR15-10202-3/07 z dnia 01.07.2007 r.

- Od 01.09.2015 r. funkcję Wicedyrektora w zamian za ww. pełni Pani M.C. na podstawie pisma Dyrektora ZSONr15.121.2015 z dnia 01.09.2015 r.
- Pani A.D. pełni funkcję Wicedyrektora od 27.09.2010 r. i nadal na podstawie pisma Dyrektora ZSONR15- 10202/10 z dnia 27.09.2010 r.

**Główną księgową** w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani D. L. , zatrudniona od 01.01.1994 r. (na podstawie umowy o pracę w wymiarze pełnego etatu), w Liceum Ogólnokształcącym nr 15. Po powstaniu Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 15 tj. od 01.09.2007 r. do 31.08.2008 r. ww. była zatrudniona w Zespole na stanowisku ds. płac a od 01.09.2008 r. na stanowisku głównej księgowej Zespołu.

W aktach osobowych Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty, z których wynika, że spełniała ona wymogi do bycia głównym księgowym określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. tj.: w aktach osobowych znajdują się dokumenty dotyczące wykształcenia (świadectwo ukończenia Szkoły Policealnej o specjalności rachunkowość i finanse), dokumenty potwierdzające staż pracy na stanowisku głównej księgowej (więcej niż 6 lat), dokumenty o niekaralności (informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 18.01.2007 r.) oraz oświadczenie pracownika z dnia 13.06.2005 r., z którego wynika, że posiada on pełną zdolność do czynności prawnych i pełnię praw publicznych,
- upoważnienie nr 3/2013 r. z dnia 01.01.2013 r., z którego wynika, że Dyrektor Zespołu powierzyła ww. obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w art. 54 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Kopia” „Upoważnienia ” – **akta kontroli str. 9.**
- zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 01.01.2013 r. Ww. zakres podpisany jest przez Panią Główną księgową i przez Panią Dyrektor ZSO. Kopia ww. zakresu – **akta kontroli str. 10 – 11.**

#### **4. Pozostali pracownicy.**

Według stanu na dzień 31.12.2014 r. w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 15 zatrudnionych było łącznie 74 pracowników (64 etaty rzeczywiste – 72,16 etaty kalkulacyjne), w tym: nauczycieli 56 (w ramach 56,66 etatu kalkulacyjnego), 18 pracowników zatrudnionych na stanowiskach administracyjnych i obsługi (w ramach 15,5 etatu). Wykaz stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2014 r. – **akta kontroli str. 12.**

**Obowiązki kasjera** w 2014 r. wykonywała Pani B.S. zatrudniona na stanowisku Kierownika gospodarczego. W aktach osobowych ww. znajduje się pismo Dyrektora Liceum nr 15 z dnia 01.01.1994 r. o powierzeniu ww. obowiązków kasjera, pismo o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone gotówkę i wartości materialne z dnia 01.10.2010 r. oraz zakres czynności kierownika gospodarczego z dnia 01.01.2013 r.

Kopia ww. pism– **akta kontroli str. 13 – 16.**

W aktach osobowych ww. znajduje się także informacja z Centralnego Rejestru Skazanych z dnia 20.04.2001 r. o niekaralności.

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

1. W Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 15 w 2014 r. obowiązywały wymienione niżej uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości:

- **„Zasady polityki rachunkowości”** wprowadzone zarządzeniem nr 01-2010/2011 Dyrektora ZSO nr 15 z dnia 02.01.2011 r.  
Załącznikami do ww. zasad polityki są : „Oprogramowanie stosowane w ZSO Nr 15 do celów ewidencji sprawozdawczości” – zał. nr 2, „Opis zasad obsługi bankowej” – zał. Nr 3, oraz „Wersje programów DDJ wykorzystywanego w ZSO nr 15” oraz opis struktury zbiorów danych Finanse DDJ instrukcja firmy Progman z 2011 r.
- **„Zakładowy plan kont”** wprowadzony zarządzeniem nr 1-2014 Dyrektora ZSO Nr 15 z dnia 02.01.2014 r. Załącznikiem do ww. ZPK są: „Zasady ewidencji i rozliczeń podatku od towarów i usług VAT” oraz wykaz kont do ewidencji sprzedaży i wykaz kont do ewidencji zakupów. Ww. Zakładowy Plan Kont opracowany został w oparciu o uregulowania zawarte w piśmie okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. oraz w zarządzeniu Prezydenta Miasta Poznania nr 1/2014/P w sprawie zasad prowadzenia rozliczenia podatku od towarów i usług oraz sposobu sporządzania deklaracji VAT 7e.
- **„Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów”** wprowadzona zarządzeniem nr 01-2010/2011 Dyrektora ZSO nr 15 z dnia 02.01.2011 r.
- **„Instrukcja inwentaryzacyjna”** wprowadzona zarządzeniem nr 01-2010/2011 Dyrektora ZSO Nr 15 z dnia 01.01.2011 r.

- „**Instrukcja kasowa**” wprowadzona zarządzeniem nr 01-2010/2011 Dyrektora ZSO Nr 15 z dnia 02.01.2011 r.
- „**Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w ZSO r 15**” z 2011 r.
- **Procedury ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS** wprowadzone zarządzeniem nr 01-2010/2011 Dyrektora ZSO z dnia 02.01.2011 r.
- **Regulamin Wydzielonego Rachunku Dochodów w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 15.**

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 17 – 20.**

### **Wnioski**

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce w 2014 r., w tym także dotyczące gospodarki finansowej jednostki.**

W kontrolowanej jednostce w 2014 r. oprócz ww. w pkt A 1 uregulowań wewnętrznych obowiązywały także inne unormowania dotyczące funkcjonowania jednostki w tym, także dotyczące gospodarki finansowej wydane przez Dyrektora Zespołu. Uregulowania te wymienione zostały w prowadzonym przez jednostkę „Rejestrze procedur w ZSO nr 15” Kopia ww. Procedur - **akta kontroli str. 21 – 27.**

Wymienione w Rejestrze uregulowania (oprócz wymienionych w pkt A.1. uregulowań) nie były przedmiotem oceny kontrolera.

### **3. Gospodarowanie mieniem.**

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 15 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu, os. Bolesława Chrobrego 107. Nieruchomość (zagospodarowana budynkiem szkoły, obiektami sportowymi oraz towarzyszącą infrastrukturą) została odstąpiona Zespołowi Szkół Ogólnokształcących nr 15 w trwały zarząd na podstawie decyzji GN.X/72244-72/06 z dnia 19.06.2008 r. wydanej z upoważnienia Prezydenta przez zastępcę Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania. Oddanie nieruchomości w trwały



zarząd nastąpiło nieodpłatnie, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej. Kopia ww. decyzji - **akta kontroli str. 28 - 29.**

Kontrolowana jednostka w 2014 r. uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń Szkoły. Szczegółowo zagadnienie to zostało przedstawione w dalszej części sprawozdania.

Na dzień 31.12.2014 r. Szkoła posiadała wymieniony w poniższej tabeli majątek (wartość brutto):

Tabela 1

Lp	Nr i nazwa konta księgowego.	Wartość składników majątku wykazana na koncie księgowym wg stanu na 31.12.2014 r.	Nazwa ewidencji pomocniczej.	Wartość składników majątku wykazana w ewidencji pomocniczej wg stanu na 31.12.2014 r.
1	2	3	4	5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe”	<b>7 052 535,65</b>	Księga inwentarzowa prowadzona ręcznie z podziałem na grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych. Karty środków trwałych, w których naliczane jest umorzenie środków trwałych.	<b>7 052 535,65</b>
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	<b>927 052,61</b>	Księgi inwentarzowe - prowadzone ręcznie.	<b>927 052,61</b>
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	<b>50 024,81</b>	Księgi inwentarzowe - prowadzone ręcznie.	<b>50 024,81</b>
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	<b>124 638,41</b>	Księgi inwentarzowe księgozbiorów – prowadzone ręcznie.	<b>124 638,41</b>

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

Wydruki zestawienia obrotów i sald oraz wydruki analityki kont (wg dokumentów) konta 011 – Środki trwałe”, konta 013 – „Pozostałe środki trwałe”, konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, konta 071 – „Umorzenie środków trwałych” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - **akta kontroli str. 30 – 46.**

Stan składników majątku wymienionych w tabeli wykazany na ww. kontach syntetycznych zgodny jest ze stanem wykazany w ewidencji pomocniczej prowadzonej do ww. kont. Wartość umorzenia środków trwałych wykazana na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” zgodna jest z wartością wykazaną w poszczególnych „Kartach środków trwałych”, na których dokonuje się naliczenia umorzenia.

Jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3 500,00 zł. Wartość umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i zbiorów bibliotecznych wykazana na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” zgodna jest z sumą zapisów na koncie 013, 014 i 020.

Składniki majątku oznakowane są numerami inwentarzowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w pokoju pracownika ds. płac, sekretariacie szkoły i pokoju głównej księgowej.

### **Wnioski**

Na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

### **Likwidacja składników majątku.**

W 2014 nie była przeprowadzana likwidacja środków trwałych.

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

Kontrolą objęto realizację planu finansowego ustalonego na 2014 r., ewidencję operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r., zapisów księgowych za ww. okres, sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 31.12.2014 r.

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

Kontrolowana jednostka nie planowała i nie uzyskała w 2014 r. dochód w budżecie Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 15.

W sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014 r. dla działu 801 – „Oświata i wychowanie” rozdział 80110 – „Gimnazja” jednostka wykazała zerowy stan dochodów. W sprawozdaniu tym w § 0970 – „ Wpływy różnych dochodów” wykazane zostały należności łącznie w kwocie 446,00 zł. Kwota ta to nieściągnięte należności z tytułu wynajętych pomieszczeń i dotyczą 2005 r. i 2009 r.

Główna księgowa w złożonym wyjaśnieniu poinformowała, że należności wykazane w Rb – 27S i Rb – N w wysokości 446 zł pochodzą z okresu prowadzenia Rachunku Dochodów

Własnych, a nie Wydzielonego Rachunku Dochodów, które zostały przeksięgowane na budżet. Wezwania do zapłaty wysyłane za pośrednictwem poczty, zostały zwrócone do szkoły, jako nieodebrane.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wyjaśnienie głównej księgowej - **akta kontroli str. 47 i 47a.**

### Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

W oparciu o:

- plan finansowy i jego zmiany na dzień 31.12.2014 r.,
- sprawozdania budżetowe Rb-28S sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.:
  - dział 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział „80110 - „Gimnazja”, rozdział 80120 – „Licea, rozdział 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, rozdział 80195 - „Pozostała działalność”,
  - dział 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdział 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” i rozdział 85415 - „Pomoc materialna dla uczniów”,
- ewidencję księgową i dowody źródłowe,

ustalono, że kontrolowana jednostka według stanu na 31.12.2014 r.:

- planowała wydatki w łącznej kwocie **4 150 272,00 zł**,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdań w łącznej kwocie **4 138 247,63 zł**, (tj. w kwocie o 12 024,37 zł mniejszej od kwoty planowanej),

co stanowi prawie 99,71 % planowanych na 2014 r. wydatków.

Jednostka kontrolowana otrzymała z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę **4 150 272,00 zł**. Niewykorzystaną kwotę 12 024,37 zł jednostka zwróciła na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2014 r. (wb nr 174). Wydruk zestawienia obrotów i sald konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – **akta kontroli str. 56a.**

Kontrolą objęte zostały wydatki z grudnia 2014 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujące w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” i w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” w ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Tabela nr 3

Nr	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2014 r. wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	% wyk. 53	Wykonanie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	% wykon. 75
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Rozdział 80110</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	5 758,00	1 311,88	1 311,88	22,79	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1 364 246,00	1 364 201,49	1 364 201,49	100,00	128 668,28	9,44
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	111 500,00	111 498,05	111 498,05	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	235 250,00	234 866,47	234 866,47	99,84	19 326,87	8,23
4120	Składki na Fundusz Pracy.	20 561,00	20 465,87	20 465,87	99,54	1 827,22	8,93
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	43 880,00	43 648,88	43 648,88	99,48	22 867,03	52,39
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	57 732,00	57 580,03	57 580,03	99,74	2 681,34	4,66
4260	Zakup energii.	106 624,00	106 618,87	106 618,87	100,00	24 553,54	23,03
4270	Zakup usług remontowych.	27 300,00	25 636,65	25 636,65	93,91	5 505,11	21,48
4280	Zakup usług zdrowotnych.	1 100,00	852,00	852,00	77,46	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	14 480,00	13 894,81	13 894,81	95,96	803,34	5,79
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internetu.	365,00	364,56	364,56	99,88	59,00	16,19
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.	300,00	232,30	232,30	77,44	10,02	4,32
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	1 119,00	1 031,23	1 031,23	92,16	185,34	17,98
4410	Podróże służbowe krajowe	786,00	785,32	785,32	99,92	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	83 152,00	83 152,00	83 152,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	3 420,00	3 420,00	3 420,00	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.	580,00	580,00	580,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Razem rozdział 80110</b>	<b>2 078 153,00</b>	<b>2 070 140,41</b>	<b>2 070 140,41</b>	<b>99,62</b>	<b>206 487,09</b>	<b>9,98</b>
	<b>rozdział 80195</b>						
4300	Zakupy usług pozostałych.	6 553,00	6 552,64	6 552,64	100,00	0,00	0,00
	<b>Razem Rozdział 80195</b>	<b>6 553,00</b>	<b>6 552,64</b>	<b>6 552,64</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Rozdział 85154</b>						
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	2 011,00	1 980,28	1 980,28	98,48	845,74	42,71

4120	Składki na Fundusz Pracy.	282,00	212,43	212,43	75,33	86,01	40,49
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	11 520,00	11 520,00	11 520,00	100,00	4 920,00	42,71
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	1 200,00	1 195,00	1 195,00	99,59	0,00	0,00
4220	Zakup środków żywności.	600,00	597,26	597,26	99,55	499,67	83,66
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	1 200,00	1 200,00	1 200,00	100,00	1 200,00	100,00
	<b>Razem rozdział 85154</b>	<b>16 813,00</b>	<b>16 705,12</b>	<b>16 705,12</b>	<b>99,36</b>	<b>7 551,42</b>	<b>45,21</b>
	<b>Rozdział 85415</b>						
3260	Inne formy pomocy dla ucznia.	1 335,00	1 335,00	1 335,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Razem rozdział 85415</b>	<b>1 335,00</b>	<b>1 335,00</b>	<b>1 335,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Razem wydatki Gimnazjum</b>		<b>2 102 854,00</b>	<b>2 094 733,17</b>	<b>2 094 733,17</b>	<b>99,62</b>	<b>214 038,51</b>	<b>10,22</b>
	<b>Rozdział 80120</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	5 300,00	3 732,49	3 732,49	70,43	2 298,00	61,57
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1 283 379,67	1 283 379,67	1 283 379,67	100,00	126 435,72	9,86
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	94 697,00	94 696,62	94 696,62	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	220 354,00	219 829,56	219 829,56	99,77	15 763,37	7,17
4120	Składki na Fundusz Pracy.	23 212,00	23 143,71	23 143,71	99,71	1 902,14	8,22
4140	Wpłaty na PFRON	1 100,00	488,00	488,00	44,37	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	39 784,00	39 651,37	39 651,37	99,67	20 883,90	52,67
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	65 004,00	64 970,92	64 970,92	99,95	60 282,67	92,79
4260	Zakup energii.	118 173,00	118 171,15	118 171,15	100,00	0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych.	31 203,00	31 105,77	31 105,77	99,69	9 999,70	32,15
4280	Zakup usług zdrowotnych.	1 189,00	1 035,00	1 035,00	87,05	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	15 483,00	14 799,90	14 799,90	95,59	1 383,64	7,78
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internetu.	389,00	388,04	388,04	99,76	0,00	0,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.	296,00	295,92	295,92	99,98	0,00	0,00
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	2 121,00	2 120,42	2 120,42	99,98	0,00	0,00
4410	Podróże służbowe krajowe	800,00	800,00	800,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	73 853,00	73 853,00	73 853,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	2 280,00	2 280,00	2 280,00	100,00	1 140,00	50,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.	235,00	235,00	235,00	100,00	235,00	100,00
	<b>Razem Rozdział 80120</b>	<b>1 978 869,00</b>	<b>1 974 976,54</b>	<b>1 974 976,54</b>	<b>99,81</b>	<b>240 324,14</b>	<b>12,17</b>

	<b>Rozdział 80146</b>						
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.	4 985,00	4 973,92	4 973,92	99,778	4 728,00	95,06
	<b>Razem rozdział 80146</b>	<b>4 985,00</b>	<b>4 973,92</b>	<b>4 973,92</b>	<b>99,78</b>	<b>4 728,00</b>	<b>95,06</b>
	<b>Rozdział 80195</b>						
4440	Odpisy na ZFŚS.	63 564,00	63 564,00	63 564,00	100,00	0,00	0,00
	Razem rozdział 80195	<b>63 564,00</b>	<b>63 564,00</b>	<b>63 564,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Razem wydatki liceum</b>	<b>2 047 418,00</b>	<b>2 043 514,46</b>	<b>2 043 514,46</b>	<b>99,81</b>	<b>245 052,14</b>	<b>12,00</b>
	Razem rozdział 80110, 80120, 80196, 80146, 85415 i 85415	<b>4 150 272,00</b>	<b>4 138 847,63</b>	<b>4 138 847,63</b>	<b>99,71</b>	<b>459 090,65</b>	<b>11,10</b>

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 28S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.

Z powyższego zestawienia wynika, że z budżetu Zespołu Szkół Ogólnokształcących zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **4 138 847,63 zł**, co stanowi **99,71 %** planowanych wydatków. W miesiącu grudniu 2014 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **459 090,65 zł**, co stanowi **11,07%** planowanych i **11,10%** wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdań budżetowych.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28S sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie paragrafów wydatków za styczeń – grudzień 2014 r. i „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za m-c Grudzień 2014” dla wydatków wykonanych w grudniu 2014 r. w podziałkach klasyfikacji budżetowej wymienionych w powyższej tabeli. Kopie sprawozdań Rb- 28S - **akta kontroli str. 48 – 56.**

Wydruk „Zestawienia paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014” wydruk „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) dla wydatków dokonanych w grudniu 2014 r. - **akta kontroli str. 57 – 95.**

W toku kontroli ustalono, że:

- w dniu 29.12.2014 r. (wb nr 173) dwóm pracownikom zatrudnionym w Zespole Szkół na stanowiskach sprzątaczek zostały wypłacone odprawy emerytalne z tytułu rozwiązania stosunku pracy z powodu przejścia na emeryturę. Rozwiązanie umów o pracę z ww. pracownikami nastąpiło w dniu 31.12.2014 r., tj. dwa dni po wypłaceniu odpraw. Powyższe jest niezgodne z §9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r.1786 j.t.). Zgodnie z ww. przepisem „jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę (...) jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy”. Uprawnienia do emerytury ww. pracowników

zostały potwierdzone decyzjami ZUS wydanymi w grudniu 2014 r. Podstawą wypłaty w dniu 29.12.2014 r. odpraw emerytalnych były pisma Dyrektora Zespołu (ZSO15.121.14) z dnia 29.12.2014 r. Kopie pism oraz ksero wyciągu bankowego nr 173 z dnia 29.12.2014 r. – **akta kontroli str. 96 – 98.**

### **Wnioski**

W badanym zakresie na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione w 2014 r. wydatki, ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele i w granicach kwot ustalonych w planie finansowym oraz w terminach płatności określonych na fakturach, rachunkach oraz w terminach ustalonych w przepisach prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia) za wyjątkiem odpraw emerytalnych.

### **Nieprawidłowości**

Dwóm pracownikom obsługi wypłacone zostały odprawy emerytalne z tytułu rozwiązania stosunku pracy z powodu przejścia na emeryturę przed ustaniem zatrudnienia. Powyższe stanowi naruszenie przepisów §9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r.1786 j.t.). Zgodnie z ww. przepisem „jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę (...) jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy”.

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

Na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami dokonany uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. i uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. – w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 15 utworzony został „Wydzielony Rachunek Dochodów” dla rozdziału 80110 – „Gimnazja”.

**3.1.** W oparciu o plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r. dla ww. rozdziału, sprawozdania 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 2014 r. do dnia 31.12.2014 r. sporządzonego dla ww. rozdziału, ewidencję księgową oraz dowody

źródłowe sporządzone zostało zestawienie dochodów osiągniętych przez Zespół od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. oraz w grudniu 2014 r.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania Rb 34 na koniec IV kwartału 2014 r.	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01- do 31.12.2014 r.	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Rozdział 80101</b>						
§ 075 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku (...) jednostek samorządu terytorialnego	90 307,00	86 311,32	86 311,32	86 311,32 za wynajem pomieszczeń	7 823,57	132 200/700
§ 920 – „Pozostałe odsetki”	100,00	9,33	9,33	9,33 Odsetki naliczone od nieterminowych wpłat należności.	0,00	132 700
§ 960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”	5 100,00	4 500,00	4 500,00	1 500,00 darowizna od osoby fizycznej, 3 000,00 darowizna z PZU na wniosek szkoły na modernizację monitoringu wewnętrznego.	0,00	132 760
§ 970 – „Wpływy z różnych dochodów”	2 867,00	2 864,64	2 864,64	2 566,24 odszkodowanie od PZU za zalanie. 298,40 odszkodowanie od poczty za nie dostarczoną przesyłkę.	0,00	132, 770
<b>Razem rozdział 80101</b>	<b>98 374,00</b>	<b>93 685,29</b>	<b>93 685,29</b>	<b>93 685,29</b>	<b>7 823,57</b>	

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb-34S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.

W ramach WRD, jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania, jednostka kontrolowana w 2014 r. uzyskała dochody w kwocie łącznej **93 685,29 zł**, w tym z tytułu najmu pomieszczeń w kwocie **86 311,32 zł**, z tytułu otrzymanych darowizn w kwocie **4 500,00 zł**, z tytułu odszkodowań w kwocie **2 864,64 zł** oraz z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych wpłat należności za wynajęte pomieszczenia w kwocie **9,33 zł**.

Dane w zakresie planu i uzyskanych dochodów wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od początku roku 2014 do dnia 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie paragrafów dochodów miesiąc 12/2014 i „Analityka rachunków bankowych (według dokumentów)”.

Kopie sprawozdania 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 2014 do



dnia 31.12.2014 r. oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 99 – 114.**

### **3.2. Szczegółowa kontrola objęte zostały dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych.**

Z wybranej do kontroli próby dowodów źródłowych wynika, że w grudniu 2014 r. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 15 uzyskał dochody w kwocie łącznej **7 823,57 zł** z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych.

Przedmiotem najmu w grudniu 2014 r. były: sala gimnastyczna, sale lekcyjne, aula szkolna pomieszczenie na sklepik szkolny oraz powierzchnia pod automat z gorącymi napojami.

Podstawą realizacji dochodów z najmu pomieszczeń w grudniu było 11 umów najmu. Kontrolą objęto wszystkie umowy najmu, na podstawie, których jednostka uzyskała ww. miesiącu dochody.

Wyniki kontroli umów najmu przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli dotyczącym najmu składników majątku w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 15.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- w treści umów zawarte zostały postanowienia dotyczące przedmiotu najmu, wysokości czynszu (tj. kwota za jedną godzinę korzystania z wynajętej sali lekcyjnej lub sali gimnastycznej, bądź kwota czynszu za cały miesiąc za wynajęte pomieszczenie na sklepik szkolny), warunki płatności czynszu, okres, na jaki zostały zawarte umowy, okresy wypowiedzenia umów, naliczania odsetek w przypadku nieterminowej wpłaty czynszu. W umowach najmu sali lekcyjnej i gimnastycznej określony został także termin i tygodniowy wymiar korzystania z wynajętych pomieszczeń.

Wyniki kontroli terminowości wpłat przez najemców i dzierżawców czynszu przedstawiono w „Zestawieniu sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem składników majątku”.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- najemcom pomieszczeń szkolnych zostały wystawione faktury za miesiąc grudeń,
- w fakturach określony został termin wniesienia opłat za wynajęte pomieszczenia,
- określone w fakturach opłaty za wynajęte pomieszczenia zostały wpłacone. W przypadku jednego najemcy wpłata dokonana została jeden dzień po terminie zapłaty określonym na fakturze,
- wpłacone kwoty zgodne są z kwotami ustalonymi w fakturach,

- dla każdego najemcy prowadzone jest imienne konto rozrachunkowe (200 – „Rozrachunki z odbiorcami” - prowadzonymi według podziałek klasyfikacji budżetowej), na którym dokonywany jest przypis należności w dacie wystawienia faktury oraz ewidencjonowane są wpłaty należności w dacie ich wpływu na rachunek bankowy WRD,
- w grudniu 2014 r. na rachunek bankowy WRD wpłynęły należności za wynajęte pomieszczenia łącznie w kwocie 7 823,57 zł, w tym należności w kwocie 6 737,97 zł wynikające z faktur wystawionych w grudniu z terminem zapłaty w grudniu oraz należności w kwocie 885,60 zł wynikające z faktur wystawionych w listopadzie 2014 r. z terminem zapłaty w grudniu 2014 r.

Kwestionariusz kontroli dotyczący najmu składników majątku – **akta kontroli str. 115 – 117.**  
 „Zestawienie sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem składników majątku”, wydruki indywidualnych kont rozrachunkowych najemców – **akta kontroli str. 118 - 119.**

Kopie skontrolowanych umów najmu pomieszczeń – **akta kontroli str.120 - 156.**

### Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

## **5. Plan i wykonanie wydatków (wydzielony rachunek jednostki budżetowej).**

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 2014 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujących w grudniu 2014 r. Na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych, sprawozdaniach Rb- 34S za okres od początku roku do 31.12.2014 r. i dowodach księgowych sporządzone zostało poniższe zestawienie wydatków WRD.

Tabela nr 5

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	% wykon. 7:5
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Rozdział 80110</b>						
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	900,00	97,24	97,24	10,81	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	20 719,00	29 727,57	29 727,57	96,78	14 242,75	47,91

4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek	4 548,00	4 533,03	4 533,03	99,67	4 533,03	00,67
4260	Zakup energii.	30 451,00	30 395,63	30 395,63	99,82	0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych.	9 488,00	8 487,86	8 487,86	89,46	8 143,46	95,95
4300	Zakup usług pozostałych.	16 539,00	14 741,63	14 741,63	89,14	9 936,76	67,41
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.	1 650,00	1 624,07	1 624,07	98,43	136,53	8,41
4480	Podatek od nieruchomości.	1 129,00	1 129,00	1 129,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	1 140,00	1 140,00	1 140,00	100,00	0,00	0,00
4530	Podatek od towarów i usług	1 810,00	1 809,26	1 809,26	99,96	0,00	0,00
	<b>Razem rozdział 80101 + 80104</b>	<b>98 374,00</b>	<b>93 685,29</b>	<b>93 685,29</b>	<b>95,24</b>	<b>36 992,53</b>	<b>39,49</b>

*Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2014 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb- 34S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.*

Z powyższej tabeli wynika, że w 2014 r. jednostka planowała wydatki WRD w łącznej kwocie **98 374,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **93 685,29 zł**, co stanowi 95,24 % planowanych na 2014 r. wydatków. W grudniu 2014 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **36 992,53 zł**, co stanowi 37,61 % planowanych wydatków i 39,49 % wykonanych wydatków za ww. okres.

Kwota zrealizowanych w 2014 r. wydatków (**93 685,29 zł**) równa jest kwocie dochodów uzyskanych w 2014 r. (**93 685,29 zł**).

Dane liczbowe dotyczące wykonanych wydatków wykazane w sprawozdaniach Rb- 34S sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014” – WRD i „Analityka rachunków bankowych według dokumentów” - WRD. Kopia sprawozdania Rb- 34S **akta kontroli str. 99 - 100** oraz wydruki ww. ewidencji” - **akta kontroli str. 157 - 165**.

### Wnioski

Na badanej próbie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych i sprawozdania Rb -34S kontroler ustalił, że w miesiącu grudniu 2014 r. kontrolowana jednostka dokonała wydatków: na cele ustalone w planie finansowym, w terminach płatności określonych na fakturach, rachunkach, oraz w wysokości wynikającej ze sprawdzonych pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzonych do zapłaty faktur.

## 5. Należności.

Na dzień 31.12.2014 r., jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-N sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. jednostka posiadała:

- należności wymagalne w kwocie 446,00 zł (poz.N.4), w tym z tytułu dostaw i usług - za wynajęte pomieszczenia w kwocie 446,00 zł (w poz. N4.1). Należność ta wynika z konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i dotyczyła należności za wynajęte pomieszczenia. Z załącznika do sprawozdania Rb-N wynika, że należności w łącznej kwocie 385,00 zł dotyczą 2005 r. a należność w kwocie 61,00 zł dotyczy 2009 r.
- pozostałe należności w kwocie 4 407,48 zł (poz. N5), z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym. Ww. kwota wynika z konta 225 02-W – „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT.

Kopia sprawozdania Rb-N oraz wydruki ww. kont – **akta kontroli str. 166 – 167 i 219.**

### Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 6. Zobowiązania.

Z zapisów w księgach rachunkowych (na kontach zespołu 2) i sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. wynika, że jednostka na dzień 31.12.2014 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. **akta kontroli str. 168 - 169.**

### Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków dla budżetu i WRD – to kwota 496 083,65 zł, (co stanowi 11,68 % planowanych wydatków i 11,72 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 459 090,65 zł , (co stanowi 11,07% planowanych wydatków i 11,10 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 36 992,53 zł (co stanowi 37,61 % planowanych wydatków i 39,49% wykonanych wydatków).

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

Zespół Szkół Nr 2 od 01.01.2014 r. w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań, Plac Kolegiacki 17, 61 – 841 Poznań, NIP 209-00-01-440, Regon 631257822. Powyższy sposób rozliczeń podatku od towarów i usług został wprowadzony 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-7e przez Miasto Poznań.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc 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 kontrolowaną w okresie objętym kontrolą.

Wyniki kontroli prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e (pod względem formalnym, rachunkowym) i zgodności danych wykazanych w ww. deklaracji z rejestrem sprzedaży i rejestrami zakupu oraz wyniki kontroli prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu przedstawione zostały w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 170 - 174.**

### 7.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży

W grudniu w 2014 r. ZSO Nr 15 uzyskał dochody:

- z tytułu wynajmu pomieszczeń szkolnych w kwocie netto 5 640,52 zł (brutto 6 937,97 zł). Wynajem pomieszczeń stanowi świadczenie usług w rozumieniu art. 5 pkt 1 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o podatku VAT i podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Świadczone przez jednostkę ww. usługi zostały opodatkowane podatkiem VAT według stawki 23%. W związku z powyższym podatek należny od podstawy opodatkowania został ustalony na kwotę 1 297,35 zł.

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

**7.1.1.** Kontrolowana jednostka w 2014 r. prowadziła „Rejestr sprzedaży” według wzoru wygenerowanego z systemu „Progman Rozrachunki 7.8.0 firmy Wolters Kluwer SA. Kopia „Rejestru sprzedaży” - **akta kontroli str. 175.**

**7.1.2.** W badanym okresie w jednostce kontrolowanej wystąpiły czynności o charakterze sprzedażowym, tj. pobór opłat za wynajęte pomieszczenia szkolne. Podstawą poboru opłat były umowy najmu pomieszczeń zawarte z najemcami. Umowy najmu zostały opisane w pkt 3 p.pkt 3.1. sprawozdania. Kopie umów najmu pomieszczeń - **akta kontroli str. 120 - 156.**

**7.1.3.** W rejestrze sprzedaży za miesiąc grudzień 2014 r. Zespół Szkół wykazał sprzedaż opodatkowaną stawką 23% wynikającą z 11 faktur od nr 1/12/2014 do nr 11/12/2014. w kwocie netto 5 640,62 zł, podatek VAT w kwocie 1 297,35 zł i sprzedaż brutto w kwocie 6 937,97 zł.

Kopie faktur ujętych w rejestrze – **akta kontroli str. 176 - 186.**

Opłaty za wynajęte pomieszczenia zaewidencjonowane zostały w księgach rachunkowych WRD na koncie analitycznym 700 -05 „Sprzedaż krajowa ze stawką 23%”.

Wykazane w rejestrze sprzedaży kwoty zgodne są z kwotami wykazanymi na ww. koncie księgowym. Wydruk konta 700 – „Sprzedaż krajowa” - **akta kontroli str. 187 - 189.**

Kwota podatku należnego wykazana w rejestrze sprzedaży zgodna jest z kwotą podatku wykazaną na koncie 220- 0 -23– „Podatek należny według stawki 23%”. Wydruk ww. konta – **akta kontroli str. 190.**

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

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

**7.2.1.** kontrolowana jednostka w 2014 r. prowadziła:

- „Rejestr zakupu środków trwałych” według wzoru będącego załącznikiem nr 2a do zarządzenia nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 r. Kopia ww. rejestru – **akta kontroli str. 191 - 192.**

- „Rejestr zakupów pozostałych” według wzoru wygenerowanego z systemu Progman Rozrachunki 7.8.0 firmy Wolters Kluwer S.A. Kopie rejestrów zakupów– **akta kontroli str. 193.**
- 7.2.2. w „Rejestrze zakupu środków trwałych” nie zaewidencjonowano żadnych faktur,
- 7.2.3. w „Rejestrze zakupy pozostałe” zaewidencjonowanych zostało 10 faktur, w tym: za wymianę uszkodzonych opraw oświetleniowych w sali gimnastycznej, za zużycie energii cieplnej, za wodę i ścieki, konserwację i obsługę bieżącą central wentylacyjnych, dostawa i wymiana filtrów wentylacyjnych, zakup środków czystości, za energię elektryczną. Ww. zakupy związane są bezpośrednio z działalnością opodatkowaną podatkiem VAT. Z rejestru zakupów i z faktur w nim wymienionych wynika, że jednostka dokonała w grudniu zakupów towarów i usług, łącznie w kwocie netto 25 089,82 zł opodatkowanych podatkiem VAT łącznie w kwocie 5 704,83 zł, w tym: wg stawki 8 % - 35,11 zł i wg stawki 23 % - 5 669,72 zł. Dane wykazane w rejestrze zakupu zgodne są z danymi wykazanymi w fakturach. Kopie faktur ujętych w ww. rejestrze – **akta kontroli str. 194 - 214,**
- 7.2.4. dane wykazane w rejestrze zakupu wynikają z zapisów na koncie 220-1-08 „Podatek VAT naliczony według stawki 8% do rozliczenia w danym miesiącu” i na koncie 220 -1-23 –„Podatek VAT naliczony według stawki 23% do rozliczenia w danym miesiącu”. Wydruki ww. kont - **akta kontroli str. 215 - 216.**

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

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym wynika, że:

- 7.3.1. dane zawarte w deklaracji w pozycji dotyczącej świadczonych usług zgodne są z danymi wykazanymi w rejestrze sprzedaży, a w pozycji dotyczącej nabycia towarów i usług zgodne są z danymi wykazanymi w rejestrach zakupów. Kopia deklaracji za miesiąc grudzień - **akta kontroli str. 217 – 218,**
- 7.3.2. wykazana w deklaracji kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwocie 4 407,48 zł zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 225 - 02–WW – „Rozrachunki wewnętrzne z tyt. podatku VAT” – **akta kontroli str. 219,**

**7.3.3.** deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w dniu 07.01.2015 r. ,

**7.3.4.** w grudniu 2014 r. deklaracje VAT za miesiące wcześniejsze nie były korygowane. Deklaracja VAT za grudzień 2014 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie była także korygowana.

### Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych i sprawozdań z operacji finansowych dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” **akta kontroli str. – 220 – 222.**

Kontroli poddano:

- sprawozdania budżetowe sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2014 r.:  
Rb-27S – (roczne) sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.,  
Rb-28S (roczne) sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.  
i Rb-34S – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Kopie sprawozdań budżetowych - **akta kontroli str. 47 – 56 i 99 – 100.**
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.: Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. i Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. Kopie sprawozdań - **akta kontroli str. 166 – 169.**

### Wnioski

W sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S oraz sprawozdaniach z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z wykazane dane zgodne są z danymi wykazanymi



w ewidencji księgowej. Ww. sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa określającymi zasady ich sporządzania.

## 9. Kontrola gospodarki pieniężnej.

**9.1.** Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki i na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. Skontrolowane dowody księgowe dokumentujące poniesione przez jednostkę wydatki w ww. okresie przedstawione zostały w poniższym zestawieniu.

Tabela nr 6

Miesiąc	Nr wyciągu bankowego	Nr raportu kasowego	Nr księgowe sprawdzonych dowodów	Nr listy płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					tak	nie	
<b>grudzień (budżet)</b>	Od nr 159 z 01.12.2014 r. do nr 174 z 30.12.2014 r.	Nr 12/2014 za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.	Od nr 393 do 454	Od nr 198 do nr 200, od nr 204 do nr 219 oraz lista dotycząca umów zlecenia – przeciwdziałanie alkoholizmowi . listy nr 201, nr 202 i nr 203 dotyczą ZFŚS.	x		Faktury, wyciągi bankowe, bankowy dowód wypłaty, bankowy dowód wpłaty, KP, KW, listy płac, polecenia księgowania, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS. deklaracja podatku VAT, raport kasowy.
<b>grudzień (WRD)</b>	Od nr 108 z dnia 01.12.2014 r. do nr 123 z dnia 29.12.2014 r.	Nr 9/2014 za okres od 01.12.2014 r. do 30.11.2014 r.	Od nr 161 do nr 185	Nie sporządzano list płac	x		Faktury, wyciągi bankowe, bankowe dowody wpłaty i wypłaty, KP, KW, polecenia księgowania, raport kasowy.

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

W wyniku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków obejmujących okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. (przedstawionych w powyższej tabeli) stwierdzono, że:

- zapisy dotyczące operacji gospodarczych w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi (fakturami, listami płac),
- dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika, gospodarczego pod względem formalno – rachunkowym przez Głównego księgowego i zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora,
- sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) podany jest na fakturach oraz na dekretach wydrukowanych z systemu komputerowego podpisanych przez główną księgową,
- na dowodach księgowych i w ww. wydrukach wskazana jest klasyfikacja budżetowa,

- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku i za pośrednictwem kasy.
- salda początkowe w wyciągach bankowych zgodne są z saldami końcowymi wyciągu z dnia poprzedniego,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki (faktury, rachunki, listy płac) spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.,
- zobowiązania regulowane były w terminach zapłaty określonych na fakturach, i w terminach wynikających z przepisów prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i wynagrodzenia, podatek VAT) za wyjątkiem jednorazowych odpraw emerytalnych wypłaconych pracownikom obsługi w związku z przejściem na emeryturę. Zagadnienie to zostało opisane w pkt 2 „Plan wydatków i jego realizacja – budżet”.

### **Wnioski**

Na wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych dokumentujących wydatki miesiąca grudnia 2014 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie operacji pieniężnych prowadzonych za pośrednictwem banku za wyjątkiem wypłaty odpraw emerytalnych.

## **9.2. Rozliczenia finansowe.**

Obsługę rachunków bankowych w 2014 r. wykonywał ING – Bank Śląski.

Do dysponowania saldami rachunków bankowych Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 15 przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu zgodnie z „Formularzem uprawnień pełnomocników” upoważnione były cztery osoby: dyrektor – grupa A, wicedyrektor Pani A.D. – grupa A, główna księgowa grupa B, kierownik gospodarczy grupa B. Zgodnie z ww. „Formularzem” do autoryzacji transakcji wymagane były dwa elektroniczne podpisy po jednym z każdej grupy. Kopia „Formularza uprawnień” – **akta kontroli str. 223 - 225.**

## **9. 3. Prowadzenie gospodarki kasowej.**

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w 2014 r. gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” - **akta kontroli str. 226 – 228.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2014 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej” wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Nr 01-2010/2011 z dnia 02.01.2011 r.

Kontrolą objęte zostały raporty kasowe sporządzone w grudniu 2014 r. dla budżetu i WRD wymienione w tabeli nr 6:

Kontrola ww. raportów kasowych została przeprowadzona 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 księgowe są poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- czy dowody księgowe zatwierdzane są przez upoważnioną do tego osobę,
- czy sprawdzenia raportów kasowych dokonuje uprawniony pracownik.

### **Wnioski**

Na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze dokonywane za pośrednictwem kasy stwierdzono, że gospodarka kasowa prowadzona była prawidłowo za wyjątkiem przedstawionych niżej nieprawidłowości.

### **Nieprawidłowości.**

1. W raporcie kasowym nr 12/2014 budżetu sporządzonym za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. nie są wymienione dowody księgowe „KW – Kasa wypłaci” na podstawie, których faktycznie dokonywana była wypłata gotówki z kasy, jako zwrot za zakupione składniki majątku wynikające z faktur. W raportach tych podane zostały numery faktury dokumentujące dokonane zakupy składników majątku. Powyższe jest niezgodne z pkt 11 „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w ZSO Nr 15” wprowadzonej zarządzeniem nr 01-2010/2011 Dyrektora ZSO Nr 15 z dnia 02.01.2011 r.

Kopia ww. raportu kasowego i kopia raportu kasowego WRD **akta kontroli str. 229 – 246.**

Kopia ww. instrukcji – **akta kontroli – str. 247 – 252.**

2. Kierownik gospodarczy, któremu powierzono obowiązki z zakresu prowadzenia kasy, prowadził także ewidencję druków ścisłego zarachowania, związanych z gospodarką kasową, co może wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.

Kopia zakresu czynności kierownika gospodarczego Pani B.Sz. – **akta kontroli str. 15 – 16**. Kopia pisma w sprawie powierzenia Pani B.SZ. (zatrudnionej na stanowisku kierownika gospodarczego) prowadzenia kasy - **akta kontroli str. 13**.

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

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych za miesiąc grudzień 2014 r. (budżetu i Wydzielonego Rachunku Dochodów) kontroler ustalił, co następuje:

1. wydatki ze środków publicznych dokonywane były na cele określone w statucie jednostki oraz w granicach kwot określonych w planie finansowym,
2. zobowiązania wynikające z faktur zapłacone zostały w terminach określonych na ww. dowodach źródłowych,
3. wynagrodzenia za miesiąc grudzień pracownikom Zespołu oraz składki na rzecz ZUS i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zostały zapłacone w terminach ustalonych przepisami prawa,
4. jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę zostały wypłacone pracownikom z naruszeniem terminu ich wypłaty określonych przepisami prawa,
5. przestrzegano określonych przepisami prawa zasad racjonalnego i legalnego gospodarowania środkami publicznymi za wyjątkiem przypadku dotyczącego, wypłaty jednorazowych odpraw z tytułu rozwiązania stosunku pracy z powodu przejścia na emeryturę zostały wypłacone pracownikom przed ustaniem zatrudnienia zamiast w dniu ustania stosunku pracy.

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

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 253 – 257.**

Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca kontrolowanego. 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.

W toku kontroli w przedstawionym wyżej zakresie ustalono, że:

- Jednostka kontrolowana prowadzi wszystkie księgi rachunkowe zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa za wyjątkiem księgi pomocniczej konta 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych”.
- Jednostka, jak wynika z wydruku z dnia 25.09.2015 r. o nazwie „Analityka kont (wg dokumentów) grudzień 2014 r. dla konta 130 syntetycznie” prowadzi konto o numerze 130-01. Brak jest nazwy tego konta oraz nie wskazana została klasyfikacja budżetowa. Klasyfikacja ta według działu rozdziału i paragrafu wskazana jest przy każdej pozycji zapisu w ww. księdze.
- Księgi rachunkowe w 2014 r. prowadzone były komputerowo przez Główną księgową w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finanse DDJ 10.2.0. firmy Wolters Kluwer SA.
- Zapisy w księgach rachunkowych są udokumentowane dowodami księgowymi.
- Dowody księgowe wydatków spełniają wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości.
- Dowody księgowe wydatków zawierają potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty przez upoważnione osoby.

## **Nieprawidłowości**

Ewidencja pomocnicza do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki nie jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Wydruk konta „Analityka konta (wg dokumentów) – konto 130 -1. – **akta kontroli str. 258 - 264.**

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

- Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, prowadzenia rachunkowości oraz gospodarowania mieniem.
- Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawa za wyjątkiem ksiąg pomocniczych do konta 130
- Dochody i wydatki WRD oraz wydatki budżetowe zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- Wydatki budżetowe i wydatki WRD dokonywane były w wysokości ustalonej w planie finansowym i zgodnie z określonymi celami.
- Zobowiązania jednostki w badanym okresie dokonywane były w terminach wynikających z faktur, bądź w terminach wynikających z przepisów prawa za wyjątkiem wydatków poniesionych na wypłatę jednorazowych odpraw emerytalnych.
- Skontrolowane dowody księgowe (faktury, rachunki, listy płac) będące podstawą wydatków za badany okres były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym, pod względem merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez uprawnione osoby.
- Powierzenie obowiązków i uprawnień (zgodnie z dokumentacją znajdującą się w aktach osobowych) w odniesieniu do skontrolowanych pracowników dokonane zostało w formie pisemnej i potwierdzone przez pracowników przyjmujących te uprawnienia i obowiązki.

### 13. Ustalenia kontroli.

Wynikiem przeprowadzonej kontroli na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych są wymienione niżej nieprawidłowości, a mianowicie:

1. Dwóm pracownikom obsługi wypłacone zostały odprawy emerytalne z tytułu rozwiązania stosunku pracy z powodu przejścia na emeryturę przed ustaniem zatrudnienia. Powyższe stanowi naruszenie przepisów §9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r.1786 j.t.). Zgodnie z ww. przepisem „jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę (...) jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy”.
2. W raporcie kasowym nr 12/2014 budżetu sporządzonym za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. nie są wymienione dowody księgowe „KW – Kasa wypłaci” na podstawie, których faktycznie dokonywana była wypłata gotówki z kasy, jako zwrot za zakupione składniki majątku wynikające z faktur. W raportach tych podane zostały numery faktury dokumentujące dokonane zakupy składników majątku. Powyższe jest niezgodne z pkt 11 „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej w ZSO Nr 15” wprowadzonej zarządzeniem nr 01-2010/2011 Dyrektora ZSO Nr 15 z dnia 02.01.2011 r.
3. Kierownik gospodarczy, któremu powierzono obowiązki z zakresu prowadzenia kasy, prowadził także ewidencję druków ścisłego zarachowania, związanych z gospodarką kasową, co może wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.
4. Ewidencja pomocnicza do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki nie jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

**Na tym sprawozdanie zakończono.**

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

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

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli znajdującej się w jednostce kontrolowanej pod pozycją 55.

Poznań dnia 30.11.2015 r.

Podpis kontrolera.....

Jadwiga Król

/ - /