

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 **Szkole Podstawowej nr 55** im. Jurija Gagarina ul. Szpaków 1, 61-065 Poznań, w dniach od 18 do 24 lutego 2016 r., przez Zenonę Michałowską pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2016, 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 przeprowadzeniu kontroli - **akta kontroli str. 1.**

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 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 330 j.t.),
- ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014.1202 j.t.),
- ustawa z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013.168 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 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 (Dz. U. 2013. 289 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014.1053 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2010 r. Nr 43, poz. 247 ze zmianami, ostatnia zmiana Dz.U.2014.1773),
- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177, 1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 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 03.12.2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U.2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23.12.2013 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 09.11.2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi Uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10.07.2012 r. oraz Uchwałą Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23.09.2014 r. Ostatnia zmiana – Uchwała Nr XVI/172/VII/2015 z dnia 08.09.2015 r.,
- pismo okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- zarządzenie Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. zmieniające 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.

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.

Kontrolę przeprowadzono 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, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcia tych celów (skuteczność), 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 2015 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 1.11.2015 r. do 30.11.2015 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, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,

- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT-7e (podstawa - księgi rachunkowe) oraz rejestrów sprzedaży i zakupu (podstawa - dowody księgowy),
- zasady gospodarowania mieniem.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne, realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta w okresie ostatnich trzech lat nie przeprowadzało kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowo - księgowej w Szkole Podstawowej nr 55 w Poznaniu (kontrola w zakresie 5% wydatków ze środków publicznych została przeprowadzona w 2009 r.).

V. Informacje ogólne o jednostce

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2015 roku

1. Szkoła Podstawowa nr 55 jest jednostką budżetową, która prowadzi działalność w oparciu o statut zatwierdzony uchwałą Nr 4/2014/2015 Rady Pedagogicznej z dnia 29.08.2014 r. Do ww. statutu wprowadzono zmiany uchwałami Rady Pedagogicznej:

- Nr 13/2014/2015 z dnia 02.03.2015 r.
- Nr 4/2015/2016 z dnia 31.08.2015 r.,
- Nr 11/2015/2016 z dnia 13.01.2016r.

1.2. Nadzór pedagogiczny nad Szkołą sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.3. Organami Szkoły Podstawowej nr 55 są:

- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczniowski.

1.4. W okresie objętym kontrolą tj. w 2015 roku, Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 55 wprowadził Zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 17.01.2014 r. „*zasady polityki prowadzenia rachunkowości oraz instrukcji zakładowego planu kont*” z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2014 r.

Ww. polityka zawiera następujące załączniki:

- Załącznik nr 1 - Instrukcja do Zakładowego Planu Kont w tym:
 - a) konta księgi głównej,
 - b) etapy i czynności związane z zamknięciem rocznym,
 - c) koszty wg klasyfikacji paragrafów wydatków w układzie rachunku zysku i strat.
- Załącznik nr 2 – Instrukcja kasowa,
- Załącznik nr 3 - Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Załącznik nr 4 – Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

Oceny prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 2-4.**

Wnioski

Polityka rachunkowości została opracowana zgodnie z wymogami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.3. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2015 r. unormowań - **akta kontroli str. 5.** Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Stanowiska kierownicze i urzędnicze

3.1. Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 55 jest Pani **Jolanta Pszczółkowska**, która została powołana na ww. stanowisko:

- zarządzeniem nr 277/2009/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 08.05.2009 r. na okres od 01.09.2009 r. do 31.08.2014 r.
- zarządzeniem nr 119/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 06.03.2014 r. na okres od 01.09.2014 r. do 31.08.2019 r.

Dyrektor Szkoły dnia 18.10.2012 r. otrzymał od Prezydenta Miasta Poznania pełnomocnictwo nr 732/2012, do zaciągania zobowiązań finansowych, zawierania umów najmu i dzierżawy (z wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie wymienionej jednostki organizacyjnej), do reprezentowania Miasta Poznania w postępowaniach przed sądami powszechnymi i Naczelnym Sądem Administracyjnym oraz w sprawach majątkowych, itp.

Prezydent Miasta Poznania Zarządzeniem nr 672/2015/P z dnia 12 października 2015 r. udzielił nowych pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których

Miasto Poznań jest organem prowadzącym, między innymi dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 55 (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia). Zakres pełnomocnictw określono w Zarządzeniu nr 395/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15.06.2015 r.

3.2. Wydział Oświaty pismem nr OW-IV.4424.8.145.2014 z dnia 10.09.2014 r. poinformował, dyrektora Szkoły Podstawowej nr 55, że pozytywnie zaopiniowano kandydaturę Pani **B.S.** (nauczyciel dyplomowany) na stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 55 na okres od 1.09.2014 r. do 31.08.2019 r.

3.3. Na stanowisku **głównego księgowego** od dnia 01.04.2005 r. zatrudniona jest **Pani E.M.** na czas nieokreślony w ramach 0,5 etatu.

Główna księgowa posiadała wykształcenie i doświadczenie zawodowe zgodne z wymogami art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) ustalonymi dla stanowiska głównego księgowego. W aktach osobowych znajduje się dokument o niekaralności.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 55 dnia 01.09.2012 r. powierzył na piśmie głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

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

Powierzone głównemu księgowemu obowiązki są zgodne z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885 j.t.). Przyjęcie obowiązków i odpowiedzialności zostało potwierdzone podpisem dyrektora i pracownika.

Kopia karty pracy gł. księgowego przedstawiająca zakres obowiązków i odpowiedzialności – **akta kontroli str. 6-9.**

4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją nr ZG-620/5030/98/99 z dnia 7.01.1999 r. Zarządu Miasta Poznania, oddano w trwały zarząd na rzecz Szkoły Podstawowej nr 55, nieruchomość będącą własnością Miasta Poznań. Trwały zarząd ustanowiono na czas nieoznaczony. Nieruchomość oddano nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo-wychowawczej.

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 30.11.2015 r. Szkoła Podstawowa nr 55 posiadała następujący majątek:

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Stan wg ksiąg rachunkowych na dzień 30.11.2015 r.	Stan wg ksiąg inwentarzowych na dzień 30.11.2015 r.	Zakup w m-cu XI/15	Uwagi
1.	Środki trwałe / konto 011 w tym: Grunty Budynki budowle - stół do pinponga. Środki trwałe – maszyny i urządzenia w tym: komputer kocioł	1 130 615,27 406 340,00 707 497,48 3 600,00 13 177,79 4 393,79 8 784,00	1 130 615,27 406 340,00 707 497,48 3 600,00 4 393,79 8 784,00	0	
2.	Pozostałe środki trwałe /konto 013 do których zaliczono między innymi: Kosz do koszykówki (boisko – budowla) piec gazowy (kotłownia) kuchnia gazowa zmywarka	332 219,54	332 219,54	1 020,01	2 800,00 40 200,00 4 500,00 6 500,00
3.	Zbiory biblioteczne /konto 014	28 250,28	28 250,28		
4.	Wartości niematerialne i prawne /konto 020	19 294,91	19 294,91		
	RAZEM	1 510 380,00	1 510 380,00	1 020,01	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

Stan majątku Szkoły (brutto) na dzień 30.11.2015 r. wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” opiewał na kwotę 1 510 380,00 zł i był zgodny ze stanem ogólnym wykazanym w księgach inwentarzowych. W miesiącu listopadzie 2015 r. zakupiono wyposażenie na kwotę 1 020,01 zł, które zaewidencjonowano na konto 013 „Pozostałe środki trwałe”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w księgach inwentarzowych (prowadzonych w programie EXCEL) przedstawiających stan „pozostałych środków trwałych” (konto 013), wykazano składniki majątku o wartości od 4 500,00 zł do 40 200,00 zł (patrz tabela nr 1 pkt 2). Zgodnie z ustaleniami polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem dyrektora nr 1/2014 z dnia 17.01.2014 r. składniki majątku o wartości przekraczającej kwotę 3 500,00 zł, należało zaliczyć do „środków trwałych” podlegających amortyzacji i zaewidencjonować na koncie 011 „Środki trwałe”.

Wydruk analityki kont wg (dokumentów) do kont 011, 013, 014 i 020 oraz wydruk dwóch stron księgi środków trwałych – **akta kontroli str. 10-26.**

Wnioski

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do ww. zagadnienia za wyjątkiem zakwalifikowania trzech składników majątkowych o wartości przekraczającej kwotę 3500,00 zł w księgach rachunkowych oraz inwentarzowych jako „pozostałe środki trwałe” (konto 013), zamiast do „środków trwałych” (konto 011). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do zarządzenia dyrektora nr 1/2014 z dnia 17.01.2014 r. w sprawie polityki rachunkowości, art. 3 ust. 1 pkt 12 i 15 ustawy o rachunkowości oraz art. 16 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U2014.851. j.t. ze zm.)

B. Sprawdzenie prawidłowości wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2015

1. Realizacja planu finansowego, ewidencjonowania operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych. Ocena zgodności ww. sprawozdań z ewidencją księgową.

2. Plan i wykonanie dochodów (budżet).

Struktura dochodów (rozdział 80101 „Szkoly Podstawowe”) - plan i wykonanie przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 2

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach na 30.11.2015 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania Rb-27S	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	m-c XI/15	
§ 0690 – Wpływy z różnych dochodów	100,00	44,00	44,00	44,00	0	130/222 /720
Razem	100,00	44,00	44,00	44,00	0	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. W § 0690 wykazano wpłaty za legitymacje szkolne.

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 30 listopada 2015.

Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruk analityki kont (wg dokumentów) za miesiąc XI/2015 r. - **akta kontroli str. 27-28.**

Wnioski

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S.

3. Plan i wykonanie wydatków (budżet).

3.1. Na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, sprawozdań budżetowych skonfrontowanych z planem finansowym i jego wykonaniem, sporządzono zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: 80101 „Szkoły podstawowe”, 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, 85401 „Świetlice szkolne”, 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”:

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan na 30.11.2015 r.	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do 30.11.15 r. wg sprawozdania Rb 28S	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 30.11.15 r. wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc XI/2015	% wykonania 5 : 2	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 – wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	5 780,00	1 519,00	1 519,00	0	-	
§ 3260 – inne formy pomocy dla uczniów	687,00	687,00	687,00	687,00	100,00	Rozdział 85415
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	1 480 459,00	1 335 777,32	1 335 777,32	1 315 76,34	8,89	
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	111 218,00	111 171,10	111 171,10	0	-	
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	269 700,00	238 855,58	238 855,58	22 760,90	8,44	
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	23 986,00	21 123,82	21 123,82	1 904,95	7,94	
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	14 804,00	8 373,00	8 373,00	268,27	1,81	
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	25 525,00	16 275,09	16 275,09	1 916,26	7,51	
§ 4240 – zakup środków dydaktycznych, książek	79 232,97	5 937,25	5 937,25	0	-	
§ 4260 – zakup energii	99 389,00	85 905,23	85 905,23	9 340,49	9,40	
§ 4270 – zakup usług remontowych	106 900,00	106 535,91	106 535,91	0	-	
§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	2 000,00	1 627,00	1 627,00	297,00	14,85	
§ 4300 – zakup usług pozostałych	30 792,00	21 710,82	21 710,82	3 304,63	10,73	
§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	4 800,00	4 698,63	4 698,63	450,18	9,38	
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	1800,00	1 443,00	1 443,00	0	-	

§4430 - różne opłaty i składki	1 531,00	1 531,00	1 531,00	0	-	
§ 4440 – odpisy na ZFŚS	104 905,00	104 905,00	104 905,00	-269,00	-	
§ 4520 – opłaty na rzecz budżetów j.s.t	4 396,00	4 164,00	4 164,00	0	-	
§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 927,00	1 580,10	1 580,10	71,50	3,71	
Razem	2 369 831,97	2 073 819,85	2 073 819,85	172 308,52	7,27	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

3.2. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 30 listopada 2015 r. Kontroler, jako próbę do badania przyjął miesiąc listopad 2015 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków za okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r. wyniosła **172 308,52zł**, co stanowi **7,27%** planowanych wydatków.

Kopia sprawozdań Rb-28S, wydruk planu finansowego wydatków z PABSa, wydruk zestawienia paragrafów wydatków za miesiąc 11/2015, oraz wydruk analityki kont (wg dokumentów) za miesiąc listopad 2015 r. - **akta kontroli str. 29-58.**

Wnioski

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-28S, i zgodności z planem.

4. Struktura dochodów – plan i wykonanie (Wydzielony Rachunek Dochodów)

4.1. Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. Ostatnia zmiana – Uchwała Nr VI/172/VII/2015 z dnia 8 września 2015 r.

4.2. Zestawienie dochodów osiągniętych przez Szkołę Podstawową nr 55 wg rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa	Plan na dzień 30.11.2015 r.	Dochody wykonane				
		Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego	
		Syntetycznej I-XI/2015	od Analitycznej	Narastająco od I-XI/2015		Miesiąc XI/2015
§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa,	49 900,00	37 364,02		37 364,02	4 564,21	132/200-02

lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze najem					
§ 0920 – wpływy z pozostałych odsetek	100,00	60,42	60,42	3,29	132/750
§ 0960 – Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej (zajęcia dodatkowe wpłata za basen)	15 000,00	13 536,39	13 536,39	2 162,00	132/760
§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów: - odszkodowania z firm ubezpieczeniowych	1074,00	1 073,68	1 073,68	0	132/760
Razem	66 074,00	52 034,51	52 034,51	6 729,50	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2.1. W § 0750 (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody z tytułu najmu lokalu mieszkalnego oraz najmu pomieszczeń szkolnych (sali gimnastycznej i lekcyjnej oraz bloku kuchennego).

4.2.2. W § 0960 (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody z tytułu wpłat rodziców za basen.

Na podstawie dokumentów księgowych miesiąca listopada 2015 r. ustalono, że rodzice indywidualnie dokonywali wpłat na konto Szkoły tytułem „opłaty za basen”. Rodzice w listopadzie 2015 r. wpłacili kwotę 2 162,00 zł. Wpłaty za basen w ewidencji księgowej przyjęto, jako darowiznę od rodziców i zakwalifikowano do § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”. Na okoliczność korzystania dzieci z basenu, otrzymano od dyrektora Szkoły wyjaśnienie, z którego wynika, cyt. „Zajęcia nauki pływania na basenie odbywają się w ramach zajęć pozalekcyjnych. Odbywają się one w czwartki w godz. 16:45-17:30. W trakcie przejazdu na basen i w drodze powrotnej opiekę sprawują nauczyciele naszej szkoły, natomiast na terenie basenu dodatkowo trenerzy. Wpływy z opłat za lekcję pływania ewidencjonowane są na koncie z paragrafu 0960, który definiowany jest, jako zajęcia dodatkowe organizowane na wniosek rodziców. Powyższe wpłaty są zgodne z danymi PABS”. Wyjaśnienie dyrektora – **akta kontroli str. 59.**

Kopia umów zawartych z podmiotami na udostępnienie basenu i naukę pływania oraz kopia faktur kosztowych – **akta kontroli str. 60-72.**

W związku z tym, że sprawozdanie Rb-34S „z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” sporządza się za okresy kwartalne (marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień) kontroler nie dokonał porównania ewidencji księgowej ze sprawozdaniem.

Wydruk zestawienia paragrafów WRD oraz wydruk analityki kont (wg dokumentów) za miesiąc listopad 2015 r. do § 0750, § 0920 oraz §0960 – **akta kontroli str. 72-78.**

Wnioski

Na badanej próbie dowodów księgowych miesiąca listopada 2015 r. ustalono, że zapisy ksiąg rachunkowych potwierdzone są dowodami księgowymi (wyciągami bankowymi, fakturami).

4.2.5. Prawdliwość zawartych umów i terminowość ich płatności.

Szkoła Podstawowa nr 55 w okresie od stycznia do listopada 2015 r. uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych (sala gimnastyczna, lekcyjna, blok kuchenny) w kwocie 28 694,02 zł, oraz lokalu mieszkalnego w kwocie 8 669,21 zł. Łączne dochody wyniosły 37 364,02 zł, w tym: w miesiącu listopadzie - 4 564,21 zł.

Zestawienie sprawdzonych umów (próba do badania 6 umów w tym: cztery umowy najmu pomieszczeń szkolnych i jedna lokalu mieszkalnego) z ww. tytułów oraz terminowość ich płatności w listopadzie 2015 r. przedstawiono w kwestionariuszu – **akta kontroli str. 79-81.**

Wnioski

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na najem pomieszczeń szkolnych (sali gimnastycznej, sali lekcyjnej, bloku kuchennego), zawarto umowy na czas określony nie przekraczający jednego roku z tym, że w jednym przypadku okres ważności umowy przedłużano aneksami zgodnie z zapisem pierwotnej umowy (najm bloku kuchennego),
- umowy na najem sali gimnastycznej, sali lekcyjnej nie zawierały informacji, że w kwocie opłaty za najem wliczono koszty mediów (zużycie energii, centralnego ogrzewania, wody itp.),
- odpłatności w listopadzie 2015 r. z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych i lokalu mieszkalnego regulowano w terminach i w wysokościach wynikających z faktur,
- faktury sprzedaży za najem pomieszczeń i lokalu mieszkalnego sporządza sekretarz Szkoły (czynność ta wynika z karty stanowiska pracy).

Kopia umowy najmu z firmą F (...) oraz z Panem M. M(...) wraz z załącznikami - **akta kontroli str. 82-91.**

4.3. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Szkoła Podstawowa nr 55 od dnia 01.01.2014 r. w zakresie rozliczania podatku VAT, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań. Sposób rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań został wprowadzony zarządzeniem nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. i zmieniającym zarządzeniem nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r.

Szkoła Podstawowa nr 55 zarządzeniem 1/2014 z dnia 17.01.2014 r. wprowadziła „zasady prowadzenia polityki rachunkowości”, w których określono sposób rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).

4.3.1. Do ewidencji podatku VAT związanego ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną wprowadzono w Zakładowym Planie Kont konta: 220, 300, 225W, 760, 800W.

Wydruk planu kont na 2015 r. – **akta kontroli str. 92-105.**

Z ksiąg rachunkowych prowadzonych w Szkole w 2015 r. wynika, że dochody uzyskane ze sprzedaży były ewidencjonowane na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Ww. konto nie zawierało podziału na sprzedaż zwolnioną i opodatkowaną stawką VAT. Z dniem 01.01.2016 r. ww. dochody ewidencjonuje się na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” z podziałem na sprzedaż zwolnioną i opodatkowaną.

4.3.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT i rejestru zakupu, faktur związanych ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną podatkiem wg stawek procentowych, na próbie do badania miesiąca listopada 2015 r. przedstawiono w kwestionariuszu kontroli – **akta kontroli str. 106-108.**

4.3.2/1 Prawidłowość sporządzenia faktur sprzedaży z podziałem na sprzedaż zwolnioną oraz opodatkowaną stawką procentową VAT

a) w listopadzie 2015 r. Szkoła Podstawowa nr 55 osiągnęła dochody ze sprzedaży:

- zwolnionej z podatku VAT – czynsz za lokal mieszkalny. Kopia faktury (sprzedaży) – **akta kontroli str. 109-110.**
- opodatkowanej podatkiem VAT wg stawki 23% - opłata za najem pomieszczenia bloku kuchennego, sali gimnastycznej oraz sali lekcyjnej. Kopia faktur sprzedaży wraz z dekretami wystawionych w miesiącu listopadzie 2015 r. – **akta kontroli str.111-134,**

b) wartości kwotowe wykazane we fakturach VAT z ww. tytułów, zgodne są z zapisami ksiąg rachunkowych konta 760.

Nieprawidłowości

- na fakturze związanej z najmem lokalu mieszkalnego nie wskazano podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT (tj. art. 43 ust. 1 pkt 36¹), co narusza postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług² (Dz.U.2011.177.1054 jt). Ponadto do ww. faktury należało doliczyć opłatę za zużycie mediów. Szkoła natomiast wystawiła odrębny rachunek obciążający lokatora kosztami mediów, który nie został wykazany w rejestrze sprzedaży.
- najemcę pomieszczenia szkolnego (bloku kuchennego) obciążono kosztami zużycia mediów wystawiając rachunek (rk nr 32/2015 z dnia 25.11.2015 r.) zamiast fakturę VAT, która winna przedstawiać wartość netto, stawkę podatku i wartość brutto (rachunek posiadał tylko wartość brutto bez stawki VAT). Do rachunku wliczono koszty wywozu śmieci i podatku od nieruchomości, które winny stanowić część składową opłaty za czynsz. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do załącznika nr 5 zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. Kopia rachunku – **akta kontroli 134a.**

4.3.2/2.Prawidłowość sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu.

- rejestry sprzedaży i zakupu sporządzono na druku stanowiącym załącznik nr 2a i 2b do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
- w listopadzie 2015 r. nie wystąpił zakup środków trwałych,
- w rejestrach sprzedaży i zakupu wykazano numery dowodów wynikających z faktur, jednakże nie wskazano numeru dowodu nadanego przez system księgowy,
- faktury sprzedaży i zakupu posiadały wymagane dane adresowe oraz NIP Miasta Poznań.

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu – **akta kontroli str. 135-140.**

Wnioski

Nie wnosi się uwag do prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu za wyjątkiem:

- transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży oraz w rejestrze zakupu mają potwierdzenie w dowodach księgowych (faktury m-ca XI/2015),

¹treść art. 43 ust.1 pkt 36 – zwalnia się od podatku: usługi w zakresie wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości o charakterze mieszkaniowym lub części nieruchomości, na własny rachunek, wyłącznie na cele mieszkaniowe.

² treść art. 106e ust 1 pkt 19a – faktura powinna zwierać przepis ustawy albo aktu wydanego na podstawie ustawy, na podstawie, którego podatnik stosuje zwolnienie od podatku.

- braku wskazania na odwrocie faktur zakupu, których podatek VAT podlegał odliczeniu proporcją, informacji, że zakup związany jest z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi z tytułu umów najmu pomieszczeń szkolnych oraz lokalu mieszkalnego,
- dowody księgowe nie posiadały daty wpływu do Szkoły, co jest niezbędne przy ustaleniu obowiązku podatkowego. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych stanowiącej załącznik nr 4 do polityki rachunkowości (Zarządzenie dyrektora nr 1/2014 z dnia 17.01.2014 r.).

Kopia faktury ujętej w rejestrze zakupu – **akta kontroli str. 141-143.**

4.3.2/3. Prawidłowość sporządzenia elementarnej deklaracji VAT-7e na próbie do badania miesiąca listopada 2015 r.

- dane zawarte w elementarnej deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,
- dane zawarte w deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi liczbowymi wykazanymi w ewidencji księgowej związanej z podatkiem VAT,
- deklaracja VAT-7e została przekazana dnia 09.12.2015 r. drogą elektroniczną do Miasta Poznania czyli w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznania.

Kopia elementarnej deklaracji VAT-7e za listopad 2015 r. wraz z wydrukiem e-maila dotyczącym terminu przekazania deklaracji oraz wydruk analityki kont (wg dokumentów) za listopad 2015 r. do kont: 220, 225W, 300 oraz 760 – **akta kontroli str. 144-151.**

Wnioski

Nie wnosi się uwag do danych zawartych w elementarnej deklaracji VAT-7e.

5. Należności

5.1. Na podstawie ewidencji księgowej kont rozrachunkowych stwierdzono, że na dzień 30.11.2015 r. wystąpiły należności w ogólnej kwocie 1605,80 zł.

Należności w kwocie 215,25 zł odnosiły się do nieuregulowanych płatności za listopad 2015 r. przez dwóch najemców pomieszczeń. Należności te uregulowano w grudniu 2015 r. Pozostałe należności w kwocie 1390, 55 zł dotyczyły płatności, których termin przypadał na grudzień 2015 r. (faktury wystawiono 30.11.2015 r.). Wydruk analityki kont (wg dokumentów) do konta 200-02 oraz 201-01 – **akta kontroli str. 152- 159.**

Wnioski

Nie wnosi się uwag do ww. zagadnienia.

6. Wydatki – wydzielonego rachunku dochodów

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów własnych:

Tabela nr 5

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 30. 11.2015 r. wg ksiąg rachunkowych	Wydatki wykonane za miesiąc XI/2015 wg ksiąg rachunkowych	% wykonania 5: 2	Uwagi
1	2		4	6	7
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	108,00	107,77	0	-	
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	16,00	15,36	0	-	
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	627,00	627,00	0	-	
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	21 980,00	15 981,92	1035,76	4,71	
§ 4260 - zakup energii	989,00	987,82	0	-	
§ 4270 – zakup usług remontowych	7 011,00	2 410,80	356,70	5,09	
§ 4300 - zakup usług pozostałych	30 287,00	19 980,87	3861,42	12,75	
§ 4480 – podatek od nieruchomości	2 260,00	2 079,00	189,00	8,36	
§ 4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2 776,00	2 776,00	0	-	
RAZEM	66 054,00	44 966,54	5 442,88	8,24	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

6.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi **5 442,88 zł**, co stanowi **8,24%** planowanych wydatków ww. paragrafów.

W związku z tym, że sprawozdanie Rb-34S „z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” sporządza się za okresy kwartalne, kontroler nie dokonał porównania ewidencji księgowej ze sprawozdaniem budżetowym.

Wydruk zestawienia paragrafów za miesiąc 11/2015 oraz wydruk analityki kont (wg dokumentów) do paragrafów wydatków z WRD - **akta kontroli str. 165-168.**

7. Zobowiązania

Z weryfikacji dowodów księgowych ustalono, że na dzień 30.11.2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 160.**

8.1. Sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”,
- Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”.

Wnioski

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, Rb-28S zgodne są z danymi ksiąg rachunkowych.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki oraz WRD w okresie od 1.11.2015 r. do 30.11.2015 r. Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych przedstawiono w tabeli.

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Uwagi!
					Tak	Nie	
budżet	144-157	Rk 10/2015 za okres od 1-30.11.2015 r. Rk 11/2015 za okres od 1-30.11.2015 r. Rk 12/2015 za okres od 1-30.11.2015 r.	434-469	107-113 oraz 121 odprawa emerytalna	x		

WRD	124-136	Rk 9/2015 za okres od 1-30.11.2015 r. Rk 10/2015 za okres od 28-29.11.2015 r.	319-362	brak	x		
------------	---------	--	---------	------	---	--	--

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r. stwierdzono, że:

- a) na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- b) wydatki zatwierdzone są przez dyrektora Szkoły zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- c) w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe potwierdzające dokonywanie za pośrednictwem banku operacji pieniężnych,
- d) dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych (fakturach, rachunkach, listach płac),
- e) dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.

9.2. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych

Z formularzy uprawnień pełnomocników do konta bankowego w Szkole Podstawowej nr 55 wynika, że każdorazowo do autoryzacji transakcji niezbędne są dwa podpisy - podpis wprowadzającego transakcję oraz podpis zatwierdzającego transakcję. Pięć osób zostało uprawnionych do wykonywania ww. czynności: dwie z grupy A (dyrektor, wicedyrektor) oraz trzy z grupy B (gł. księgowy, sekretarz Szkoły oraz ref. ds. płac).

Na wybranej próbie stwierdzono, że suma obciążeń zrealizowanych wynikających z historii operacji bankowych jest zgodna z ewidencją księgową.

9.3. Prowadzenie gospodarki kasowej

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej na próbie dowodów księgowych miesiąca listopada 2015 r. przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - **akta kontroli str. 161-163.**

Wnioski

- gotówkę z banku pobiera sekretarz Szkoły/kasjer **Pani I.K.**, która dnia 1.09.2015 r. została upoważniona przez Dyrektora do wykonywania ww. czynności. Kasjer złożył oświadczenie, że ponosi odpowiedzialność za powierzone mu wartości pieniężne,

- przychody i rozchody z kasy potwierdzone były dowodami kasowymi (Kasa przyjmie, Kasa wypłaci, fakturami),
- zachowana została kolejność występujących po sobie numerów raportów,
- saldo kasy z poprzedniego miesiąca zostało prawidłowo wykazane w bieżącym raporcie kasowym (zero),
- raporty kasowe sprawdzone były przez głównego księgowego,
- dowody kasowe podłączone pod raport kasowy zawierały numery identyfikacyjne oraz podpisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i były zatwierdzone do wypłaty,
- cztery raporty kasowe dotyczące miesiąca listopada (budżet i WRD) zawierały błędny zapis w pozycji przedstawiającej, w jakim okresie czasu dokonano operacji kasowych. Wszystkie ww. raporty kasowe posiadały zapis „od 1 listopada do 30 listopada 2015 r” (patrz tabela nr 6). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do § 5 instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 17.01.2014 r. (Załącznik nr 1 do polityki rachunkowości).
- zaangażowano prywatne środki finansowe pracowników Szkoły (ustna zgoda dyrektora) dokonując zakupów rzeczowych na rzecz jednostki. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do zapisu art. 11 ust. 1 oraz art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t). Przykładowo - kopia raportu kasowego nr 12/15/B – **akta kontroli str. 164** .

10. Racjonalność, legalność, celowość wydatków

10.1. Legalność wydatków.

- wydatki poniesione w miesiącu listopadzie 2015 r. zostały dokonane zgodnie z planem finansowym,
- zrealizowane wydatki potwierdzone są dowodami księgowymi.

10.2. Racjonalność i celowość wydatków.

- wydatki dokonane w listopadzie 2015 r. poniesiono na cele statutowe Szkoły Podstawowej nr 55,
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

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

11.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli wraz z załącznikami - **akta kontroli str. 169-172.**

Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca listopada 2015 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,
- czy zapisy są kompletne i udokumentowane,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości prowadzenia oraz ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych za wyjątkiem niedotrzymania terminu zamknięcia ksiąg rachunkowych za miesiąc listopad 2015 r. (dnia 24.02.2016 r. czyli podczas kontroli. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 25 ust.1.pkt 1 ustawy o rachunkowości.

12. Ocena funkcjonowania kontrolowanej jednostki. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej w 2015 r.

12.1. W 2015 r. obowiązują wewnętrzne unormowania dotyczące gospodarki finansowo - księgowej wprowadzone zarządzeniami Dyrektora.

12.2 Dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym (dyrektor), formalno-rachunkowym (gł. księgowy) oraz zatwierdzone do wypłaty (dyrektor jednostki).

13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski

- 13.1.** W trzech przypadkach składniki majątku Szkoły o wartości przekraczającej kwotę 3 500, 00 zł wykazano w księgach rachunkowych oraz inwentarzowych, jako pozostałe środki trwałe (konto, 013), zamiast jako środki trwałe podlegające amortyzacji (konto 011). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do zarządzenia dyrektora nr 1/2014 z dnia 17.01.2014 r. w sprawie polityki rachunkowości, art. 3 ust. 1 pkt 12 i 15 ustawy o rachunkowości oraz art. 16 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2014.851 j.t. ze zm.).
- 13.2.** Umowy na najem sali gimnastycznej, sali lekcyjnej nie zawierały informacji, że w kwocie opłaty za najem wliczono koszty mediów (zużycie energii, centralnego ogrzewania, wody itp.),
- 13.3.** Dochody uzyskane ze sprzedaży w 2015 r. ewidencjonowano na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Ww. konto nie zawierało podziału na sprzedaż zwolnioną i opodatkowaną stawką VAT. Z dniem 01.01.2016 r. ww. dochody Szkoła ewidencjonuje na koncie 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” z podziałem na sprzedaż zwolnioną i opodatkowaną.
- 13.4.** Na fakturze związanej z najmem lokalu mieszkalnego nie wskazano podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT (tj. art. 43 ust. 1 pkt 36), co narusza postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 jt). Ponadto do ww. faktury należało doliczyć opłatę za zużycie mediów. Szkoła natomiast wystawiła odrębny rachunek obciążający lokatora kosztami mediów, który nie został wykazany w rejestrze sprzedaży.
- 13.5.** Najemcę pomieszczenia szkolnego (bloku kuchennego) obciążono kosztami zużycia mediów wystawiając rachunek (bez wyodrębnienia podatku VAT), zamiast fakturę VAT. Rachunek przedstawiał tylko wartość brutto. Ponadto do rachunku wliczono koszty wywozu śmieci i podatku od nieruchomości, które winny stanowić część składową opłaty za czynsz. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do załącznika nr 5 zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
- 13.6.** Na odwrocie faktur zakupu, których podatek VAT podlegał odliczeniu, nie ujęto, informacji, że zakup związany jest z czynnościami opodatkowanymi i zwolnionymi z tytułu umów najmu pomieszczeń szkolnych oraz lokalu mieszkalnego.
- 13.7.** Dowody księgowe nie posiadały daty wpływu do Szkoły, co jest niezbędne przy ustaleniu obowiązku podatkowego. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się

do instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych stanowiącej załącznik nr 4 do polityki rachunkowości (Zarządzenie dyrektora nr 1/2014 z dnia 17.01.2014 r.).

13.8. Raporty kasowe dotyczące miesiąca listopada (budżet i WRD) zawierały błędny zapis w pozycji przedstawiającej, w jakim okresie czasu dokonano operacji kasowych. Raporty kasowe (cztery) ww. miesiąca posiadały jednolity zapis „za okres od 1 listopada do 30 listopada 2015 r.”. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do § 5 instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 17.01.2014 r. (Załącznik nr 1 do polityki rachunkowości).

13.9. Zaangażowano prywatne środki finansowe pracowników Szkoły dokonując zakupów rzeczowych na rzecz jednostki. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 11 ust. 1 oraz art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t).

13.10. Księgi rachunkowe dotyczące miesiąca listopada 2015 r. zamknięto podczas kontroli (dnia 24.02.2016 r.), czym naruszono art. 25 ust.1.pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie zakończone

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

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej **w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania** ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją **66/2016**.

Poznań, dnia 27.05.2016 r.

Kontroler

Zenona Michałowska

/ - /