

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 8 w Poznaniu os. Rzeczypospolitej 111 w dniach 5,6,12,13,16 listopada 2015 r. Kontrolę prowadziła Katarzyna Galla – Kędziorek, pracownik Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2015, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę prowadzono 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 włączono do akt kontroli – str. 1).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:¹

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych - zwana dalej u.f.p.
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - zwana dalej u.o.r.
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty - zwana dalej u.s.o.
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych - zwanej dalej u.p.s.
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - zwanej dalej u.d.f.p.
- ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - zwanej dalej u.z.f.ś.s.
- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług - zwanej dalej u.p.t.u.
- 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

¹ Z uwzględnieniem zmian tych ustaw.

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - zwanej dalej r.z.r.

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zwanej dalej r.k.d.w.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - zwanej dalej s.r.s.b.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03.12.2013 r. w sprawie wystawiania faktur,
- 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,
- 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,
- pismo okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 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 zmieniona uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r., zmieniona uchwałą Nr LXXII/1142/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23.09. 2014 r.

II. Cel kontroli.

Przeprowadzenie kontroli ma na celu ocenę kontrolowanej działalności, dokonaną na podstawie stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- 1) 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,

- 2) 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. uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach), wykorzystania możliwości zapobieżenia lub ograniczenia wysokości ewentualnych lub zaistniałych szkód,
- 3) 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,
- 4) 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, bez pomijania określonych faktów i okoliczności.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

- A) Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej.

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,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,

- ujmowanie operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- stosowanie zasad gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT – 7e za grudzień 2014,
- zgodność danych, wynikających z rejestrów sprzedaży i zakupów z deklaracją,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez Jednostkę w okresie objętym kontrolą.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne, realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta nie przeprowadziło kontroli w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 8

A. Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji – ustalenia.

1. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 8 jest jednostką budżetową. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.1 Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 1/ZR/2014 Dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 8 w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości”.

Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 2-3).

Nieprawidłowość: Kierownik Jednostki ww. zasadach (polityki) rachunkowości nie ustalił techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 uor.

1.2 Inne unormowania obowiązujące w jednostce

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań - (str. 4-7 akta kontroli).

Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

2. Kierujący jednostką.

2.1. Dyrektorem Zespołu Szkół w okresie objętą kontrolą była Pani Małgorzata Joanna Roszyk, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2013 r. do dnia 31.08.2018 r. zarządzeniem nr 155/2013/P z dnia 01.03.2013 r. Prezydenta Miasta Poznania. W związku z przejściem na emeryturę od dnia 1 października 2015 roku Pani Dyrektor Małgorzaty Roszyk obowiązki dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 8 w Poznaniu pełni

Pan Krzysztof Nowak. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 622/2015 r. Prezydenta Miasta Poznania z dnia 18.09.2015 r. powierzono obowiązki Panu Krzysztofowi Nowakowi do czasu rozstrzygnięcia konkursu.

Na stanowisko wicedyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 8 Dyrektor wyznaczył nauczycieli: A.C., K.N, D.J.S

Powierzenie stanowiska kierowniczego - (str. 8-12 akta kontroli).

2.2. Stanowisko głównego księgowego Dyrektor Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 8 powierzył Pani J.E. od dnia 28.12.2001 r. w wymiarze pełnego etatu. Pani J.E. posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznał się z dokumentem potwierdzającym niekaralność głównej księgowej. Przedłożony zakres czynności głównego księgowego został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 01.09.2006 r. Zakres czynności, dyplomy uzyskania tytułu zawodowego, świadectwo ukończenia szkoły, umowa o pracę, pełnomocnictwo, delegowanie uprawnień. (str. 13-21 akta kontroli).

3. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją z dnia 11.10.2011 r. nr GN.IV/3221-1-147 powierzono na rzecz Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 8 w trwały zarząd nieruchomości zabudowaną budynkiem szkoły wraz z towarzyszącą infrastrukturą z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej.

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 8 posiada następujący majątek:

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	Księga rachunkowa	Księga inwentarzowa	Różnica	Uwagi
011 - środki trwałe	14628037,63	14628037,63		
013 - pozostałe środki trwałe	823736,28	823736,28		
014 - zbiory biblioteczne	83307,29	83307,29		
020 - wartości niematerialne i prawne	16802,43	16802,43		

Wniosek: Kontrolerowi nie przedstawiono księgi inwentarzowej zbiorów bibliotecznych. Kwoty zostały porównane z przedłożonym zestawieniem dołączonym do bilansu jednostki.

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

1. Plan dochodów i jego realizacja (Rachunek podstawowy).

1.1 Struktura dochodów - plan i wykonanie.

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80120	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.	Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0690 - duplikaty dokumentów	750,00	505,00	505,00	505,00	720
0970 - wynagrodzenie płatnika składek ZUS	50,00	46,63	46,63	46,63	720
Przychody ogółem	800,00	551,63	551,63	551,63	

Kopia sprawozdania Rb-27 S z załącznikami - (str. 22 akt kontroli).

1.2. Na podstawie dowodów księgowych, zapisów w księgach rachunkowych, danych ze sprawozdań budżetowych skonfrontowanych z planem finansowym i jego wykonaniem – kontroler sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów: 80120 – Licea ogólnokształcące; 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli; 80195 – Pozostała działalność.

Tabela nr 3

Rozdział 80120 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	9 453,00	9 452,11	9 452,11	99,99	49,00	0,52	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	2 389 208,00	2 388 594,95	2 388 594,95	99,97	199 640,92	8,36	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	183 692,00	183 691,40	183 691,40	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	427 220,00	427 118,96	427 118,96	99,98	43 199,81	10,11	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	44 188,00	43 948,28	43 948,28	99,46	3 565,74	8,07	0,00
4210 - zakup materiałów i wypożyczenia	99 728,00	99 591,97	99 591,97	99,86	34 950,39	35,05	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	86 700,00	86 698,62	86 698,62	100,00	80 619,90	92,99	0,00
4260 - zakup energii	211 399,00	211 397,42	211 397,42	100,00	18 391,85	8,70	0,00
4270 - zakup usług remontowych	128 700,00	128 697,05	128 697,05	100,00	69 758,93	54,20	0,00

4280 - zakup usług zdrowotnych.	2 800,00	2 643,00	2 643,00	94,39	50,00	1,79	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	34 893,00	34 860,88	34 860,88	99,91	8 655,04	24,80	0,00
4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	5 965,00	5 965,00	5 965,00	100,00	492,00	8,25	0,00
4360- opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	5 989,00	5 988,66	5 988,66	99,99	492,22	8,22	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	4 592,00	4 591,65	4 591,65	99,99	345,32	7,52	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	2 870,00	2 866,13	2 866,13	99,87	593,67	20,69	0,00
4430 – różne opłaty i składki	1 674,00	1 674,00	1 674,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	146 438,00	146 438,00	146 438,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	15 708,00	15 708,00	15 708,00	100,00	2 856,00	18,18	0,00
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00	1 170,00	0,00	0,00
Razem	3 803 217,00	3 801 926,08	3 801 926,08	99,97	463 660,79	12,19	0,00

Tabela nr 4

Rozdział 80146 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	9 204,00	8 359,42	8 359,42	90,82	5 910,00	64,21	0,00
Razem	9 204,00	8 359,42	8 359,42	90,82	5 910,00	64,21	0,00

Tabela nr 5

Rozdział 80195 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4300 - zakup usług pozostałych	1 553,00	1 552,64	1 552,64	99,98	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	47 913,00	47 913,00	47 913,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	49 466,00	49 465,64	49 465,64	100,00	0,00	0,00	0,00

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 469570,79 zł co stanowi 12,16 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28 S - (str. 24-25 akta kontroli).

Wniosek: W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

2. Struktura dochodów - plan i wykonanie (Wydzielony Rachunek Dochodów).

Na mocy uchwały Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 r. zmieniającej uchwałę 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, kontrolowana jednostka budżetowa jest uprawniona do prowadzenia wydzielonego rachunku dochodów.

2.1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez kontrolowaną jednostkę wg paragrafów oraz sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów własnych przedstawiono w tabeli nr 6

Tabela nr 6

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 85403	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie		
			Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analizycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0750 - dochody z najmu i dzierżawy	90 000,00	75 276,01	75 276,01	75 276,01	132
Przychody ogółem	90 000,00	75 276,01	75 276,01	75 276,01	

Wniosek: W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Kopie sprawozdania Rb-34 S - (str. 26-27 akta kontroli).

2.2. Prawidłowość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń.

Wniosek:

- w zawieranych umowach najmu wynajmującym było Miasto Poznań reprezentowane przez Kierownika jednostki,
- skontrolowane umowy najmu nie były zawarte na czas dłuższy niż trzy lata,
- w umowach określony został przedmiot najmu, stawki za wynajem oraz terminy płatności.

Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem pomieszczeń w miesiącu grudniu 2014 r. gromadzonych na wydzielonym na rachunku dochodów.

Z zestawienia „sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń” wynika, że w miesiącu grudniu nastąpiło w dwóch przypadkach opóźnienie (9 dni) z tytułu zapłaty.

Zestawienie sprawdzonych umów oraz terminy realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń - (str. 28 akt kontroli).

3. Na dzień 31.12.2014 r. nie wystąpiły należności wymagalne natomiast z tytułu „rozrachunki wewnętrzne z tytułu VAT z UM” ustalono kwotę 12232,24 zł. Kopia sprawozdania Rb-N z załącznikami została włączona do akt kontroli - (str. 29 akta kontroli).

4. Na dzień 31.12. 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Kopia sprawozdania Rb-Z została włączona do akt kontroli - (str. 30-31 akta kontroli).

5. Biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem kontroler sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów.

Tabela nr 7

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 85403	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	40387,00	34361,42	34361,42	85,08	14262,16	35,31	0,00
4260- zakup energii	6332,00	5551,36	5551,36	87,67	3000,00	47,38	0,00
4270 - zakup usług remontowych	28869,00	21501,70	21501,70	74,48	2698,01	9,35	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	10021,00	9909,06	9909,06	98,88	4826,35	48,16	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	500,00	61,51	61,51	12,30	0,00	0,00	0,00
4480 - podatek od nieruchomości	1038,00	1038,00	1038,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1428,00	1428,00	1428,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4530 - podatek od towarów i usług (VAT)	1425,00	1424,96	1424,96	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	90000,00	75276,01	75276,01	83,64	24786,52	27,54	0,00

5.1.W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi 24786,52 zł co stanowi 27,54 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

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

Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań rok 2014 - (str. 32 akta kontroli).

Rb - 27S - miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Rb - 28S - miesięczne (roczne) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

Rb - 34S - półroczne (roczne) sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Rb - WSa. - roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych ponoszonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Kopia sprawozdania Rb-WSa z załącznikami - (str. 33-38 akta kontroli).

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

Rb - N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

Rb - Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

7. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT.

Do ewidencji podatku VAT związanego ze sprzedażą opodatkowaną wprowadzono w Zakładowym Planie kont poniższe konta:

220-0-23	Podatek VAT należny od sprzedaży wg stawki 23%
220-1-23	Podatek VAT naliczony od zakupów wg stawki 23%
220-0-08	Podatek VAT należny od sprzedaży wg stawki 8%
220-1-08	Podatek VAT naliczony od zakupów wg stawki 8%
220-2	Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych do rozliczenia w danym miesiącu
225-W	Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT z UM
800-W	Nadwyżka podatku należnego nad naliczonym lub naliczonym nad należnym
700-05	Przychody ze sprzedaży produktów krajowych ze stawką VAT 23%

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzania deklaracji elementarnej VAT- 7e za grudzień 2014 r. pod względem formalno rachunkowym,

- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Wniosek: W rejestrze sprzedaży i zakupu wykazano transakcje wynikające z dowodów księgowych między innymi:

- faktur VAT związanych ze sprzedażą ,
- faktury ujęte w rejestrze sprzedaży posiadają numery identyfikacyjne,
- w rejestrze zakupu wykazano transakcje wynikające z dowodów księgowych
- faktury sprzedaży i zakupu posiadają dane adresowe oraz NIP Miasta Poznań.
- jednostka nie weryfikuje kontrahenta (pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS lub ewidencji działalności gospodarczej) przed zawarciem transakcji.

Kopia rejestru sprzedaży i zakupu od dnia 01-12-2014 r. do dnia 31.12.2014 r., kopie faktur ujętych w rejestrach, kopia kont (ewidencja ręczna) 220, 225, 800 (str. 39-117 akta kontroli).

Sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT i rejestru zakupu, faktur związanych ze sprzedażą zwolnioną z podatku VAT oraz sprzedażą opodatkowaną wg stawek procentowych, na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r, przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - (str. 118-120 akta kontroli).

7.2. Prawidłowość Sporządzenia elementarnej deklaracji VAT - 7e na próbie do badania miesiąca grudnia.

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:

- dane zawarte w deklaracji elementarnej VAT - 7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,
- dane zawarte w deklaracji elementarnej VAT - 7e zgodne są z danymi liczbowymi wykazanymi w ewidencji księgowej związanej z podatkiem VAT,
- deklaracja VAT 7e została przekazana drogą elektroniczną do Miasta Poznania dnia 14.01.2015 r. czyli w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznania.

Kopia deklaracji VAT 7e za grudzień 2014 r. (str. 121-124 akta kontroli).

8. Kontrola gospodarki pieniężnej.

8.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku jednostki w okresie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

Tabela nr 8

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery list płac	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185	12/2014	2, 3, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 308, 309, 310, 311, 316	270-292	x		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106	11/2014		140-156	x		Faktury, rachunki PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

W oparciu o przedłożone uregulowania oraz dowody księgowe sprawdzono legalność i celowość ww. wydatków. Kontrola w tym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Na podstawie doboru próby dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. (w tabeli nr 8) stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (faktury, rachunki),
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 u.o.r.

12. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie wybranej próby dokumentów przedstawionych podczas kontroli stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce mają zastosowanie mechanizmy kontroli gospodarki finansowej określone w regulaminach wewnętrznych.

13. Informacje końcowe, ocena, podsumowanie, ustalenia wnioski:

13.1 Kierownik Jednostki w zasadach (polityki) rachunkowości nie ustalił techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych co jest niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 uor.

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. Zawarte w sprawozdaniu oceny, uwagi i wnioski są ocenami, uwagami i wnioskami kontrolera. Ich wykorzystanie leży w wyłącznej kompetencji Pana Dyrektora i organu nadzorującego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymał Pan Dyrektor kontrolowanej jednostki, drugi znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

Poznań, dnia 28.12.2015 r.

Kontroler

Katarzyna Galla - Kędziorek

Wniosek: Na podstawie próby dokumentów poddanej badaniu kontrola nie wykazała nieprawidłowości funkcjonowania gospodarki pieniężnej w oparciu o wydane procedury.

8.2. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2014 r. dla rachunku podstawowego: nr 12/2014 Budżet za okres od dnia 01 do dnia 31.12.2014 r., wydzielonego rachunku dochodów: nr 11/2014 WRD za okres od dnia 01 do dnia 31.12.2014 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - (str. 125-126 akta kontroli).

Wniosek: Na podstawie próby dokumentów poddanej badaniu kontrola nie wykazała nieprawidłowości funkcjonowania gospodarki kasowej.

9. 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 - (str. 127-129 akta kontroli).

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych nie wykazało nieprawidłowości.

10. Racjonalność, legalność, celowość wydatków.

10.1 Legalność wydatków

- zrealizowane wydatki potwierdzone są dowodami księgowymi.

10.2 Racjonalność i celowość wydatków

- wydatki dokonane w grudniu 2014 r. poniesiono na cele statutowe Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 8.

11. Zapewnienie bezpieczeństwa transakcji bankowych.

W Banku, do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu, wymagane jest złożenie dwóch podpisów elektronicznych według schematu akceptacji do rachunków: AB:

A – R.M, B - A.M, D.E, J.K., A.T.

Kontroler ustalił na podstawie doboru próby, że suma obciążeń zrealizowanych z historii operacji ING Bank Śląski, jest zgodna z ewidencją księgową.