

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół z Oddziałami Sportowymi nr 5 w Poznaniu ul. Głuszyna 187 w dniach 22, 25, 29 czerwca i 01, 02 lipca 2015 r. Czynności wyjaśniające odnośnie zebranych w toku kontroli materiałów trwały do 7 sierpnia 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 §§ 39-41 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, w tym kontrolę wykonuje na podstawie art. 5c pkt 3 w związku z art. 34a ustawy o systemie oświaty. (zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli – str. 1).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych - zwanej dalej u.f.p.
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - zwanej dalej u.o.r.
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty - zwanej 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

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 Zespole Szkół z Oddziałami Sportowymi nr 5 w Poznaniu kontrola przeprowadzona była w dniu 28.05.2009 r. w zakresie 5 % wydatków dokonanych w miesiącu grudniu 2008 r. nie wydano zaleceń pokontrolnych.

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

1. Zespół Szkół z Oddziałami Sportowymi nr 5 jest jednostką budżetową. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. W skład zespołu wchodzi:

- Szkoła Podstawowa nr 53 im. Pawła Edmunda Strzeleckiego,
- Gimnazjum nr 30 im. Felicjana Sypniewskiego,
- Szkolne Schronisko Młodzieżowe im. Pawła Edmunda Strzeleckiego.

1.1 Zasady polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 1/R/2014 Dyrektora Zespołu Szkół z Oddziałami Sportowymi nr 5 z dnia 02.01.2014 r. w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości”. Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu (akta kontroli str. 2-3).

Zarządzenie posiada następujące załączniki:

- Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 1/R/2014 r. Dyrektora Zespołu Szkół z Oddziałami Sportowymi Nr 5 w Poznaniu - Zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustaleniem wyniku finansowego.

- Załącznik Nr 2 do Zarządzenia nr 1/R/2014 r. Dyrektora Zespołu Szkół z Oddziałami Sportowymi Nr 5 w Poznaniu – Instrukcja do zakładowego planu kont dla Zespołu Szkół z Oddziałami Sportowymi Nr 5 w Poznaniu.
- Załącznik Nr 3 do Zarządzenia nr 1/R/2014 r. Dyrektora Zespołu Szkół z Oddziałami Sportowymi Nr 5 w Poznaniu - Wykaz ksiąg rachunkowych z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.
- Załącznik Nr 4 do Zarządzenia nr 1/R/2014 r. Dyrektora Zespołu Szkół z Oddziałami Sportowymi Nr 5 w Poznaniu - Opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów wraz z charakterystyką i programowymi zasadami ochrony danych.
- Załącznik Nr 5 do Zarządzenia nr 1/R/2014 r. Dyrektora - Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
- Załącznik Nr 6 do Zarządzenia nr 1/R/2014 r. Dyrektora - Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu - (str. 2 - 4 akta kontroli).

Plan kont rok 2014 - (str. 5-7 akta kontroli).

Nieprawidłowość: Kierownik Jednostki ww. zasadach (polityki) rachunkowości nie określił wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji co świadczy o naruszeniu (art.10 ust.1 pkt 3 lit. c u.o.r).

1.2 Inne unormowania obowiązujące w jednostce

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań - (str. 8 - 11 akta kontroli).

Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

2. Kierujący jednostką.

2.1. Dyrektorem Zespołu Szkół z Oddziałami Sportowymi Nr 5 jest Pani Anna Liebert, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2012 r. do dnia 31.08.2017 r. zarządzeniem nr 308/2012/P z dnia 25.03.2013 r. Prezydenta Miasta Poznania.

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

Na stanowisko wicedyrektora Zespołu Szkół z Oddziałami Sportowymi nr 5 Dyrektor wyznaczył Panią B.O.

2.2. Stanowisko głównej księgowej Dyrektor Zespołu Szkół z Oddziałami Sportowymi nr 5 powierzył Pani A.J. na czas nieokreślony, na pełen etat. Pani A.J. posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznał się, z dokumentem potwierdzającym niekaralność głównej księgowej. Dyrektor powierzył 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.

Zakres czynności głównej księgowej został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 16.11.2011 r.

Zakres powierzenia obowiązków - (str. 13 akta kontroli). Zapytanie o karalność - (str. 14 akta kontroli). Dyplom uzyskania tytułu zawodowego - (str. 15 akta kontroli).

3. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją z dnia 26.06.2009 r. nr GN.XVII/72244-16/09 powierzono na rzecz Zespołu Szkół z Oddziałami Sportowymi nr 5 w trwały zarząd nieruchomości zabudowaną budynkiem szkoły wraz z towarzyszącą infrastrukturą z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej. Trwały zarząd ustalono na czas nieokreślony. Nieruchomość - Szkolne Schronisko Młodzieżowe nr 1 przy ul. Głuszyna 127 wraz z towarzyszącą infrastrukturą położone jest na gruncie, który zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, stanowi tereny zieleni nieurządzonej pól, zadrzewień i wód powierzchniowych, który nie może zostać oddany na prowadzenie działalności statutowej Zespołu Szkół z Oddziałami Sportowymi nr 5.

Decyzja - (str. 16-21 akta kontroli).

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 31.12.2014 Zespół Szkół z Oddziałami Sportowymi nr 5 posiada następujący majątek:

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	Księga rachunkowa	Księga inwentarzowa	Różnica	Uwagi
budynek Szkoła gr. 1, konto (011-10-01)	2000464,49	2000464,49		
Urządzenia techniczne i maszyny gr. 3, konto (011-10-02)	57266,67	57266,67		
Inne środki trwałe – wyposażenie – gr. 6, konto (011-10-03)	36554,50	36554,50		
Budynek Schroniska Młodzieżowego gr. 1, konto (011-10-04)	442690,59	442690,59		
Inżynieria lądowa gr. 2, konto (011-10-05)	306331,59	306331,59		
Narzędzia, przyrządy i wyposażenie – gr. 8, konto (011-10-06)	35463,97	35463,97		
Grunty (011-10-07)	731895,00	731895,00		
Środki trwałe (konto 011)	3610666,81	3610666,81		
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	452775,85	452755,85		
Zbiory Biblioteczne – 104-10	33669,54	33669,54		Ustalono na podstawie protokołu
Zbiory Biblioteczne – 10-02	36298,73	36208,73		Ustalono na podstawie protokołu
Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	33180,24	33180,24		

Wniosek: Kontrolerowi nie przedstawiono księgi inwentarzowej zbiorów bibliotecznych w dniu kontroli główny księgowy, wyjaśnił że z powodu wakacji i urlopu nauczyciela nie ma do nich dostępu. Kwoty zostały porównane z przedłożonymi protokołami - pisma informującego o stanie ksiąg inwentarzowych biblioteki - (str. 22 - 23 akta kontroli).

Wydruki zestawienia obrotów i sald kont 011, 013, 014, 020 - (str. 24 - 28 akta kontroli).

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 80110	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	analizycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0690 - duplikaty dokumentów	300,00	224,00	224,00	224,00	720
0970 - wynagrodzenie płatnika składek ZUS	200,00	75,70	75,70	75,70	720
Przychody ogółem	500,00	299,70	299,70	299,70	

Kopia sprawozdania Rb-27 S z załącznikami - (str. 29 - 32 akta 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: 80101 – Szkoły podstawowe; 80103 – Oddziały Przedszkolne w szkołach podstawowych; 80110 – Gimnazja; 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli; 80195 – Pozostała działalność, 85401 – Świetlice szkolne; 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi; 85153 – Zwalczanie narkomani; 85417 – Szkolne schronisko młodzieżowe.

Tabela nr 3

Rozdział 80101 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	8
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3 200,00	3 200,00	3 200,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 492 097,00	1 492 097,00	1 492 097,00	100,00	105 191,45	7,05	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	109 252,00	109 251,87	109 251,87	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	267 831,00	267 354,49	267 354,49	99,82	14 449,81	5,40	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	21 263,00	21 244,00	21 244,00	99,91	1 448,45	6,81	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	30 424,00	30 412,20	30 412,20	99,96	4 029,59	13,24	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	21 966,00	21 953,30	21 953,30	99,94	1 949,42	8,87	0,00

4160 - zakup energii	117 962,00	117 961,11	117 961,11	100,00	10 732,16	9,10	0,00
4170 - zakup usług remontowych	61 117,00	61 043,16	61 043,16	99,88	13 155,00	21,52	0,00
4180 - zakup usług zdrowotnych.	4 336,00	4 336,00	4 336,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	8 936,00	8 933,85	8 933,85	99,98	0,00	0,00	0,00
4360 - opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych świadczonych w publicznej sieci telefonicznej	1 982,00	1 981,47	1 981,47	99,97	1 981,47	99,97	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 970,00	1 969,62	1 969,62	99,98	0,00	0,00	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	2 594,00	2 593,78	2 593,78	99,99	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	80 764,00	80 764,00	80 764,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	5 700,00	5 700,00	5 700,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	300,00	300,00	300,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	2 231 694,00	2 231 095,85	2 236 738,85	100,23	152 937,35	6,85	0,00

Tabela nr 4

Rozdział 80101 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	8
4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	5 643,00	5 643,00	5 643,00	100,02	1 311,86	23,25	0,00

Tabela nr 5

Rozdział 80110 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	8
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	1 549,00	1 549,00	1 549,00	100,00	400,00	25,82	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 052 269,00	1 051 957,60	1 051 957,60	99,97	82 782,36	7,87	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	79 085,00	79 085,00	79 085,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	185 276,00	185 276,00	185 276,00	100,00	17 809,00	9,61	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	21 058,00	21 058,00	21 058,00	100,00	3 023,73	14,36	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	22 897,00	22 894,57	22 894,57	99,99	0,00	0,00	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	61 298,00	61 297,42	61 297,42	100,00	53 297,42	86,95	0,00
4260 - zakup energii	39 500,00	39 500,00	39 500,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4270 - zakup usług remontowych	125 430,00	125 394,67	125 394,67	99,97	0,00	0,00	0,00

4280 - zakup usług zdrowotnych.	1 000,00	1 000,00	1 000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	16 921,00	16 918,23	16 918,23	99,98	740,99	4,38	0,00
4360 - opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	2 934,00	2 934,00	2 934,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2 938,00	2 936,63	2 936,63	99,95	0,00	0,00	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	387,00	386,60	386,60	99,90	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	57 797,00	57 797,00	57 797,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 670 339,00	1 669 984,72	1 669 984,72	99,98	158 053,50	9,46	0,00

Tabela nr 6

Rozdział 80103 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	8
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	232 854,00	232 854,00	232 854,00	100,00	29 171,28	12,53	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 006,00	12 006,00	12 006,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	39 300,00	39 172,30	39 172,30	99,68	3 050,06	7,76	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	5 662,00	5 553,22	5 553,22	98,08	561,87	9,92	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	16 525,00	16 522,73	16 522,73	99,99	163,64	0,99	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	11 732,00	11 731,95	11 731,95	100,00	529,90	4,52	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	19 402,00	19 400,79	19 400,79	99,99	15 511,59	79,95	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	16 531,00	16 531,00	16 531,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	354 012,00	353 771,99	353 771,99	99,93	48 988,34	13,84	0,00

Tabela nr 7

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	8
4300 - zakup usług pozostałych	6 545,00	6 545,00	6 545,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	152,00	151,15	151,15	99,44	0,00	0,00	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	8 663,00	8 663,00	8 663,00	100,00	1 020,00	11,77	0,00
Razem	15 360,00	15 359,15	15 359,15	99,99	1 020,00	6,64	0,00

Tabela nr 8

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	8
4300 - zakup usług pozostałych	5 615,00	5 615,00	5 615,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	8 002,00	8 001,53	8 001,53	99,99	877,00	10,96	0,00
Razem	13 617,00	13 616,53	13 616,53	100,00	877,00	6,44	0,00

Tabela nr 9

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	8
4300 - zakup usług pozostałych	6 233,00	6 232,16	6 232,16	99,99	5 996,00	96,20	0,00
4440 - opisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	45 376,00	45 376,00	45 376,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	51 609,00	51 608,16	51 608,16	100,00	5 996,00	11,62	0,00

Po analizie przedłożonych dokumentów za okres od 01.12.2014 do 31.12.2014 w dziale 801 rozdziale 80195 paragrafie 4300-10-0107-B6 „Realizacja zadań w zakresie działań pozaedukacyjnych” kontroler ustalił wydatek w kwocie 4650,00 zł, który został dokonany na podstawie faktury nr KM141/12/2014 z dnia 19.12.2014 r. dotyczącej badania w zakresie bezpieczeństwa informatycznego w szkole. Fakturę opisano w następujący sposób: „Badanie bezpieczeństwa informatycznego w szkole (likwidacja ataków Hamerskich oraz stron o treściach niepożądanych)”.

Kontrolujący poprosił o przedłożenie kompletu dokumentów, potwierdzających wykonanie usługi przez wykonawcę.

Kontrolującemu przedłożono dokument:

„Informacja dotycząca treści faktury nr 141/2014 z dnia 19.12.2014 r.

Wykaz czynności badania informatycznego przeprowadzonego w SZZOS nr 5 w pracowniach komputerowych i jednostkach mobilnych.

1. *Ocena konieczności dokonania modernizacji sprzętu komputerowego w celu przyspieszenia ich działania.*
2. *Aktualizacja systemu oraz sterowników.*
3. *Testy kart graficznych w celu określenia ewentualnej konieczności wymiany.*
4. *Testy dysków twardych w celu wyeliminowania błędów mogących doprowadzić do awarii systemu.*
5. *Reinstalacja systemu operacyjnego.*
6. *Badanie poprawności działania elementów pracujących w sieci (auto-swiche).*
7. *konfiguracja ustaleń projektów multimedialnych i tablic interaktywnych.*
8. *Analiza komputerów pod względem oprogramowania antywirusowego, „złośliwego oprogramowania oraz programów Opiekun ucznia i Cenzor””.*

Faktura nr KM141/12/2014 - (str. 92 - 93 akta kontroli).

Informacja dotycząca treści faktury - (str. 94 akta kontroli).

W dniu 7.11 2014 r. pismem ZSzOS Nr 5 07116/2014 kierownik kontrolowanej jednostki wystąpił do Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania o zwiększenie planu finansowego na wydatki związane z zużyciem mediów w rozdziale 80101 paragraf 4260 zakup gazu oraz zakup energii elektrycznej.

Kontrolerowi przedstawiono „zmiany planu wydatków budżetu w roku 2014” kontrolowanej jednostki w roku 2014, wprowadzoną zarządzeniem nr 705/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 28.11.2014 r. z której wynika, iż kontrolowanej jednostce zostały przyznane środki „w rozdziale 801101 paragrafie 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, paragrafie 4260 zakup energii oraz w rozdziale 80195 paragrafie 4300 – zakup usług pozostałych zadanie: B6 inne działania jednostki organizacyjnej, placówka SP 53, tytuł wydatku: realizacja zadań w zakresie działań pozaedukacyjnych, uzasadnienie: badanie z zakresu bezpieczeństwa”.

Ponadto w dniu 18 grudnia 2014 r. Wydział Oświaty - Oddział Planowania i Analiz Budżetu przekazał pocztą elektroniczną informację o treści: „Wydział Oświaty informuje, iż otrzymane środki na przeprowadzenie badań w zakresie bezpieczeństwa w państwa placówce (rozd. 801 95 § 4300) mogą być wykonywane tylko w przypadku, gdy usługa ta będzie przeprowadzona przez specjalistów z Europejskiego Kolegium Bezpieczeństwa w bieżącym roku budżetowym, czyli 2014. Jeżeli szkoła nie otrzyma dokumentu potwierdzającego wykonanie powyższej usługi, należy dowiedzieć się czy usługa będzie

zrealizowana do końca roku 2014. Jeżeli nie, to środki powyższe można wykorzystać na inne niezbędne dla placówki wydatki”.

Prośba o zwiększenie planu waz z zmianą planu wydatków budżetu w roku 2014 - (str. 95 - 96 akta kontroli).

Wydruk wiadomości z dnia 18.12.2014 r. - (str. 97 akta kontroli).

Pismo z dnia 20 lipca 2015 r. - (str. 98 akta kontroli).

Odpowiedź z jednostki z załącznikami - (str. 99 - 107 akta kontroli).

Tabela nr 10

Rozdział 80153 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	8
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	2 011,00	2 011,00	2 011,00	100,00	1 020,85	50,76	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	282,00	282,00	282,00	100,00	148,21	52,56	0,00
4170 -wynagrodzenia bezosobowe	11 520,00	11 520,00	11 520,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4210 -zakup materiałów i wyposażenia	100,00	100,00	100,00	100,00	8,00	8,00	0,00
4220 -zakup środków żywności	800,00	800,00	800,00	100,00	800,00	100,00	0,00
Razem	14 713,00	14 713,00	14 713,00	100,00	1 977,06	13,44	0,00

Tabela nr 11

Rozdział 80154 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	8
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	2 179,00	2 179,00	2 179,00	100,00	1 194,01	54,80	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	305,00	305,00	305,00	100,00	166,80	54,69	0,00
4170 -wynagrodzenia bezosobowe	12 480,00	12 480,00	12 480,00	100,00	327,00	2,62	0,00
4210 -zakup materiałów i wyposażenia	1 000,00	1 000,00	1 000,00	100,00	602,74	60,27	0,00
4220 -zakup środków żywności	1 300,00	1 300,00	1 300,00	100,00	763,00	58,69	0,00
4240 -zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek	2 500,00	2 500,00	2 500,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	19 764,00	19 764,00	19 764,00	100,00	3 053,55	15,45	0,00

Tabela nr 12

Rozdział 80401 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	8
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	221 851,00	221 814,96	221 814,96	99,98	34 902,52	15,73	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	16 519,00	16 518,42	16 518,42	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	35 151,00	35 151,00	35 151,00	100,00	2 721,00	7,74	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	632,00	631,09	631,09	99,86	45,61	7,22	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	16 531,00	16 531,00	16 531,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	290 684,00	290 646,47	290 646,47	99,99	37 669,13	12,96	0,00

Tabela nr 13

Rozdział 85415 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	8
3260 - inne formy pomocy dla uczniów	4 200,00	4 200,00	4 200,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	4 200,00	4 200,00	4 200,00	100,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 14

Rozdział 85417 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	8
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	205 208,00	205 205,41	205 205,41	100,00	21 855,51	10,65	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	16 323,00	16 322,52	16 322,52	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	37 809,00	37 808,07	37 808,07	100,00	4 485,24	11,86	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	4 725,00	4 680,54	4 680,54	99,06	732,15	15,50	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7 658,00	7 658,00	7 658,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	271 723,00	271 674,54	271 674,54	99,98	27 072,90	9,96	0,00

W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższych tabel kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 438 956,69 zł co stanowi 8,88 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28 S z wydrukami „analitika rachunków bankowych wg dokumentów” - (str. 33 -134 akta kontroli).

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 15, 16.

Tabela nr 15

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie		
			Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0750 - dochody z najmu i dzierżawy	44 509,00	40 369,98	40 369,98	40 369,98	700
0830 - wpływ z usług	1 401,00	1 401,00	1 401,00	1 401,00	760
0960 - otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	46 208,00	45 889,45	45 889,45	45 889,45	760
0970 - wpływy z różnych dochodów	2 282,00	2 282,00	2 282,00	2 282,00	760
Przychody ogółem	94 400,00	89 942,43	89 942,43	89 942,43	

Tabela nr 16

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 85417	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie		
			Wg ewidencji księgowej		
			syntetycznej	analitycznej	nr konta księgowego
1	2	3	4	5	6
0750 - dochody z najmu i dzierżawy	20 998,00	20 977,29	20 977,29	20 977,29	700
0830 - wpływ z usług	260 094,00	260 086,65	260 086,65	260 086,65	760
Przychody ogółem	281 092,00	281 063,94	281 063,94	281 063,94	

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

Kopie sprawozdań Rb-34 S, wraz z wydrukiem ewidencji księgowej analityki według dokumentu - (str. 135 -197 akta kontroli).

2.2. Prawidłowość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń.

Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem lokali mieszkaniowych mieszczących się w Schronisku Młodzieżowym oraz 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 (6 i 14 dni) z tytułu zapłaty. Zgodnie z pełnomocnictwem nr 848/2013 z dnia 18.12.2013 r. w którym umocowuje się Panią Annę Libera Dyrektora Zespołu szkół z Oddziałami Sportowymi Nr 5 do zawarcia umowy najmu mieszkania znajdującego się na terenie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego nr 1. Umowa została zawarta w dniu 07.05.2014 r. na czas nieoznaczony. Pełnomocnictwo Nr 849/2013 - (str. 198 akta kontroli), umowa najmu lokalu mieszkaniowego - (str. 200 - 203 akta kontroli).

Zestawienie sprawdzonych umów oraz terminy realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń - (str. 199 akta kontroli).

3. Na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły należności wymagalne wynoszące 1219,55 zł w tym wynajem pomieszczeń 719,55 zł, z tytułu zakwaterowania 500,00 zł. Z tytułu innych niż wymienionych powyżej 538,99 zł – rozrachunki wewnętrzne z tytułu VAT z UM.

Kopia sprawozdania Rb-N z załącznikami została włączona do akt kontroli - (str. 204 - 208 akta kontroli).

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

Kopia sprawozdania Rb-Z została włączona do akt kontroli - (str. 209 - 210 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 17

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 85417	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
I	2	3	4	5	6	7	7
3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	2700,00	2700,00	2700,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	59384,00	59383,77	58809,07	99,03	2363,67	3,98	574,70

4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	400,00	400,00	400,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4260 - zakup energii	60542,00	60541,38	60541,38	100,00	13119,73	0,00	0,00
4270 - zakup usług remontowych	55500,00	55485,89	55485,89	99,97	2003,82	3,61	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych	345,00	345,00	345,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	73950,00	73950,00	74524,70	100,78	8651,60	11,70	574,70
4360 - opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	6100,00	6100,00	6100,00	100,00	754,09	12,36	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	4000,00	4000,00	4000,00	100,00	434,47	10,86	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	8200,00	8200,00	8200,00	89,51	0,00	6,50	0,00
4430 - różne opłaty i składki	1126,00	1126,00	1126,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4480 - podatek od nieruchomości	862,00	862,00	862,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4530 - podatek od towarów i usług	859,00	858,61	858,61	99,95	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz j.s.t.	6564,00	6564,00	6564,00	100,00	2044,00	31,14	0,00
4570 - odsetki od nietermin. wpłat	53,00	40,54	40,54	76,49	0,00	0,00	0,00
4700 - szkolenia pracowników	507,00	506,75	506,75	99,95	0,00	0,00	0,00
Razem	281092,00	281063,94	281063,94	99,99	29371,38	10,45	0,00

Kontroler ustalił różnicę w kwocie 574,70 pomiędzy sprawozdaniem w § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia, § 4300 - zakup usług pozostałych a ewidencją księgową.

W związku zaistniałą nieprawidłowością kontrolujący zwrócił się do głównego księgowego o wyjaśnienie różnicy kwot wykazanych w tabeli nr 17.

Główny księgowy złożył następujące wyjaśnienie - (str. 172 akta kontroli):

"Oświadczam, że błędnie wpisałam ręcznie do sprawozdania RB – 34 za 2014 w rozdziale 85417 § 4300 wykonywanie wydatków. Suma wydatków na 31.12.2014 powinna wynosić 73950,- zł. Różnica w wys. 574,70. Powinna być ujęta w 85417 § 4210 z wykonaniem 59383,77 zł.

Suma ogółem wydatków wg analityki na 31.12.2014 jest zgodna z Rb -34."

Kontroler ustalił, że główny księgowy nie dokonał stosownej korekty sprawozdania Rb – 34.

Kontroler ustalił że w dwóch przypadkach faktury za zakup energii (gaz) zostały zapłacone po wyznaczonym terminie płatności, co przedstawiono w poniższym zestawieniu. Faktury i wyciągi bankowe - (str. 143 -151 akta kontroli).

Tabela nr 18

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 85417	faktura nr	Wystawiona przez	wartość brutto	termin płatności	Stan środków na rachunku bankowym WRD na dzień płatności	zapłacono	kwota	wb	ilość dni po terminie
4260 - zakup energii	1879903 173/021	PGNiG	6070,61	16.12.2014	5594,34 wb 203 z dnia 16.12.2014	23.12.2014	6070,61	208	7
4260 - zakup energii	4321/40/ 2014/F	PGNiG	4816,08	17.12.2014	2603,61 wb 204 z dnia 17.12.2014	31.12.2014	4460,43	212	14

W oparciu o dane w powyższym zestawieniu kontroler poprosił głównego księgowego o złożenie wyjaśnień:

„oświadczam, że:

1. FV nr 4321/40/2a14/F z dnia 03.12.2014 PGNiG na sumę 4816,08 zł., data księgowania 10.12.2014, termin płatności 17.12.2014 została zapłacona po terminie płatności w dniu 31.12.2014 W wys. 4460,43 zł. Pozostała część sumy do zapłacenia w wys. 355,65 zł. została ujęta w zobowiązaniach za rok 2014.
2. FV nr 1879903173/021 z dnia 02.12.2014 PGNiG na sumę 6070,61 zł., data księgowania 09.12.2014, termin płatności 16.12.2014 została zapłacona po terminie płatności w dniu 23.12.2014 r. W wys. 6071,61 zł.

Informuję, że w/w zostały zapłacone po terminie z powodu braku środków na rachunku bankowym. Rachunek jest zasilany z tytułu przychodów z najmu i dzierżawy oraz zakwaterowania w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym Nr 1. Po wpłacie utargu ze Schroniska dopiero możliwe było zapłacenie zobowiązań.” - (str. 211 – 212 akta kontroli):

Wniosek: Po analizie przedłożonych dokumentów oraz powyższego zestawienia kontroler ustalił brak środków finansowych na rachunku bankowym „WRD” na dzień terminu płatności ww. faktur.

Tabela nr 19

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101	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	8
3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	980,00	980,00	980,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	21627,00	19623,90	19623,90	90,74	5643,32	26,09	0,00
4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1000,00	918,22	918,22	91,82	109,00	10,90	0,00
4260 - zakup energii	10789,00	10413,15	10413,15	96,52	1590,95	0,00	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych	1415,00	1414,00	1414,00	99,93	634,00	44,81	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	50449,00	48706,31	48706,31	96,55	6033,90	11,96	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	827,00	826,34	826,34	89,51	275,61	6,50	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	6000,00	5747,51	5747,51	95,79	2267,44	37,79	0,00
4480 - podatek od nieruchomości	1113,00	1113,00	1113,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4700 - szkolenia pracowników	200,00	200,00	200,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	94400,00	89942,43	89942,43	95,28	16554,22	17,54	0,00

5.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi 45 925,60 zł co stanowi 12,23 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

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

Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań rok 2014 - (str. 213 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. 214 - 220 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.

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

Wniosek: Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych. Za wyjątkiem przedstawionym w tabeli nr 17 i opisanym w p.5.

7. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT.

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

220-20-0	Rozliczenie podatku VAT należnego w danym miesiącu (sprzedaż)
220-20-04	Rozliczenie podatku VAT - korekta VAT odliczonego w roku (zakupy)
220-20-1	Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług do rozliczenia w danym miesiącu (zakupy)
225-20-W	Rozrachunki wewnętrzne z tytułu VAT z UM
300-20-00	Rozliczenie zakupów - zakupy brutto związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną
300-20-01	Rozliczenie zakupów - zakupy netto związane ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną
300-20-02	Rozliczenie zakupów - podatek VAT do odliczenia wg proporcji
700-20-801-80101-0750	Dochody z najmu i dzierżawy
700-20-854-85417-0750	Dochody z najmu i dzierżawy - czynsze za mieszkania
760-20-801-80101-0750	Dochody z najmu i dzierżawy
760-20-801-80101-0830-1	Wpływy z usług - makulatura
760-20-801-80101-0960-1	Dochody z wpłat na wniosek rodziców na zajęcia dodatkowe, wyjazdy, spektakle
760-20-801-80101-0960-2	Dochody z wpłat na wniosek rodziców na papier ksero
760-20-801-80101-0960-3	Dochody z wpłat i otrzymanych darowizn
760-20-801-80101-0960-4	Dochody z wpłat na wniosek rodziców - basen
760-20-801-80101-0970- 2	Otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi) - firmy ubezpieczeniowe
760-20-801-80101-0970-1	Wpływy z różnych dochodów - inne wpływy
760-20-801-80101-0970-3	Wpływy z różnych dochodów - wpłata na ksero

760-20-854-85417-0750	Dochody z najmu i dzierżawy - czynsze za mieszkania
760-20-854-85417-0830	Wpływy z usług z tytułu zakwaterowania
760-20-854-85417-0960-1	Dochody z wpłat na wniosek rodziców na zajęcia dodatkowe, wyjazdy
760-20-854-85417-0960-2	Dochody z wpłat na wniosek rodziców - basen
760-20-854-85417-0970-1	Otrzymane lub należne odszkodowania (niezwiązane ze zdarzeniami losowymi) - firmy ubezpieczeniowe
800-20-801-80101-VAT	Fundusz jednostki - podatek VAT

Kopia planu kont dla rozliczenia podatku VAT - (str. 221 akta kontroli).

7.1. 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. 222 - 224 akta kontroli).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono w rejestrze zakupu za miesiąc grudzień 2014 r. błędnie ujętą fakturę nr 46/11/2014 z dnia 28.11.2014 r., wpisano wartość brutto w kwocie 455,10 zł zamiast wartość netto w kwocie 370,00 zł.

W zawiązku z powyższym główny księgowy złożył poniższe wyjaśnienie - (str. 225 - 233 akta kontroli).

„W wyniku kontroli dokumentów księgowych wykryto w rejestrze zakupu za miesiąc grudzień 2014 błędnie ujętą pod poz. 19 strona 2 FV nr 46/11/2014 z dnia 28.11.2014 r. Wartość brutto w wys. 455,10 została wpisana jako netto, powinno być 370,00 zł, pod VAT został wpisany w wys. 104,67 zł. Powinien być 85,10 zł.

Naniesiono ręcznie korektę w rejestrze zakupu i wystawiono korektę deklaracji VAT 7e za grudzień 2014.

Różnica podatku VAT wynosi 19,57 i będzie zaksięgowana w miesiącu bieżącym i ujęta w deklaracji VAT 7e za lipiec 2015.

Po korekcie nadwyżka podatku naliczonego nad należnym za grudzień 2014 wynosi 591,42 zł.

W załączeniu: kopia FV nr 46/11/2014, korekta rejestru zakupu za 12/2014, korekta deklaracji VAT 7e za 12/2014.”

Zestawienie sprzedaży w miesiącu grudniu - (str. 225 - 233 akta kontroli).

Rejestry sprzedaży z załączonymi fakturami - (str. 238 - 302 akta kontroli).

Rejestr zakupu – towary i usługi za miesiąc grudzień 2014 r. - (str. 303 - 305 akta kontroli).

Analityka kont wg dokumentów do m-ca grudnia konto 225 - 20 - Rozrachunki wewnętrzne z tytułu VAT z UM - (str. 306 akta kontroli).

Analityka kont wg dokumentów miesiąca grudnia konto 220-20-1 Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług do rozliczenia w danym miesiącu - (str. 307 akta kontroli).

Analityka kont wg dokumentów miesiąca grudnia konto 700, 760 - (str. 308 - 310 akta kontroli).

Korekta VAT odliczonego w 2014 r. - (str. 311 - 312 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. 313 - 316 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 20

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	194-210	12/2014	223,224,226, 225,234,235, 237,236,238, 239,240,228, 229,230,231, 232,233	736-814	X		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

Wydzielony rachunek dochodów	193-212	12/2014		695-779	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 20) 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.

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 12/20134 Budżet za okres od dnia 01 do dnia 31.12.2014 r., wydzielonego rachunku dochodów: nr 12/2014 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. 317 - 318 akta kontroli).

Nieprawidłowość:

Brak oznaczeń stosowanych w kontrolowanej jednostce druków ścisłego zarachowania KP i KW. Powyższe jest niezgodne z Załącznikiem nr 6 do Zarządzenia nr 1/R/2014 Dyrektora

Zespołu Szkół z Oddziałami Sportowymi nr 5. Instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

9. Prawdliwość 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. 319 - 321 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 z Oddziałami Sportowymi nr 5.

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, AC, BC:

A – Pani Anna Liebert, B - Pani R.P., C - Pani A.J.

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

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 określił wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji, co narusza art.10 ust.1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

13.2. Sprawozdanie Rb 34 s rozdział 85417 - Szkolne schronisko młodzieżowe za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. sporządzone zostało z naruszeniem zasad

określonych w § 9 pkt 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z dnia 23 stycznia 2014 r. Dz.U.2014.119). Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

13.3. W rozdziale 85417 – Szkolne schronisko młodzieżowe, w dwóch przypadkach, faktury zostały zapłacone po wyznaczonym terminie płatności z powodu braku środków na rachunku bankowym WRD. Rachunek jest zasilany z tytułu przychodów z najmu i dzierżawy oraz zakwaterowania w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym Nr 1. Po wpłacie kwoty utargu z działalności Schroniska możliwe było zapłacenie powstałych zobowiązań. Dokonanie płatności po upływie terminu wynikającego z zaciągniętego zobowiązania narusza zasady określonej w art. 44 ust 3 pkt. 3 ustawy z dnia ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013.885 j.t.)

13.4. W kontrolowanej jednostce druki ścisłego zarachowania KP i KW nie posiadały stosownych oznaczeń, co jest niezgodne z uregulowaniem .12.2014 z załącznikiem nr 6 do Zarządzenia nr 1/R/2014 Dyrektora Zespołu Szkół z Oddziałami Sportowymi nr 5 Instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

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 Pani Dyrektor i organu nadzorującego.

Na tym sprawozdanie zakończono.

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

Poznań, dnia 02.10.2015 r.

Kontroler

Katarzyna Galla – Kędziorek

/...../

