

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Szkole Podstawowej Nr 59 ul. Baranowska 1 w Poznaniu. 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 akt kontroli).

Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli zostało przesłane do jednostki 20 listopada 2015 r. Termin kontroli ustalono na 3 grudnia 2015 r. W dniu 1 grudnia 2015 r. na pisemną prośbę Dyrektora Szkoły Podstawowej, o zmianę terminu kontroli ze względu na długotrwałą chorobę głównej księgowej, odstąpiono od czynności kontrolnych. Pismo z dnia 01.12.2015 r. w sprawie ustalenia terminu kontroli włączono do akt kontroli - (str.2 akt kontroli).

Ostatecznie czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 9,10,11,15 grudnia 2015 r., a czynności wyjaśniające odnośnie zebranych w toku kontroli materiałów trwały do 07 stycznia 2016 r.

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.

¹ Z uwzględnieniem zmian tych ustaw.

- 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 - zwane dalej r.k.d.w.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - zwanej dalej 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.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta nie przeprowadziło kontroli w Szkole podstawowej 59 w okresie ostatnich trzech lat.

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

1. Szkoła jest jednostką budżetową. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.1 Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 1/2014 z dnia 01.01.2014 Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 59 wprowadził „Zasady (polityki) rachunkowości”.

Szczegółową informację dotyczącą prawidłowości opracowania polityki rachunkowości przedstawiono w kwestionariuszu (str. 3-4 akt kontroli).

Nieprawidłowość:

W zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 1/2014 Zasady polityki rachunkowości zostały ujęte konta: 490 – „Rozliczenie kosztów”, 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”, 310 – „Materiały”. Natomiast w zestawieniu obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r. – rachunek podstawowy wykazano konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” które nie zostało ujęte w planie kont za rok 2014.

Ww. konta nie były stosowane w ewidencji księgowej jednostki w roku 2014. Powyższe narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014 (rachunek podstawowy, wydzielony rachunek dochodów, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) - (str. 5-7 akt kontroli). Kopia

zakładowego planu kont stanowi załącznik do zarządzenia nr 1/2014 Zasady polityki rachunkowości - (str. 8-9 akt kontroli).

1.2 Inne unormowania obowiązujące w jednostce

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań - (str. 10-12 akt kontroli).

Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

2. Kierujący jednostką.

2.1. Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 59 jest Pan Benedykt Rybarczyk, któremu stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2014 r. do dnia 31.08.2019 r. zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania nr 121/2014/P z dnia 06.03.2014 r. Kopia Powierzenia Stanowiska Kierowniczego (str. 13-14 akt kontroli). Na stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej Nr 59 Dyrektor wyznaczył pismem z dnia 12.09.2014 r. nauczyciela Panią M.G. Kopia powierzenia funkcji wicedyrektora Szkoły Podstawowej Nr 59 - (str. 15 akt kontroli).

2.2. Stanowisko głównego księgowego Szkoły Podstawowej Nr 59 Kierownik jednostki powierzył Pani A.P. od dnia 01.09.1999 r. w wymiarze 1/4 etatu. Pani A.P. 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 01.09.1999 r., natomiast w dniu 02.06.2008 r. został podpisany aneks do ww. zakresu czynności głównego księgowego. Zakres czynności, aneks do zakresu czynności głównego księgowego (str. 16-17 akt kontroli).

3. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją z dnia 27.11.2006 r. nr GN.X/72244-59/06 oddano na rzecz Szkoły Podstawowej Nr 59 w trwałą zarząd nieruchomością zabudowaną budynkiem szkoły wraz z towarzyszącą infrastrukturą z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej.

Kopia decyzji nr GN.X/72244-59/06 (str. 18 akt kontroli).

Zestawienie składników majątku według stanu na dzień 31.12.2014 r. przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	Księga rachunkowa	Księga inwentarzowa	Różnica	Uwagi
011 - środki trwałe	2135666,15	2135666,15		
013 - pozostałe środki trwałe	230658,84	230658,84		
014 - zbiory biblioteczne	5383,86	5383,86		
020 - wartości niematerialne i prawne	11377,75	11377,75		

Kopia kont 011 - środki trwałe, 013 - pozostałe środki trwałe, 14 - zbiory biblioteczne, 020 - wartości niematerialne i prawne, zestawienia składników majątku: środki trwałe, pozostałe środki, zbiory biblioteczne, wartości niematerialne i prawne (str. 19-25 akt 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 80104	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	
			Wg ewidencji	księgowej
1	2	3	4	5
0690 - duplikaty dokumentów	300,00	107,00	107,00	221
2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej		33,03	33,03	820
Przychody ogółem	300,00	140,03	140,03	

Kopia sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego z załącznikami - (str. 26-30 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: 80101 - Szkoły podstawowe, 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 85401 – Świetlice szkolne, 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi, 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 80195 – Pozostała działalność.

Tabela nr 3

Rozdział 80146 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie za grudzień 2014r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014r. do dnia 31.12.2014r.	Wykonanie za grudzień 2014r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	4232,25	4232,25	4232,25	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	4232,25	4232,25	4232,25	100,00	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 4

Rozdział 80146 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014r.	Wykonanie za grudzień 2014r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014r. do dnia 31.12.2014r.	Wykonanie za grudzień 2014r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4410 - podróże służbowe krajowe	152,00	151,15	151,15	99,44	0,00	0,00	0,00
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4 522,00	4 522,00	4 522,00	100,00	3 714,50	82,14	0,00
Razem	4 674,00	4 673,15	4 673,15	99,98	3 714,50	79,47	0,00

Tabela nr 5

Rozdział 80101 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014r. r. wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014r r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014r. do dnia 31.12.2014r.	Wykonanie za grudzień 2014 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	4 116,00	1 500,00	1 500,00	36,44	1 500,00	36,44	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 061 415,00	1 061 272,09	1 061 272,09	99,99	99 208,53	9,35	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	75 022,00	75 020,09	75 020,09	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	187 727,00	184 577,41	184 577,41	98,32	16 772,98	8,93	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	21 614,00	19 942,00	19 942,00	92,26	1 802,94	8,34	0,00
4140 - składki na ubezpieczenia społeczne	9 792,00	9 792,00	9 792,00	100,00	1 069,00	10,92	0,00
4170 - wynagrodzenie bezosobowe	6 800,00	6 800,00	6 800,00	100,00	2 720,00	40,00	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	31 227,00	30 868,01	30 868,01	98,85	7 123,89	22,81	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	9 380,00	8 861,61	8 861,61	94,47	8 013,72	85,43	0,00

4260 - zakup energii	49 203,00	48 404,24	48 404,24	98,38	1 022,70	2,08	0,00
4270 - zakup usług remontowych	37 020,00	37 015,25	37 015,25	99,99	270,00	0,73	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych.	1 555,00	1 555,00	1 555,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	23 071,00	22 080,28	22 080,28	95,71	7 021,80	30,44	0,00
4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	380,00	370,56	370,56	97,52	29,24	7,69	0,00
4360 - opłaty z tyt. Zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	900,00	776,15	776,15	86,24	62,18	6,91	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 800,00	1 628,05	1 628,05	90,45	111,58	6,20	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	330,00	329,40	329,40	99,82	200,40	60,73	0,00
4430 - różne opłaty i składki	528,00	528,00	528,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	69 215,00	69 215,00	69 215,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	3 800,00	3 800,00	3 800,00	100,00	760,00	20,00	0,00
4700 - szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	369,00	369,00	369,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 595 264,00	1 584 704,14	1 584 704,14	99,34	147 688,96	9,26	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	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	752,00	300,00	300,00	39,89	300,00	39,89	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	159 762,00	159 716,11	159 716,11	99,97	8 938,97	5,60	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 086,00	9 085,26	9 085,26	99,99	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	29 728,00	29 355,36	29 355,36	98,75	1 290,07	4,34	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	3 821,00	3 660,04	3 660,04	95,79	159,81	4,18	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	3 893,00	3 274,62	3 274,62	84,12	1 068,62	27,45	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	2 500,00	2 500,00	2 500,00	100,00	2 500,00	100,00	0,00
4260 - zakup energii	22 767,00	22 764,70	22 764,70	99,99	6 958,45	30,56	0,00

4270 - zakup usług remontowych	3 475,00	3 039,62	3 039,62	87,47	0,00	0,00	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych.	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	10 590,00	9 931,37	9 931,37	93,78	919,00	8,68	0,00
4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4360 - opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	11 145,00	11 145,00	11 145,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	760,00	760,00	760,00	100,00	760,00	100,00	0,00
Razem	259 679,00	255 532,08	255 532,08	98,40	22894,92	8,82	0,00

Tabela nr 7

Rozdział 85401 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 evidencji 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	416,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	150 731,00	150 653,64	150 653,64	99,95	14 670,66	9,73	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 520,00	10 520,00	10 520,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	25 874,00	25 513,91	25 513,91	98,61	222,67	0,86	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	3 647,00	3 588,98	3 588,98	98,41	318,45	8,73	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	9 676,00	9 676,00	9 676,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	200 864,00	199 952,53	199 952,53	99,55	17211,78	7,57	0,00

Tabela nr 8

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	
3260 – inne formy pomocy dla uczniów	2309,00	2309,00	2309,00	100	0,00	0,00	0,00
Razem	2309,00	2309,00	2309,00	100	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 9

Rozdział 85154 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	
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	2 179,00	2 134,08	2 134,08	97,94	728,46	33,43	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	305,00	277,13	277,13	90,86	95,56	31,33	0,00
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	12 480,00	12 480,00	12 480,00	100,00	4 260,00	34,13	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	961,00	950,46	950,46	98,90	0,00	0,00	0,00
4240 - zakup pomocy dydaktycznych książek	3 839,00	3 838,34	3 838,34	99,98	3 838,34	99,98	0,00
Razem	19 764,00	19 680,01	19 680,01	99,58	8 922,36	45,14	0,00

Tabela nr 10

Rozdział 80195 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2014	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2014 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014	Wykonanie za grudzień 2014 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2014 do dnia 31.12.2014	Wykonanie za grudzień 2014 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4300 - zakup usług pozostałych	1 553,00	1 552,64	1 552,64	99,98	1 346,00	86,67	0,00
4440 - odpisy na ZFŚS	20 650,00	20 650,00	20 650,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	22 203,00	22 202,64	22 202,64	100,00	1 346,00	6,06	0,00

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 201778,52 zł co stanowi 9,59 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Nieprawidłowość: W miesiącu grudniu 2014 r. dowody księgowe ujmowane były w ewidencji księgowej w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 4 do 5 (faktur), dokonano w ten sposób zapisów w księgach rachunkowych bez określenia rodzaju dowodu -

zrozumiałego opisu, Powyższe niezgodne jest z art. 23 i ust. 2, art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

W związku z powyższym kontrolująca zwróciła się z do głównej księgowej o sporządzenie zestawienia faktur, które stanowiły sumę z kilku różnych dowodów. Główny księgowy przedstawił zestawienie stanowiące – (str. 84 - 85 akt kontroli).

Kopie sprawozdań Rb-28 S – (str. 31-83 akt kontroli).

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

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

Na mocy uchwały Nr LXXII/1142/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23 października 2014 r. zmieniającej uchwałę Nr LIV/817/Vi/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 9 lipca 2013 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 - półroczne (roczne) sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przedstawiono w tabeli nr 11.

Tabela nr 11

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 31.12.2014 r.	Wg sprawozdania Rb-34 S	Wykonanie	
			Wg ewidencji księgowej	nr konta księgowego
1	2	3	4	6
0750 - dochody z najmu i dzierżawy	35900,00	33473,47	33473,47	700
0830- wpływy z usług – wpłaty rodziców za basen	40536,00	26594,00	26594,00	700
0970 - wpływy z różnych dochodów -- towarzystwo ubezpieczeniowe	3000,00	2340,80	2340,80	700
Przychody ogółem	79436,00	62408,27	62408,27	

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

Kopie sprawozdania Rb-34 S z załącznikami (str. 86 -106 akta kontroli).

2.2. Prawidłowość zawartych umów.

Kontrolującemu przedstawiono umowy:

Umowę o współpracę zawartą w dniu 19.11.2014 pomiędzy PZU S.A. a Szkołą Podstawową 59 zawartą w dniu 19.11.2014 na okres od dnia 19.11.2014 r. do 21.11.2014 r. umowa dotyczyła między innymi „umożliwienia przedstawicielowi PZU S.A. prezentacji oferty ubezpieczenia.”

Nieprawidłowości: W powyższej umowie, jako reprezentanta nie wskazano Miasto Poznań, lecz nazwę jednostki reprezentowanej przez Dyrektora.

- umowa RC.2.2220.76.2014 z dnia 30.09.2014 r. zawarta z POSIR dotycząca najmu basenu,
- umowa z dnia 30.09.2014 r. zawarta z panią E.S. umowa dotyczy nauki lekcji pływania,
- umowa z dnia 17.09.2014 r. zawarta z P.P.H.U. M.M. umowa dotyczy przewozu osób

Wnioski:

- Powyższe umowy zostały zawarte przez Miasto Poznań reprezentowane przez Kierownika jednostki,
- Wpłaty od uczniów wpłacano na rachunek dochodów własnych jednostki i ewidencjonowano w paragrafie 0830 - wpływy z usług.

2.2.1. Prawidłowość zawartych umów najmu i dzierżawy pomieszczeń.

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 jeden wynajmujący nie dokonał wpłaty w wysokości 36,90 zł w wyznaczonym terminie.

Zestawienie sprawdzonych umów oraz terminy realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń - (str. 107 akt kontroli). Ww. umowy - (str. 108 -146 akt kontroli).

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.

Nieprawidłowość:

Przedstawiony aneks do umowy najmu lokalu mieszkalnego został podpisany przez Dyrektora bez wymaganego pełnomocnictwa.

3. Na dzień 31.12.2014 r. nie wystąpiły należności wymagalne. Wykazane w Rb - N - kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w punkcie N5. pozostałe należności w kwocie 541,22 zł która dotyczy nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

Kopia sprawozdania Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, z załącznikami została włączona do akt kontroli - (str. 147 akta kontroli).

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

Kopia sprawozdania Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji została włączona do akt kontroli - (str. 148-149 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 12

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	
2400 - wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	34,00	33,03	33,03	97,15	33,03	97,15	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	8366,00	7452,76	7452,76	89,08	6019,03	71,95	0,00
4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	738,00	151,48	151,48	20,53	49,98	6,77	0,00
4260 - zakup energii	966,00	905,33	905,33	93,72	0,00	0,00	0,00
4270 - zakup usług remontowych	18558,00	18071,45	18071,45	97,38	6717,30	36,20	0,00
4300- zakup usług pozostałych	43259,00	28315,18	28315,18	65,46	4869,49	11,26	0,00
4410 - podróże służbowe krajowe	508,00	508,00	508,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4420 - podróże służbowe zagraniczne	3400,00	3399,17	3399,17	99,98	0,00	0,00	0,00
4480- podatek od nieruchomości	500,00	465,00	465,00	93,00	0,00	0,00	0,00
4530 - podatek od towarów i usług VAT	3107,00	3106,87	3106,87	100,00	36,69	1,18	0,00
Razem	79436,00	62408,27	62408,27	78,56	17725,52	22,31	0,00

5.1. W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabel ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi 17725,52 zł co stanowi 22,31 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Nieprawidłowość: W miesiącu grudniu 2014 r. dowody księgowe ujmowane były w ewidencji księgowej w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 2 do 9 (faktur), dokonano w ten sposób zapisów w księgach rachunkowych bez określenia rodzaju dowodu - zrozumiałego opisu. Powyższe niezgodne jest z art. 23 i ust. 2, art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

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

Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań rok 2014 - (str. 150 akt 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. Porównano z przedłożonym załącznikiem. Kopia sprawozdania

Rb-WSa z załącznikami - (str. 151-154 akt 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.

5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

5.1. 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. 155-157 akt kontroli).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

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

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

- faktur VAT związanych ze sprzedażą zwolnioną z VAT,
- faktur VAT związanych ze sprzedażą opodatkowaną stawką VAT 23%,
- w rejestrze zakupu wykazano transakcje wynikające z dowodów księgowych,
- faktury ujęte w rejestrze sprzedaży i zakupu posiadają numery identyfikacyjne,
- faktury sprzedaży i zakupu posiadają dane adresowe oraz NIP Miasta Poznań,
- jednostka nie weryfikuje kontrahenta (zgodnie z wymaganiami pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS lub ewidencji działalności gospodarczej) przed zawarciem transakcji.

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu VAT oraz faktur związanych ze sprzedażą i zakupami - (str. 158 – 182, 182A,B,C,D,E,F,G akt kontroli).

5.2. 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 kont księgowych 220 - „podatek naliczony”,
- deklaracja VAT - 7e została przekazana drogą elektroniczną do Miasta Poznania dnia 15.01.2015 r. czyli w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznania.

Kopia deklaracji VAT - 7e za grudzień 2014 r., potwierdzenie przesłania deklaracji z dnia 15.01.2015 r. (str. 183-188 akt 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 13

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery list płać	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179	21,22, 23	od 336 do 347 od 356 do 363 364, 365, 3,4	267-296	x		Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139	14, 15,16		165-187	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 13) stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzane 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 prowadzonej za pośrednictwem banku.

8.2. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2014 r. dla rachunku podstawowego:

nr 21/B za okres od dnia 03 do dnia 03.12.2014 r.,

nr 22/B za okres od dnia 16 do dnia 16.12.2014 r.,

nr 23/B za okres od dnia 30 do dnia 30.12.2014 r.,

wydzielonego rachunku dochodów:

nr 114/2014 WRD za okres od dnia 3 do dnia 3.12.2014 r.

nr 15/2014 WRD za okres od dnia 16 do dnia 16.12.2014 r.

nr 16/2014 WRD za okres od dnia 30 do dnia 30.12.2014 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - (str. 189-190 akt kontroli). Kopia raportów kasowych (str. 191-283 akt kontroli).

Kopia Zarządzenia nr 4/2011 w sprawie wprowadzenia procedur gospodarki kasowej (str. 283 A - 283 283 D akt kontroli). Zarządzenie wewnętrzne nr 2/2011 w sprawie wprowadzenia procedur zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania (str. 283 E akt kontroli).

Nieprawidłowość:

- Druki ścisłego zarachowania KW – kasa wypłaci , KP – kasa przyjmie nie były oznaczone numerami ewidencyjnymi.
- Brak wyodrębnionej ewidencji druków ścisłego zarachowania dla KP i KW w księdze druków ścisłego zarachowania. Powyższe niezgodne jest z Zarządzeniem wewnętrznym nr 2/2011 z dnia 01.01.2011 r.
- W raporcie kasowym nr 16 WRD w zaliczce Dyrektora ujęto kwotę 141,00 zł (rozliczenie wody) nie przedstawiono dowodu potwierdzenia odbioru gotówki przez wynajmującego.

Powyższe niezgodne jest z Zarządzeniem wewnętrznym nr 4/2011.

- Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie co jest niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 uor.
- W raporcie kasowym nr 22/B za okres 16.12.2014 r. załączono dowody księgowe wystawione w miesiącu listopadzie (trzy faktury): nr FA/26534/2014 z dnia 15.11.2014 r., F/000804/14 z dnia 19.11.2014 r., nr 000053/11/2014/POS2 z dnia 30.11.2014 r.

Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

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. 284-286 akt kontroli).

Kierownik jednostki złożył oświadczenie: „że księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie szkoły”.

Wniosek:

- księgi prowadzone za pomocą ewidencji ręcznej,
- nie są przechowywane w starannie ustalonej kolejności.

Nieprawidłowość: W miesiącu grudniu 2014 r. dowody księgowo ujmowane były w ewidencji księgowej w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 2 do 9 (faktur), dokonano w ten sposób zapisów w księgach rachunkowych bez określenia rodzaju dowodu, zrozumiałego opisu. Powyższe niezgodne jest z art. 23 i ust. 2, art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

Do konta 130 jednostka nie prowadzi analityki w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu), co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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.

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 Szkoły Podstawowej Nr 59.

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, BB:

A - R.M.

B - A.P., H,K.

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

Wniosek o nadanie uprawnień do rachunków ING Bank Śląski (str. 288 akt kontroli).

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 W zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 1/2014 Zasady polityki rachunkowości zostały ujęte konta: 490 – „Rozliczenie kosztów”, 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”, 310 – „Materiały”. Natomiast w zestawieniu obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r. – rachunek podstawowy wykazano konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” które nie zostało ujęte w planie kont za rok 2014.

Ww. konta nie były stosowane w ewidencji księgowej jednostki w roku 2014. Powyższe narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

13.2. Umowę o współpracę zawartą w dniu 19.11.2014 pomiędzy PZU S.A. a Szkołą Podstawową 59 zawarto w dniu 19.11.2014 jako reprezentanta nie wskazano Miasto Poznań, lecz nazwę jednostki reprezentowanej przez Dyrektora.

13.3. W miesiącu grudniu 2014 r. dowody księgowe ujmowane były w ewidencji księgowej w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 2 do 9 (faktur), dokonano w ten sposób zapisów w księgach rachunkowych bez określenia rodzaju dowodu, zrozumiałego opisu. Powyższe niezgodne jest z art. 23 i ust. 2, art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

13.4. Druki ścisłego zarachowania KW – kasa wypłaci, KP – kasa przyjmie nie były oznaczone numerami ewidencyjnymi.

13.5. Brak wyodrębnionej ewidencji druków ścisłego zarachowania dla KP i KW w księdze druków ścisłego zarachowania. Powyższe niezgodne jest z Zarządzeniem wewnętrznym nr 2/2011 z dnia 01.01.2011 r.

13.6. W raporcie kasowym nr 16 WRD w zaliczce Dyrektora ujęto kwotę 141,00 zł (rozliczenie wody) nie przedstawiono dowodu potwierdzenia odbioru gotówki przez wynajmującego. Powyższe niezgodne jest z Zarządzeniem wewnętrznym nr 4/2011.

13.7. Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono numerów tych dowodów i pozycji, pod którymi zostały ujęte w raporcie co jest niezgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 uor.

13.8. W raporcie kasowym nr 22/B za okres 16.12.2014 r. załączono dowody księgowe wystawione w miesiącu listopadzie: faktury nr FA/26534/2014 z dnia 15.11.2014 r., F/000804/14 z dnia 19.11.2014 r., nr 000053/11/2014/POS2 z dnia 30.11.2014 r.

Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

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.

Poznań, dnia 13.01.2016 r.

Kontroler

Katarzyna Galla – Kędziorek

/...../