

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 54 w Poznaniu ul. Małoszyńska 38 w dniach 17, 18, 21, 22, 23 marca 2016 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 2016, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę prowadzono w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. (Zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli – str. 1).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:¹

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych - zwana dalej u.f.p.
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - zwana dalej u.o.r.
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty - zwana dalej u.s.o.
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych - zwana dalej u.p.s.
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - zwana dalej u.d.f.p.
- ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - zwana dalej u.z.f.ś.s.
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - zwana 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 - zwane dalej r.z.r.

¹ Z uwzględnieniem zmian tych ustaw.

- 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 - zwane dalej r.s.b.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 03 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania stawek obniżonych,
- zarządzenie Nr 397/2014/p z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02 stycznia 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 stycznia 2014 w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- uchwała Nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 8 września 2015 r. zmieniająca uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

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,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- ujmowanie operacji gospodarczych i finansowych w ewidencji księgowej,
- stosowanie zasad gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT – 7e za listopad 2015,
- 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 54 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 Zasady Polityki Rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 11A z dnia 02.02.2014 Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 54 .

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

Nieprawidłowość:

Kontroler ustalił że Polityka została wprowadzona, bez uwzględnienia w jej treści specyfiki działalności Szkoły Podstawowej Nr 54 oraz bez dostosowania jej do obecnych potrzeb jednostki. Stwierdzono brak staranności przy wprowadzeniu uregulowań w zakresie gospodarki finansowo – księgowej np.:

„Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w Szkole Podstawowej nr 23 w Poznaniu umarza się jednorazowo..”²

“Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się (niezależnie od wartości):

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne podlegające rejestracji odpowiednio do potrzeb,*
- 2) środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach w placówkach oświatowych,*
- 3) odzież i umundurowanie,*
- 4) meble i dywany,*
- 5) inwentarz żywy,”³.*

„Ze względu na to, że składniki majątkowe Szkoły Podstawowej nr 54 w Poznaniu znajdują się na terenie strzeżonym, inwentaryzacja będzie dokonywana w następujących okresach:

- 1) dla środków trwałych oraz maszyn i urządzeń objętych inwestycją (środki trwałe w budowie) co 4 lata:*
- 2) corocznej inwentaryzacji podlegają:*

² Polityka Rachunkowości Szkoły Podstawowej Nr 54 im. Jana Kasprówicza w Poznaniu str. 20

³ Polityka Rachunkowości Szkoły Podstawowej Nr 54 im. Jana Kasprówicza w Poznaniu str. 30

- a) *materiały, których wartość została odpisana w koszty w momencie zakupu (m.in. paliwo, papier komputerowy),*
- b) *środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe, których nie spisywano z natury,*
- c) *środki pieniężne,*
- d) *należności z kontrahentami z odbioru dostaw i usług ,*
- e) *należności wobec pracowników,*
- f) *należności z tyt. publiczno-prawnych,*
- g) *należności z tytułu spraw karno skarbowych,*
- h) *wartości niematerialne i prawne,*
- i) *druków ścisłego zarachowania:*
 - *bloczki mandatów karnych kredytowanych,*
 - *bloczki mandatów karnych kredytowanych u funkcjonariuszy,*
 - *kwitariusze przychodowe,*
 - *karty drogowe.*⁴

Nieprawidłowości:

W Polityce Rachunkowości kierownik jednostki nie określił wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji czym naruszono art.10 ust.1 pkt 3 lit. c ustawa z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości (w szczególności zakładowy plan kont) nie jest bieżąco aktualizowana o zmiany wynikające z obowiązujących przepisów prawa, dotyczy konta 750 - „Przychody finansowe”, czym naruszono art. 10 ust. 2 u.o.r.

Kierownik jednostki nie określił zasady przechowywania danych, w tym ksiąg rachunkowych (wydruków komputerowych), dowodów księgowych i innych dokumentów, stanowiących podstawę dokonywania zapisów w księgach rachunkowych jednostki, czym naruszył art. 71-73 uor.

Polityka Rachunkowości Szkoły Podstawowej Nr 54 im. Jana Kasprowicza w Poznaniu - (str. 5-6 akta kontroli).

1.2 Inne unormowania obowiązujące w jednostce

Wykaz obowiązujących w 2015 r. unormowań - (str. 7-8 akt kontroli).

Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

⁴ Polityka Rachunkowości Szkoły Podstawowej Nr 54 im. Jana Kasprowicza w Poznaniu str. 210

2. Kierujący jednostką.

2.1. Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 54 jest Pani Elżbieta Czapracka, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.03.2015 r. do dnia 31.08.2020 r. zarządzeniem Prezydenta Miasta Poznania nr 182/2015/P z dnia 20.03.2015 r. Kopia Powierzenia Stanowiska Kierowniczego (str. 9-10 akt kontroli).

Na stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej Nr 54 Dyrektor wyznaczył pismem z dnia 15.09.2015 r. nauczyciela Panią E.G. Kopia powierzenia funkcji wicedyrektora Szkoły Podstawowej Nr 54 - (str. 11-12 akt kontroli).

2.2. Stanowisko głównego księgowego Szkoły Podstawowej Nr 54 Kierownik jednostki powierzył Pani H.B. od dnia 02.01.2015 r. w wymiarze 0,75 etatu. Pani H.B. 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. Zakresy czynności głównego księgowego, umowy o pracę (str. 13-20 akt kontroli).

3. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją z dnia 13.02.2013 r. nr GN.XX.6844.2.8.2012 został wygaszony trwały zarząd w udziale 50/100 Szkole Podstawowej nr 54 im. Jana Kasprowicza, ustanowiony na podstawie decyzji Zarządu Miasta Poznania z dnia 1 lipca 1999 roku, Nr Zg-620/5030/85/99 do nieruchomości Miasta Poznania położonej w Poznaniu przy ul. Małoszyńskiej 38. Ustanowiono na czas nieoznaczony, trwały zarząd w udziale 50/100 na ww. nieruchomość na rzecz Gimnazjum nr 58 im. Jana Nowaka Jeziorańskiego.

Kopia decyzji nr GN.XX.6844.2.8.2012 (str. 21-22 akt kontroli).

Zestawienie składników majątku według stanu na dzień 30.11.2015 r. przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	Księga rachunkowa	Księga inwentarzowa
Środki Trwale (konto 011)	4 791 793,54	4 791 793,54
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	479 062,44	479 062,44
Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	7583,39	7583,39

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Kopia kont 011 - środki trwałe, 013 - pozostałe środki trwałe, 014 - zbiory biblioteczne 020 - wartości niematerialne i prawne (str. 23- 31 akt kontroli).

Nieprawidłowości:

Ewidencja składników majątku „Środki trwałe” prowadzona jest w arkuszach tabelarycznych Excel, co jest niezgodnie z Polityką Rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 11A/2014 Dyrektora NR 54 im. Jana Kasprówicza w Poznaniu.

Kontroler ustalił że na zakupione środki trwałe w miesiącu listopadzie 2015 r. nie naniesiono numerów inwentarzowych co jest niezgodne z Polityką Rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 11A/2014.⁵

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

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 30.11.2015	Wykonanie		
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres od dnia 01.01.2015 do dnia 30.11.2015	Wg ewidencji księgowej	
			syntetycznej	Nr konta księgowego
1	2	3	4	6
0960 - wpływy z różnych opłat (duplikaty legitymacji)	300,00	216,00	216,00	750-01-801-80101-0690
2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	2,00	2,00	750-01-801-80101-240
Przychody ogółem	300,00	218,00	218,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Kopia sprawozdania Rb-27S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 listopada 2015 r. z załącznikiem (str. 32-33 akta kontroli).

Nieprawidłowość:

Wpływy opłat za duplikaty legitymacji ewidencjonowano na niewłaściwym koncie - 750 - „Przychody finansowe” (jednostki budżetowe) zamiast na konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Powyższe narusza 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 oraz Rozporządzenie Ministra

⁵ Polityka Rachunkowości Szkoły Podstawowej Nr 54 im. Jana Kasprówicza w Poznaniu str. 229

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.

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, 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania, 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych, 80195 – Pozostała działalność, 85401 – Świetlice szkolne, 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi, 85415 - Pomoc materialna dla uczniów.

Tabela nr 3

Rozdział 80101 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 30.11.2015	Wykonanie narastająco do dnia 30.11.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.11.2015 do dnia 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	4 668,00	3 767,00	3 767,00	80,70	3 154,00	67,57	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 585 580,00	1 425 209,72	1 425 209,72	89,89	139 190,15	8,78	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	112 846,00	112 844,61	112 844,61	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	278 895,00	254 181,23	254 181,23	91,14	22 921,36	8,22	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	27 645,00	25 261,37	25 261,37	91,38	2 587,86	9,36	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	28 688,00	28 404,14	27 865,31	97,13	1 299,00	4,53	-538,83
4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	96 672,00	38 672,00	39 210,83	40,56	3 072,93	3,18	538,83
4260 - zakup energii	79 400,00	75 608,96	75 608,96	95,23	9 127,31	11,50	0,00

4270 - zakup usług remontowych	55 437,00	53 205,11	53 205,11	95,97	664,20	1,20	0,00
4280 - zakup usług zdrowotnych.	2 000,00	1 523,50	1 523,50	76,18	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	20 833,00	20 493,56	20 493,56	98,37	2 698,55	12,95	0,00
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	2 025,00	1 414,61	1 414,61	69,86	140,07	6,92	0,00
4410- podróże służbowe krajowe	1 000,00	906,78	906,78	90,68	244,42	24,44	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	89 605,00	89 605,00	89 605,00	100,00	147,00	0,16	0,00
4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	5 500,00	4 560,00	4 560,00	82,91	0,00	0,00	0,00
4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2500,00	2405,00	2405,00	96,20	0,00		
Razem	2 393 294,00	2 138 062,59	2 138 062,59	89,34	185 246,85	7,74	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Ustalenia: W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontrolująca stwierdziła niezgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-28S w Rozdziale 80101 na dzień 30.11.2015 r w pozycji 6 § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia i w pozycji 7 § 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek, różnica wynosiła 538,83 zł.

W związku z zaistniałą nieprawidłowością kontroler zwrócił się do głównego księgowego o wyjaśnienie różnicy kwot wykazanych w tabeli nr 3.

Główny księgowy złożył następujące wyjaśnienie - (str. 64 akta kontroli):

„Różnica pomiędzy Rb-28 za 11/2015 a wydrukiem z konta w par. 4210 i 4240 na kwotę 538,83 zł powstała w wyniku mylnego zaksięgowania tych pozycji”.

Nieprawidłowość:

Sprawozdanie Rb – 28 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. Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Tabela nr 4

Rozdział 80101 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 30.11.2015	Wykonanie narastająco do dnia 30.11.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.11.2015 do dnia 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4240 - zakup pomocy dydaktycznych .książek	25 176,42	25 176,42	25 176,42	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	25 176,42	25 176,42	25 176,42	100,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Tabela nr 5

Rozdział 80150 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 30.11.2015	Wykonanie narastająco do dnia 30.11.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.11.2015 do dnia 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	173,25	173,25	173,25	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	173,25	173,25	173,25	100,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Tabela nr 6

Rozdział 80103 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 30.11.2015	Wykonanie narastająco do dnia 30.11.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.11.2015 do dnia 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	223,00	223,00	223,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	62 407,00	62 406,97	62 406,97	100,00	180,34	0,29	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 744,00	3 743,47	3 743,47	99,99	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	12 890,00	12 890,00	12 890,00	100,00	101,33	0,79	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	1 663,00	1 663,00	1 663,00	100,00	14,33	0,86	0,00
4260 - zakup energii	17 713,00	17 713,00	17 713,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	4 323,00	4 323,00	4 323,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 299,00	5 299,00	5 299,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	108 262,00	108 261,44	108 261,44	100,00	296,00	0,27	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Tabela nr 7

Rozdział 80146 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 30.11.2015	Wykonanie narastająco do dnia 30.11.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.11.2015 do dnia 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4300 - zakup usług pozostałych	600,00	600,00	600,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4314,00	4314,00	4314,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	4 914,00	4 914,00	4 914,00	100,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Tabela nr 8

Rozdział 80149 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 30.11.2015	Wykonanie narastająco do dnia 30.11.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.11.2015 do dnia 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 260,00	1 260,00	1 260,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	216,00	216,00	216,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	31,00	31,00	31,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 507,00	1 507,00	1 507,00	100,00	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Tabela nr 9

Rozdział 80150 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 30.11.2015	Wykonanie narastająco do dnia 30.11.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.11.2015 do dnia 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	3 494,00	2 999,90	2 999,90	85,86	506,15	14,49	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	608,00	490,12	490,12	80,61	82,77	13,61	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	98,00	69,69	69,69	71,11	11,79	12,03	0,00
4260 - zakup energii	600,00	600,00	600,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	4 800,00	4 159,71	4 159,71	86,66	600,71	12,51	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Tabela nr 10

Rozdział 80195 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 30.11.2015	Wykonanie narastająco do dnia 30.11.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.11.2015 do dnia 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	274,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	1 680,00	1 210,63	1 210,63	72,06	0,00	0,00	0,00
4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	148,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4300 - zakup usług pozostałych	7 194,00	5 020,36	5 020,36	69,79	895,94	12,45	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	25 502,00	24 064,00	24 064,00	94,36	0,00	0,00	0,00
Razem	34 838,00	30 294,99	30 294,99	86,96	895,94	2,57	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Tabela nr 11

Rozdział 85154 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 30.11.2015	Wykonanie narastająco do dnia 30.11.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.11.2015 do dnia 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	1 746,00	936,31	936,31	53,63	0,00	0,00	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	245,00	126,45	126,45	51,61	0,00	0,00	0,00
4170 - wynagrodzenia bezosobowe	10 000,00	8 759,07	8 759,07	87,59	3 299,07	32,99	0,00
Razem	11 991,00	9 821,83	9 821,83	81,91	3 299,07	27,51	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Tabela nr 12

Rozdział 85401 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 30.11.2015	Wykonanie narastająco do dnia 30.11.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.11.2015 do dnia 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	663,00	663,00	663,00	100,00	0,00	0,00	0,00
4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	208 308,00	184 166,07	184 166,07	88,41	19 193,86	9,21	0,00
4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	15 774,00	15 773,47	15 773,47	100,00	350,00	2,22	0,00
4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	40 418,00	36 006,99	36 006,99	89,09	3 513,65	8,69	0,00
4120 - składki na Fundusz Pracy	2 945,00	2 650,08	2 650,08	89,99	261,82	8,89	0,00
4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	15 855,00	15 297,00	15 297,00	96,48	0,00	0,00	0,00
Razem	283 963,00	254 556,61	254 556,61	89,64	23 319,33	8,21	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Tabela nr 13

Rozdział 85154 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 30.11.2015	Wykonanie narastająco do dnia 30.11.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.11.2015 do dnia 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
3260 - Inne formy pomocy dla uczniów	1 214,00	1 031,25	1 031,25	84,95	0,00	0,00	0,00
Razem	1 214,00	1 031,25	1 031,25	84,95	0,00	0,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 213657,90 zł co stanowi 7,44 % planowanych wydatków ww. paragrafów.

Kopie sprawozdań Rb-28 S – (str. 34 - 62 akt kontroli).

W miesiącu listopadzie 2015 r. dowody księgowe ujmowane były w ewidencji księgowej w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 2 do 9 (faktur), zapisów w księgach rachunkowych dokonano bez określenia rodzaju dowodu, zrozumiałego opisu. Powyższe narusza 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 do głównego księgowego o wyjaśnienie.

Wyjaśnienie Głównego księgowego – (str. 63 akt kontroli).

Nieprawidłowość:

Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych bez określenia rodzaju dowodu - zrozumiałego opisu, niezgodne jest z art. 23 i ust. 2, art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

Ustalenia:

Dokonywano w miesiącu grudniu tzw. (refundacji) na łączną kwotę 30572,62 zł, pomiędzy rachunkami bankowymi: rachunkiem podstawowym a wydzielonym rachunkiem dochodów własnych.

Wydruk z Banku PKO S.A. z dnia 22.03.2016 „zestawienie wybranych operacji” (str. 65 – 72 akta kontroli):

W powyższej sprawie główny księgowy złożył wyjaśnienie: *„Wyjaśniam, że w miesiącu grudniu przelałam z rachunku WRD na budżet 6 i 10.12.2015 r. łącznie 25000,00 zł w obawie że zabraknie środków na bieżące płatności. Pożyczkę zwróciłam 7.12.2015 i 11.12.2015 po otrzymaniu z WO 10.12.2015 pozostałej części dotacji.*

Pozostałe odrębne przelewy, które dokonałam z budżetu na WRD dotyczą płatności związanych z organizacją 50-lecia naszej szkoły. Wydatki na tą uroczystość początkowo były pokrywane z rachunku WRD, natomiast po otrzymaniu dotacji na 50 -- lecie z WO na rachunku budżetu zrobiłam korekty.”

Nieprawidłowość :

Dokonywanie tzw. „refundacji pomiędzy rachunkami bankowymi budżet – WRD i odwrotnie” narusza art. 223 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Na mocy uchwały Nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 8 września 2015 r. zmieniającej uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 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 planu na dzień 30.11.2015 r. według zestawienia wykonanych wydatków i dochodów przedstawiono w tabeli nr 14.

Tabela nr 14

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80104	Plan na dzień 30.11.2015 r.	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Nr konta księgowego
1	2	3	4
0690 - wpływy z różnych opłat podatek od nieruchomości	1276,00	1275,76	801-80101-0690
0750 - dochody z najmu i dzierżawy	57798,00	64861,84	801-80101-0750
0830- wpływy z usług – Rozliczenie wydatków za media dokonywane pomiędzy szkolami w ramach jednego budynku	101624,00	71204,06	801-8010-0830
920 – pozostałe odsetki	500,00	211,25	801-80101-0920
0970 - wpływy z różnych dochodów	3800,00	1160,04	801-80101-0970
Przychody ogółem	164998,00	138712,95	

Powyższe zestawienie sporządzono na podstawie zestawienia dochodów za miesiąc listopad (str. 73 akta kontroli).

3. Prawdliwość zawartych umów.

W okresie objętym kontrolą Szkoła Podstawowa Nr 54 pozyskiwała dochody między innymi z tytułu zawartych umów, które zostały ujęte w zestawieniu umów oraz terminów realizacji należności z tytułu dzierżaw w miesiącu listopadzie 2015 r. (str. 74-75 akta kontroli), kopie umów (str. 76- 105 akta kontroli).

3.1 Kontroli poddano terminowość realizacji należności z tytułu dzierżaw w miesiącu listopadzie 2015 r. Z ww. zestawienia wynika że w miesiącu listopadzie na 13 dzierżawców 4 nie dokonało wpłaty w wyznaczonym terminie.

Nieprawidłowość:

Do zalegających z zapłatą należności najemców nie wysyłano wezwań do zapłaty, nie naliczano odsetek od nieterminowych wpłat czym naruszono art. 40 ust. 2 pkt.3 u.f.p. oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia 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.

4. Biorąc pod uwagę dowody księgowe, ewidencję księgową kontroler sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów.

Tabela nr 15

Rozdział 80101 nazwa paragrafu	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	Wykonanie za listopad 2015
1	2	3
2400 - wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	2,00	0,00
3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	993,99	0,00
4210 - zakup materiałów i wyposażenia	17765,65	1485,66
4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	10005,65	5468,14
4260 - zakup energii	41598,21	2170,20
4270 - zakup usług remontowych	10801,90	3567,00
4300 - zakup usług pozostałych	19445,71	3601,36
4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	160,32	0,00
4410- podróże służbowe krajowe	282,00	0,00
4430- różne opłaty i składki	0,00	0,00
4480 - podatek od nieruchomości	1606,00	146,00
4520- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3040,00	0,00
4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	220,00	0,00
Razem	105 921,43	16438,36

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej w jednostce.

Kontroler ustalił, że dane liczbowe wykazane w powyższej tabeli są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi 16438,36 zł.

Analityka rachunków bankowych (według dokumentów listopad 2015) (str. 106- 107 akta kontroli).

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 listopada 2015 r, przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - (str. 112 -114 akt kontroli).

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- 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.

Ustalenia:

W „rejestrze zakupu – towary i usługi” w pozycji 13 ujęto fakturę o numerze 6/2015 z dnia 23.11.2015 „Usługi Ogrodnicze” kwota netto - 1100,00 zł, VAT – 88,00 zł, VAT podlegający odliczeniu 88,00 zł., brutto 1188,00 zł. Ponownie w pozycji 24 ujęto fakturę o numerze 6/2015 z dnia 23.11.2015 „Usługi Ogrodnicze” kwota netto 965,85 VAT – 222,15 zł, VAT podlegający odliczeniu 222,15 zł., brutto 1188,00 zł,

Jednostka nie weryfikuje kontrahenta (zgodnie z wymaganiami pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS lub ewidencji działalności gospodarczej) przed zawarciem transakcji

Nieprawidłowości:

Kontroler ustalił, że występuje różnica pomiędzy danymi zawartymi w deklaracji VAT7e „Elementarna deklaracja dla podatku od towarów i usług dla miasta”, rejestrem sprzedaży, a zapisem konta 760 na kwotę 299 zł netto, dotyczy faktury nr 13/11/2015, której nie ujęto na koncie 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” .

W rejestrze zakupu towarów i usług: w pozycji 4 ujęto fakturę nr FVS /2015/10/0146, która nie posiadała danych adresowych Miasta Poznań, w polach „Data dokumentu” oraz data „Data wpływu dokumentu” daty były niezgodne z załączonymi dokumentami, w pozycji 24 wykazano transakcje nie wynikają z dowodu księgowego.

Powyżej opisane nieprawidłowości stanowią naruszenie zarządzenia Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. zmieniającego 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.

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu VAT oraz faktur związanych ze sprzedażą i zakupami - (str. 115 - 157 akt kontroli).

5.2. Prawidłowość sporządzenia elementarnej deklaracji VAT - 7e na próbie do badania miesiąca listopada.

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc listopad 2015 r. pod względem formalnym

i rachunkowym wynika, że dane zawarte w deklaracji elementarnej VAT - 7e zgodne są z danymi liczbowymi wykazanymi w ewidencji kont księgowych 220 - „podatek naliczony”, Kopia deklaracji VAT - 7e za listopad 2015 r., (str. 158-159 akt kontroli).

6. Ocena prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych

Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań (str. 160 akta kontroli).

Sprawozdania budżetowe roczne:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 listopada 2015 r.,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 30 listopada 2015 r.,

Wnioski:

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, sporządzone zostały w sposób czytelny, podpisy złożono odręcznie na każdym formularzu w miejscu do tego oznaczonym. Pod podpisem umieszczona jest imienna pieczęć z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Nieprawidłowość:

Sprawozdanie Rb – 28 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.

7. Kontrola gospodarki pieniężnej

7.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku jednostki w okresie od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r.,

Tabela nr 16

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery list plac	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	158. 159. 160. 161. 162. 163. 164. 165. 166. 167. 168. 169. 170. 171. 172. 173	4	od 232 do 246	266-293	x		Faktury. rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	122. 123. 124. 125. 126. 127. 128. 129. 130. 131. 132			282-312	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 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r. (w tabeli nr 16) 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),

Wniosek: Na podstawie próby dokumentów poddanej badaniu kontrola nie wykazała nieprawidłowości funkcjonowania gospodarki pieniężnej prowadzonej za pośrednictwem banku.

7.2. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” (str.161-162 akta kontroli).

Obowiązki kasjera w Szkole podstawowej Nr 54 wykonuje Pani, która zatrudniona jest na stanowisku sekretarza szkoły. Kontroler stwierdził, iż w aktach znajduje się Karta Stanowiska Pracy, w której powierzono „*prowadzenie obsługi finansowej szkoły*” kopia dokumentu (str. 163-165 akta kontroli).

W trakcie kontroli sprawdzono raport kasowy „nr 4 / budżet” z listopada 2015 r. za okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r. w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raportach,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z dowodami potwierdzającymi operację,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierały numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,

- ujmowania operacji kasowych w miesiącu objętym kontrolą,
- czy ujęte w raportach kasowych dowody księgowe są poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- czy dowody księgowe zatwierdzone są przez upoważnioną do tego osobę,
- czy sprawdzenia raportów kasowych dokonuje uprawniony pracownik.

Wnioski:

Gotówka pobierana z rachunku bankowego przyjmowana była do raportów kasowych w dniu jej pobrania, kwota przyjmowana do raportów kasowych zgodna była z dowodami kasowymi potwierdzającymi jej przyjęcie oraz wyciągami bankowymi. Kopia raportu kasowego z załącznikami (str. 166 - 227 akta kontroli).

Ustalenia:

Do raportu kasowego „nr 4/ budżet” za okres od dnia 01.11 do 30.11.2015 r. zostały załączone faktury:

- 1) FADET/00057/09/2015/POS2 z dnia 14.09.2015 na kwotę 25,20 zł,
- 2) 100/2015 z dnia 13.10.2015 na kwotę 26,00 zł,
- 3) FADET/000019/10/2015/POSI z dnia 16.10.2015 na kwotę 112,50 zł,
- 4) FADET/000044/10/2015/POS2 z dnia 16.10.2015 na kwotę 10,20 zł,
- 5) 002318FV z dnia 17.10.2015 z dnia 17.10.2015 na kwotę 72,00 zł,
- 6) 80/820/2015 z dnia 31.10.2015 na kwotę 19,95 zł,
- 7) Fp/125/2015/406 z dnia 17.10.2015 na kwotę 15,98 zł,
- 8) Paragony za przejazd taksówką z dnia 19.10.2015 na kwotę 56,11 zł,
- 9) 2015-10-273689 z dnia 20.10.2015 na kwotę 44,80 zł,
- 10) FP/210/2015/766 z dnia 20.10.2015 na kwotę 17,50 zł,
- 11) 09/10/2015 z dnia 21.10.2015 na kwotę 45,00 zł,
- 12) 664/N/1201 z dnia 22.10.2015 na kwotę 5,50 zł,
- 13) FV00160/N1201/P0754007/G/10/15 z dnia 26.10.2015 na kwotę 7,70 zł,
- 14) 220852/8003/2015 z dnia 21.10.2015 na kwotę 115,84 zł,
- 15) 2015-10-279491 z dnia 26.10.2015 na kwotę 131,94 zł,
- 16) 2015-10-282895 z dnia 29.10.2015 na kwotę 63,00 zł.

Nieprawidłowość:

W związku z ustaleniem opisanym w powyżej do ksiąg rachunkowych wprowadzono zdarzenie, które nie wystąpiło w danym okresie sprawozdawczym tj. dołączono do raportu kasowego „nr 4/budżet” dokumenty księgowe z miesiąca września i października 2015 r.

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

Na dowodach źródłowych, załączonych do raportu kasowego nie zamieszczono pozycji, pod którymi zostały ujęte w raportach, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Brak oznaczeń w kontrolowanej jednostce druków ścisłego zarachowania KP i KW. Książkę druków ścisłego zarachowania prowadzi kasjer. Działanie takie narusza postanowienia obowiązującej w jednostce – Polityki Rachunkowości, której zapis brzmi następująco „Numerowanie druków ścisłego zarachowania, które nie posiadają numerów nadrukowanych, polega na nadaniu im kolejnego numeru w bieżącym roku budżetowym”⁶ oraz „Ewidencja druków ścisłego zarachowania jest prowadzona na bieżąco w księdze druków ścisłego zarachowania przez pracownika księgowości.”⁷

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

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu - (str. 228 - 230 akt kontroli).

Nieprawidłowości:

W miesiącu listopadzie 2015 r. dowody księgowe ujmowane były w ewidencji księgowej w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 2 do 9 (faktur), zapisów w księgach rachunkowych dokonano bez określenia rodzaju dowodu, zrozumiałego opisu. Powyższe narusza z art. 23 i ust. 2, art. 24 ust. 1, 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

Wpływy opłat za duplikaty legitymacji ewidencjonowano na niewłaściwym koncie - 750 - „Przychody finansowe” (jednostki budżetowe) zamiast na konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Powyższe narusza 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 oraz 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

⁶ Polityka Rachunkowości Szkoły Podstawowej Nr 54 im. Jana Kasprówicza w Poznaniu str. 191

⁷ Polityka Rachunkowości Szkoły Podstawowej Nr 54 im. Jana Kasprówicza w Poznaniu str. 191

budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

9. Racjonalność, legalność, celowość wydatków.

9.1. Legalność wydatków

Zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.

9.2. Racjonalność i celowość wydatków

- wydatki dokonane w listopadzie 2015 r. poniesiono na cele statutowe Szkoły Podstawowej Nr 54.
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

10. Rozliczenia finansowe w 2015 r. dokonywane były za pośrednictwem Banku PKO. Jednostka korzysta z elektronicznych form przelewu. Do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu w 2015 roku wymagane było złożenie dwóch podpisów elektronicznych.

11. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie wybranej próby dokumentów przedstawionych podczas kontroli stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce brak staranności przy wprowadzeniu uregulowań w zakresie gospodarki finansowo – księgowej.

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

12.1. Kontroler ustalił że Polityka Rachunkowości została wprowadzona, bez uwzględnienia w jej treści specyfiki działalności Szkoły Podstawowej Nr 54 oraz bez dostosowania jej do obecnych potrzeb jednostki, stwierdzono również brak staranności kierownika jednostki przy wprowadzeniu uregulowań w zakresie gospodarki finansowo – księgowej.

12.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości (w szczególności zakładowy plan kont) nie jest bieżąco aktualizowana o zmiany wynikające z obowiązujących przepisów prawa czym naruszono art. 10 ust. 2 u.o.r.

12.3. Kierownik jednostki nie określił zasady przechowywania danych, w tym ksiąg rachunkowych (wydruków komputerowych), dowodów księgowych i innych dokumentów, stanowiących podstawę dokonywania zapisów w księgach rachunkowych jednostki, czym naruszył art. 71- 73 uor.

- 12.4. W polityce rachunkowości kierownik jednostki nie określił wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji czym naruszono art.10 ust.1 pkt 3 lit. c ustawa z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.
- 12.5. Ewidencja składników majątku „Środki trwałe” prowadzona jest w arkuszach tabelarycznych Excel, co jest niezgodnie z wytycznymi Polityki Rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 11A/2014 Dyrektora NR 54 im. Jana Kasprowicza w Poznaniu.
- 12.6. Kontroler ustalił że na zakupione środki trwałe w miesiącu listopadzie 2015 r. nie naniesiono numerów inwentarzowych co jest niezgodne z Polityką Rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 11A/2014.
- 12.7. Wpływy opłat za duplikaty legitymacji ewidencjonowano na niewłaściwym koncie - 750 - „Przychody finansowe” (jednostki budżetowe) zamiast na koncie 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Powyższe narusza 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 oraz 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.
- 12.8. W miesiącu listopadzie 2015 r. dowody księgowe ujmowane były w ewidencji księgowej w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę od 2 do 9 (faktur), zapisów w księgach rachunkowych dokonano 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.
- 12.9. Sprawozdanie Rb – 28 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. Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
- 12.10. Dokonywano „refundacji pomiędzy rachunkami bankowymi budżet – WRD i odwrotnie” co narusza art. 223 ust 3 ustawy o finansach publicznych.
- 12.11. Do zalegających z zapłatą należności najemców nie wysyłano wezwań do zapłaty, nie naliczano odsetek od nieterminowych wpłat czym naruszono art. 40 ust. 2 pkt.3 u.f.p. oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia 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.

12.12. Kontroler ustalił, że występuje różnica pomiędzy danymi zawartymi w deklaracji VAT 7e „Elementarna deklaracja dla podatku od towarów i usług dla miasta” a rejestrem sprzedaży, i zapisem konta 760 na kwotę 299 zł netto, dotyczy faktury nr 13/11/2015 której nie ujęto na koncie 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” .

W rejestrze zakupu – towarów i usługi: ujęto fakturę która nie posiadały danych adresowych Miasta Poznań, w polach „data dokumentu” oraz data „data wpływu dokumentu” daty były niezgodne z załączonymi dokumentami, w jednym przypadku wykazano transakcje nie wynikające z dowodów księgowych oraz błędnie wpisano nr NIP kontrahenta.

Powyższe narusza 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.

12.13. Pracownik, któremu powierzono obowiązki z zakresu prowadzenia kasy, prowadzi ewidencję druków ścisłego zarachowania związanych z gospodarką kasową, co może wskazywać, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji Finansowych i gospodarczych”.

12.14. Druki ścisłego zarachowania KW – kasa wypłaci, KP – kasa przyjmie nie były oznaczone numerami ewidencyjnymi. Działanie takie narusza postanowienia obowiązującej w jednostce – Polityka Rachunkowości.

12.15. 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.

12.16. W raporcie kasowym nr „4/budżet” za okres od 01.11.2015 do 30.11.2015 r. załączono dowody księgowe wystawione w miesiącu wrześniu i listopadzie Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. u.o.r.

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

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Zawarte w sprawozdaniu oceny, uwagi i wnioski są ocenami, uwagami i wnioskami kontrolera. Ich wykorzystanie leży w wyłącznej kompetencji Pani Dyrektor i organu nadzorującego.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 8.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Poznań, dnia 16.08 2016 r.

Kontroler

Katarzyna Galla – Kędziorek

/...../

