

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. w Szkole Podstawowej nr 62 im. Gen. Stanisława Taczaka, 60 - 476 Poznań, ul. Druskienicka 32 przez Jadwigę Król, głównego specjalistę Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2016, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1**. Kontrola została przeprowadzona w dniach od 18.02.2016 do 23.02.2016 r. (4 dni robocze).

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014.1202, j.t.),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014.1053 j.t. ze zm.),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.2014.119),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.),
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. 2013.1722 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. 2013.1485),
- 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 (Dz. U. 2013.1719),
- 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, ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r., uchwałą nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r., uchwałą nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta z dnia 23.09.2014 r. i uchwałą nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta z dnia 08.09.2015 r.
- 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 (zmienione zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r.),
- pismo Okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

II. Cel kontroli.

Celem kontroli jest ocena prawidłowości prowadzonej gospodarki finansowej, sprawdzenie rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków, sprawdzenie zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową oraz gospodarowanie mieniem.

Kontrola przeprowadzona została pod względem następujących kryteriów:

- legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/kosztów prowadzonych działań przy zachowaniu wymaganej jakości) i wydajności (tj. uzyskania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach),
- celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosownie do metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia tych celów,
- rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

A) Kontrola wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2015 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej z 2015 r. Ww. sprawdzenia dokonano na podstawie doboru próby dowodów źródłowych za okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r.

Kontrolą objęto:

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków, publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,

- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc listopad 2015 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych w okresie objętym kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2015 r. przepisy prawa.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w ostatnich trzech latach nie przeprowadzało w Szkole Podstawowej nr 62 kontroli. Powyższe ustalono na podstawie wpisu w prowadzonej przez Szkołę książce kontroli.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Szkoła Podstawowa nr 62 jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym jednostkę jest Miasto Poznań. Nadzór nad działalnością jednostki w imieniu Miasta sprawuje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania, a nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

Szkoła Podstawowa nr 62 w okresie objętym kontrolą, działała w oparciu o statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 05.09.2001 r. ze zmianami dokonanymi między innymi: uchwałą nr 5/13/14 z dnia 28.02.2014 r. oraz uchwałą nr 6/15/16 z dnia 14.10.2015 r. Ww. statut w dniu 15.01.2016 r. został zmieniony uchwałą nr 5/15/16.

Dyrektorem Szkoły w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli był **Pan Wojciech Melosik.**

Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 49/2012/P z dnia 27.01.2012 r. powierzył ww. stanowisko dyrektora na czas od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r.

Pan Wojciech Melosik jest Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 62 od 01.09.2002 r.

Kopia zarządzenia nr 49/2012/P Prezydenta Miasta Poznania – **akta kontroli str. 2 - 5.**

Prezydent Miasta Poznania na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) udzielił Panu Wojciechowi Melosikowi z dniem 01.09.2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 466/2012 z dnia 02.08.2012 r.

Kopia ww. pełnomocnictwa - **akta kontroli str. 6.**

Z dniem 12.10.2015 r. Prezydent Miasta Poznania na podstawie zarządzenia nr 672/2015 r. z dnia 12.10.2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym, udzielił między innymi Panu Wojciechowi Melosikowi pełnomocnictwa w zakresie określonym w zarządzeniu nr 395/201/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 15.06.2015 r. w sprawie: określenia zakresu pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym. Ww. zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem nr 626/2015/P z dnia 18.09.2015 r. i zarządzeniem nr 783/2015/P z dnia 24.11.2015 r. Kopie ww. zarządzeń **akta kontroli str. 7 – 29.**

Wicedyrektorem Szkoły jest Pani E.S. Dyrektor Szkoły pismem z dnia 01.09.2012 r., powierzył ww. funkcję wicedyrektora na czas od 01.09.2012 r. do 31.08.2017 r. Ww. jest wicedyrektorem od 01.10.2002 r. – pismo z dnia 01.10.2002 r. Kopie ww. pism – **akta kontroli str. 30 – 31.**

Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani M.M-B.** zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 02.01.2013 r. na czas nieokreślony w wymiarze 0,5 etatu. Ww. wcześniej była zatrudniona w Szkole Podstawowej nr 62 na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01.09.1999 r. w wymiarze 0,5 etatu na czas nieokreślony. Umowa ta została rozwiązana w dniu 27.12.2012 r. w związku z przejściem na emeryturę.

W aktach osobowych Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty, z których wynika, że spełniała ona wymogi do bycia głównym księgowym określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Kwestionariusz spełniania wymagań niezbędnych do pełnienia funkcji głównego księgowego – **akta kontroli str. 32.**
- „zakres czynności i kompetencji głównego księgowego z dnia 05.09.2009 r.”
Po ponownym zatrudnieniu ww. na stanowisku głównej księgowej, (tj. z dniem

02.01.2013 r.) ww. zakres czynności nie został zmieniony. Wynikające z ww. „zakresu czynności i kompetencji” obowiązki i odpowiedzialność adekwatne są do obowiązków i odpowiedzialności określonych w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Kopia ww. zakresu czynności i kompetencji głównego księgowego - **akta kontroli str. 33 – 34.**

Obowiązki kasjera w 2015 r. wykonywał Pan A.M. zatrudniony na stanowisku specjalisty ds. administracji. W aktach osobowych ww. znajduje się:

- zakres obowiązków z dnia 27.09.2010 r.,
- informacja z Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności z dnia 11.01.2007 r.

Kopia „Zakresu obowiązków - **akta kontroli str. 35.**

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

1. Polityka rachunkowości - szczegółowe ustalenia prawidłowości opracowania zasad prowadzenia rachunkowości.

W 2015 r. w Szkole obowiązywały:

- „**Zasady (polityki) rachunkowości** wprowadzone zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. w tym **zakładowy plan kont.**
- „**Instrukcja inwentaryzacyjna** ” z dnia 02.01.2011 r.
- „**Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych** ” wprowadzona zarządzeniem nr 2/2002 z dnia 2.09.2002 r. Ww. zarządzenie nie jest podpisane przez Dyrektora.
- „**Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej**” – z dnia 02.01.2011 r.
- **Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania** - (brak dat wprowadzenia w życie ww. instrukcji).

Ww. zasady polityki rachunkowości, w tym Zakładowy Plan Kont” zostały dostosowane do wymogów określonych w piśmie okólnym nr 1/2014 r. Prezydenta i Skarbnika Miasta

Poznania w sprawie instrukcji do zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych z dnia 02.01.2014 r., a zwłaszcza w zakresie ewidencji podatku VAT.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 36 – 40.**

Kopia „Zasad (polityki) rachunkowości” – **akta kontroli str. 40 - 161**, kopia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” – **akta kontroli str. 162 - 179**, kopia „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej” – **akta kontroli str. 180 – 184**, kopia „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” – **akta kontroli str. 185 – 192.**

Nieprawidłowości.

W „zasadach (polityce) rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. nie została określona wersja oprogramowania, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 a) ustawy o rachunkowości. W „Zasadach (polityce) rachunkowości” wskazane zostały programy komputerowe stosowane do prowadzenia ewidencji księgowej oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce w 2015 r., w tym także dotyczące gospodarki finansowej jednostki.

W kontrolowanej jednostce w 2015 r. oprócz wymienionych w pkt. A.1 uregulowań wewnętrznych, obowiązywały także inne unormowania dotyczące gospodarki finansowej wydane przez Dyrektora Szkoły. Uregulowania te wymienione zostały w sporządzonym przez jednostkę zestawieniu o nazwie „Uregulowania prawne w Szkole Podstawowej nr 62 w Poznaniu” Wymienione w zestawieniu uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera. Ww. zestawienie - **akta kontroli str. 193.**

Gospodarowanie mieniem

Szkoła Podstawowa nr 62 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu, ul. Druskienicka 32. Nieruchomość:

- łącznie o powierzchni 16 418 m² zabudowana budynkiem szkoły, zagospodarowana towarzyszącą infrastrukturą oddana została Szkole w trwały zarząd na podstawie

decyzji ZG-620/5030/97/2002 z dnia 18.12.2003 r. wydanej przez Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ.

- o powierzchni 5106 m² (niezabudowana) została oddana szkole w trwały zarząd na podstawie decyzji GN.X/72244-2/06 z dnia 03.08.2006 r. wydanej przez Zastępcę Dyrektora ds. Gospodarki Nieruchomościami Miasta Poznania.

Oddanie szkole ww. nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło nieodpłatnie z przeznaczeniem na działalność oświatowo – wychowawczą. Kopia ww. decyzji – **akta kontroli str. 194 – 199.**

Kontrolowana jednostka w 2015 r. uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych. Szczegółowo zagadnienie to zostało przedstawione w dalszej części sprawozdania.

Na dzień 30.11.2015 r. Szkoła posiadała wymieniony w poniższej tabeli majątek (wartość brutto):

Tabela 1

L.p	Nr i nazwa konta księgowego	Wartość składników majątku wykazana na koncie księgowym wg stanu na 30.11.2015 r.	Nazwa ewidencji pomocniczej	Wartość składników majątku wykazana w ewidencji pomocniczej wg stanu na 30.11.2015 r.	Różnica
1	2	3	4		5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe” budżet	8 440 504,60	Książka inwentarzowa o nazwie „Ewidencja środków trwałych” – prowadzona ręcznie oraz ewidencja prowadzona komputerowo „Stan składników majątku” z kartotek „środki trwałe”	8 685 355,11	244 850,51
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	283 939,62	Ewidencja komputerowa – „Stan składników majątku z kartotek: ”Wyposażenie (il.-wart.)	283 939,62	
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	8 636,73	Ewidencja komputerowa – Stan składników majątku z kartotek – „Wartości niematerialne i prawne.	8 636,73	
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	29 908,96	Księgi inwentarzowe prowadzone ręcznie	29 908,96	

Opracowano na podstawie ewidencji księgowej - kont syntetycznych i ewidencji pomocniczej.

Stan składników majątku na dzień 30.11.2015 r. na kontach syntetycznych: 013, 020 i 014, jak wynika z powyższej tabeli zgodny jest ze stanem wykazany w ewidencji pomocniczej prowadzonej do tych kont. Stan majątku na dzień 30.11.2015 r. wykazany na koncie 011 był niezgodny ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych z powodu nie ujęcia na ww. koncie składników majątku w łącznej kwocie **244 850,51 zł**, w tym: placu zabaw w kwocie 240 500,00 zł i centrali telefonicznej w kwocie 4 350,51 zł. Ww. składniki zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie 011 w grudniu 2015 r. Stan składników majątku wykazany na koncie 011 na 31.12.2015 r. jest zgodny ze stanem wykazany w księdze inwentarzowej.

Ewidencja pomocnicza prowadzona jest komputerowo w systemie Progman - Wyposażenie firmy Wolters Kluwer. Do konta 011 prowadzona jest także ręcznie księga o nazwie „Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych”, w której naliczane jest umorzenie środków trwałych o wartości powyżej 3 500,00 zł. Wydruki zestawienia obrotów i sald kont 011, 013, 014, 020 oraz wydruki ewidencji pomocniczej zestawień obrotów i sald tych kont - **akta kontroli str. 200 – 226.**

Jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych poniżej 3 500,00 zł.

Składniki majątku są oznakowane kodami kreskowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w pokoju Głównej księgowej. W 2015 r. jednostka nie dokonywała likwidacji składników majątku.

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

Kontrolą objęto realizację planu finansowego ustalonego na 2015 r., ewidencję operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych za okres od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r., zapisów księgowych za ww. okres, sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S.

1. Plan dochodów i jego realizacja.

Kontrolą objęto dochody z listopada 2015 r.

Struktura dochodów planowanych i wykonanych w ww. rozdziale przedstawiona została w poniższej tabeli:

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 30.11.2015 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania na dzień 30.11.2015 r.	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r.	
Budżet Rozdział 801						
§ 970 – „Wpływy z różnych dochodów”	0,00	6 936,84	6 936,84	6 936,84	0,00	201/750 222
Razem budżet	0,00	6 936,84	6 936,84	6 936,84	0,00	

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 30.11.2015 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb- 27S sporządzone za okres od początku roku do 30.11.2015 r., dowody źródłowe.

Z powyższej tabeli wynika, że kontrolowana jednostka w 2015 r. nie planowała (w budżecie) dochodów. Według stanu na 30.11.2015 r. jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie **6 936,84 zł**, z tytułu naliczonej kary umownej za nieterminowe wykonanie robót. Ww. kwota została wpłacona przez wykonawcę na rachunek bankowy Szkoły w dniu 26.05.2015 r. (wb nr 71) Kwota ta zgodna jest z kwotą ustaloną w nocie księgowej 1/2015 z dnia 26.05.2015 r. wystawionej przez Szkołę wykonawcy prac - umowa nr 6 z dnia 18.03.2015 r. Ww. kara umowna została przekazana na rachunek budżetu Miasta w dniu 29.05.2015 r. (wb. Nr 73/2015). Kopia ww. noty księgowej i kopie ww. wyciągów bankowych – **akta kontroli str. 227 – 230**. W miesiącu listopadzie jednostka nie uzyskała w budżecie dochodów.

Kwota przekazanych dochodów na rachunek bankowy budżetu Miasta według stanu na 30.11.2015 r. zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Wydruk „Zestawienia obrotów i sald” konta 222 – **akta kontroli str. 231**.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym za okres od początku roku do 30.11.2015 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka rachunków bankowych wg dokumentów” za listopad 2015 r. Kopia sprawozdania Rb-27S - **akta kontroli str. 232**.

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet

W oparciu o plan finansowy i jego zmiany na dzień 30.11.2015 r., sprawozdania budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 30.11.2015 r. dla:

- działu 801 – „Oświata i wychowanie” i rozdziałów: 80101 - „Oświata i wychowanie”, 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80150 – „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych” i 80195 - „Pozostała działalność”,
- działu 851 - „Ochrona zdrowia” rozdziału 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”,

- działu 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdziałów: 85401 – „Świetlice szkolne” i 85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”,
- działu 801 - „Oświata i wychowanie” rozdział 80101 „Oświata i wychowanie” (zadanie powiatu), księgi rachunkowe i dowody źródłowe ustalono, że kontrolowana jednostka według stanu na 30.11.2015 r.:
- planowała wydatki w 2015 r. w łącznej kwocie **4 105 068,21 zł**,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie **3 695 830,66 zł**, co stanowi 90,03 % planowanych na 2015 r. wydatków.

Kontrolą objęte zostały wydatki z listopada 2015 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Tabela nr 3

Nr §	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 30.11.2015 r.	Wykonanie narastająco do 30.11.2015r. wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015	% wyk. 53	Wykonanie od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r.	% wykon. 75
1	2	3	4	5	6	7	8
	Rozdział 80101						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	7247,00	6 286,99	6 286,99	86,76	5 052,00	80,36
4010	Wynagrodzenia osobowe.	2064771,00	1884318,20	1884318,20	91,26	185 195,76	9,83
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	154156,00	154154,76	154154,76	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	368078,00	339595,33	339595,33	92,27	33518,16	9,87
4120	Składki na Fundusz Pracy.	41077,00	37160,50	37160,50	90,47	3686,02	9,92
4140	Wpłaty na PFRON	87,00	87,00	87,00	100,00	0,00	0,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3105,00	3105,00	3105,00	100,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	50120,00	38390,70	38390,70	76,60	2665,55	6,95
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	63000,00	3871,73	3871,73	6,15	0,00	0,00
4260	Zakup energii.	284000,00	242214,30	242214,30	85,24	16237,37	67,00
4270	Zakup usług remontowych.	134040,00	128890,10	128890,10	96,16	115,62	0,09
4280	Zakup usług zdrowotnych.	2000,00	1936,00	1936,00	96,80	950,00	49,07
4300	Zakupy usług pozostałych.	45412,00	27127,74	27127,74	59,74	3684,27	13,59
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	8913,00	4056,99	4056,99	45,52	329,91	0,03
4410	Podróże krajowe służbowe.	6000,00	4965,81	4965,81	82,77	561,29	11,31
4440	Odpisy na ZFŚS.	121411,00	121411,00	121411,00	100,00	4390,00	3,62
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	14340,00	14340,00	14340,00	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych.	500,00	310,00	310,00	62,00	310,00	100,00
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.	240500,00	240500,00	240500,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80101	3 608 757,00	3 252 722,15	3 252 722,15	90,14	256 695,95	7,90
	Rozdział 80103						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	133,00	133,00	133,00	100,00	133,00	100,00

4010	Wynagrodzenia osobowe.	37 771,00	32 826,89	32 826,89	86,91	3 375,19	10,29
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	2 514,00	2 514,00	2 514,00	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	6 718,00	5 947,34	5 947,34	88,53	629,85	10,59
4120	Składki na Fundusz Pracy.	894,00	811,84	811,84	90,81	78,00	9,61
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	5 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4260	Zakup energii.	20 000,00	13 246,83	13 246,83	66,24	6 553,57	49,48
4300	Zakupy usług pozostałych	1 898,00	1 898,00	1 898,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	2 995,00	2 995,00	2 995,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80103	81 423,00	60 372,90	60 372,90	74,15	10 769,61	17,84
	Rozdział 80146						
4300	Zakupy usług pozostałych	1 663,00	1 663,00	1 663,00	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych.	1 295,00	896,00	896,00	69,19	640,00	71,43
	Ogółem rozdział 80146	2 958,00	2 559,00	2 559,00	86,52	640,00	25,01
	Rozdział 80150						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	11,00	11,00	11,00	100,00	11,00	100,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	3 344,00	2 861,81	2 861,81	85,58	218,15	7,63
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	539,00	470,22	470,22	87,24	51,92	11,05
4120	Składki na Fundusz Pracy	78,00	67,04	67,04	85,95	7,40	11,04
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	1 000,00	988,00	988,00	98,80	0,00	0,00
4260	Zakup energii.	3 000,00	2 942,87	2 942,87	98,10	2 442,87	83,01
4300	Zakupy usług pozostałych	638,00	638,00	638,00	100,00	0,00	0,00
	Razem rozdział 80150	8 610,00	7 978,94	7 978,94	92,67	2 731,34	34,24
	Rozdział 80195						
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	148,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych	7 224,00	4 236,16	4 236,16	58,64	1 000,00	23,61
4440	Odpisy na ZFŚS.	34 000,00	34 000,00	34 000,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80195	41 372,00	38 236,16	38 236,16	92,42	1 000,00	2,62
	Rozdział 85401						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	627,00	627,00	627,00	100,00	627,00	100,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	247 681,00	224 241,80	224 241,80	90,54	25 439,62	11,35
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	13 649,00	13 649,00	13 649,00	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	43 476,00	39 378,75	39 378,75	90,58	5 403,49	13,73
4120	Składki na Fundusz Pracy.	4 128,00	3 754,08	3 754,08	90,95	576,81	13,37
4440	Odpisy na ZFŚS.	18 230,00	18 230,00	18 230,00	100,00	528,00	2,90
	Ogółem rozdział 85401	327 791,00	299 880,63	299 880,63	91,49	32 574,92	10,87
	Rozdział 85415						
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	1 125,00	1 125,00	1 125,00	100,00	1 125,00	100,00
	Ogółem rozdział 85415	1 125,00	1 125,00	1 125,00	100,00	1 125,00	100,00
	Razem ww. rozdziały (80101, 80103, 80146, 80150, 80195, 85401, 85415)	4 072 036,00	3 662 874,78	3 662 874,78	89,96	305 536,82	8,35

Rozdział 80101 zlecone							
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	33 032,21	32 955,88	32 955,88	99,77	1 321,49	4,01
	Ogółem rozdział 80101	33 032,21	32 955,88	32 955,88	99,77	1321,49	4,01
	Ogółem ww. rozdziały łącznie ze zleconymi.	4 105 068,21	3 695 830,66	3 695 830,66	90,03	306 858,31	8,31

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 30. 11.2015 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 28S sporządzone za okres od początku roku do 30.11.2015 r.

Z powyższego zestawienia wynika, że z budżetu Szkoły zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **3 695 830,66 zł**, co stanowi 90,03 % planowanych wydatków. W miesiącu listopadzie 2015 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **306 858,31 zł**, co stanowi 8,31 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdania oraz 7,48 % planowanych wydatków.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28S z wykonania planu wydatków, sporządzonych za okres od początku roku do 30.11.2015 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 11/2015” i „Analityki rachunków bankowych (wg dokumentów) za m-c listopad 2015”. Kopie sprawozdań Rb- 28S i wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 233 - 260.**

Wnioski

W badanym zakresie, na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione w listopadzie 2015 r. wydatki, ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele i w granicach kwot ustalonych w planie finansowym oraz w terminach płatności określonych na fakturach, rachunkach oraz w terminach ustalonych w przepisach prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia).

3. Plan i wykonanie dochodów - Wydzielonego rachunku dochodów jednostki budżetowej.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 62 na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami dokonany uchwałą Nr XXXV/517/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. i uchwałą Nr LIV/817/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. – utworzył „Wydzielony Rachunek Dochodów” dla rozdziału 80101 – „Szkoły podstawowe”.

3.1. W oparciu o plan finansowy aktualny na 30.11.2015 r. dla ww. rozdziału, ewidencję księgową oraz dowody źródłowe sporządzone zostało zestawienie dochodów osiągniętych przez Szkołę do dnia 30.11.2015 r. oraz w grudniu 2015 r.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 30.11.2015 r.	Wykonanie					
		Wg sprawozdania Rb 34S r.	Wg ewidencji księgowej			Wykonanie od 01- do 31 12.2014 r.	Nr konta
			Syntetycznej	Analitycznej			
1	2	3	4	5	6	7	
§ 0830 – „Wpływy z usług”	195 500,00	Ww. sprawozdania są sprawozdaniami kwartalnymi. W związku z tym na koniec listopada 2015 r. jednostka nie sporządziła ww. sprawozdania.	178 922,73	Najem składników majątku - sal lekcyjnych, sal gimnastycznych, pomieszczenia magazynu, boku kuchennego i najem terenu 178 922,73	26 909,50	132/ 201/760 /220-0	
§ 0920 – „Pozostałe odsetki”	500,00		130,98	130,98	6,47	132/750	
§ 960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny”	4 500,00		3 402,00	Zajęcia dodatkowe na wniosek rodziców – basen 3 402,00	945,00	132/ 201	
§ 0970 – „Wpływy z różnych dochodów	10 000,00		6 230,04	Odszkodowania od ubezpieczycieli za zniszczony płot i drzewa 4 995,04 i za zniszczone trawniki 1 235,00	0,00	132/201	
Razem WRD	210 500,00		188 685,75	188 685,75	27 860,97		

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 30.11.2015 r., księgi rachunkowe wg stanu na 30.11.2015 r.

W ramach WRD, jak wynika z ewidencji księgowej, jednostka kontrolowana w okresie od 01.01.2015 r. do 30.11.2015 r. uzyskała dochody w kwocie łącznej **188 685,75 zł**, a w miesiącu listopadzie uzyskała w kwocie łącznej **27 860,97 zł**, w tym dochody sklasyfikowane:

- w § 0830 – „Wpływy z usług” w kwocie **26 909,50 zł** z tytułu między innymi: najmu sal lekcyjnych, sal gimnastycznych, pomieszczeń bloku kuchennego, pomieszczeń na prowadzenie przedszkola pomieszczeń magazynowych, powierzchni reklamowej. Dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych winny być sklasyfikowane w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku,
- w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny” w kwocie **945,00 zł**, z tytułu wpłat za basen. Wpłacone przez Radę Rodziców środki pieniężne za organizowane zajęcia dodatkowe - nauka pływania winny być sklasyfikowane w § 0830 – „Wpływy z usług”.
- w § 0920 – „Pozostałe odsetki” w kwocie **6,47 zł** z tytułu odsetek naliczonych od nieterminowych wpłat czynszu.

Wydruk „Analitki rachunków bankowych (wg dokumentów – listopad 2015 r.” – „Zestawienia paragrafów dochodów za miesiąc 11/2015” - **akta kontroli str. 261 – 264.**

3.2. Kontrola dochodów z najmu składników majątku.

W listopadzie 2015 r. przedmiotem najmu były między innymi: sale gimnastyczne, sale lekcyjne, pomieszczenia magazynowe, pomieszczenia kuchni, powierzchnia reklamowa, pomieszczenia na prowadzenie ośrodka przedszkolnego. Podstawą realizacji dochodów były umowy najmu zawarte z najemcami. Kontrolą objętych zostało 7 umów najmu.

Wyniki kontroli umów najmu przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli dotyczącym najmu składników majątku w Szkole Podstawowej nr 62” – **akta kontroli str. 265 – 267.** „Zestawieniu terminów realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem składników majątku” – **akta kontroli str. 268 - 269.** Kopie sprawdzonych umów najmu - **akta kontroli str. 270 – 286.**

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. Umowy najmu zawarte zostały w formie pisemnej. W pięciu umowach stroną umów jest Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Szkoły, a w dwóch umowach stroną umowy jest Szkoła Podstawowa Nr 62 reprezentowana przez Dyrektora.
2. W przypadku umów wymienionych w pkt 1, 6 i 7 „Kwestionariusza kontroli dotyczącego najmu składników majątku w Szkole Podstawowej nr 62” to umowy, które są kontynuacją wcześniej zawartych umów. Z pisma (GN-VII.1711.2.2015) z dnia 20.07.2015 r. wynika, że Dyrektor Szkoły przesłał do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta cyt. *„umowy zawarte w latach 2010 – 2013 oraz od 2013 – 2016 jako wykraczające poza termin 3 – letni. Jednocześnie uprzejmie proszę o wyrażenie zgody akceptującej ich podpisanie”*. W ww. piśmie wymienione zostały także między innymi kontrolowane umowy. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych jednostka nie otrzymała z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami odpowiedzi w powyższej sprawie. O zawarciu umów najmu (wg stanu na 01.01.2015 r.) przekraczających łącznie okres trzech lat jednostka poinformowała także Wydział Oświaty Urzędu Miasta (data przyjęcia pisma przez WO 02.02.2015 r.). Kopie ww. pism – **akta kontroli str. 287 – 288.**
3. W treści umów zawarte zostały postanowienia dotyczące przedmiotu umowy, wysokość czynszu, warunki płatności czynszu, okres, na jaki zostały zawarte umowy, okresy wypowiedzenia umów. W przypadku najmu sal lekcyjnych w umowach określono także terminy i tygodniowy wymiar korzystania z wynajętych pomieszczeń.
4. Ewidencję zawartych umów najmu składników majątku prowadził oraz wystawił faktury specjalista ds. gospodarczych. W wystawionych w listopadzie 2015 r. fakturach za

wynajęte składniki majątku określona została między innymi kwota czynszu netto + podatek VAT (23%), kwota czynszu brutto oraz termin zapłaty. Kopie skontrolowanych faktur - **akta kontroli str. 330, 334, 342, 343,346 i 351.**

5. Czynsz wynikający ze skontrolowanych faktur w 3 przypadkach na 7 skontrolowanych został zapłacony po terminie zapłaty określonym na fakturze, opóźnienie wyniosło 16 dni 19 dni i 15 dni.
6. Dla każdego najemcy prowadzone jest indywidualne konto rozrachunkowe, na którym dokonywany jest przypis należności w dacie wystawienia faktury oraz wpłata czynszu w dacie wpływu czynszu na rachunek bankowy WRD. Wydruk indywidualnych kont najemców – **akta kontroli str. 289 – 301.**

Nieprawidłowości

1. Dochody z tytułu najmu sal lekcyjnych, sal gimnastycznych, pomieszczeń bloku kuchennego, pomieszczeń na prowadzenie przez F.P. przedszkola, pomieszczeń magazynowych i powierzchni reklamowej zostały sklasyfikowane w § 0830 - „Wpływy z usług” zamiast w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014.1053 j.t. ze zm.).
2. Od wpłaconego po terminie czynszu za listopad 2015 r. nie zostały naliczone i nie zostały przypisane na indywidualnych kontach najemców odsetki za zwłokę, Obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych należności, nie później niż na koniec każdego kwartału, wynika z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wymóg naliczania i ewidencjonowania odsetek od niewpłaconych w terminie należności zawarty został także w § 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
3. W 3 – ch umowach na 7 skontrolowanych nie został określony sposób wypowiedzenia umów w przypadku nieuregulowania płatności przez okres kilku miesięcy.
- 4 O umowach (wymienionych w pkt 2, 3, 4, 5) najmu pomieszczeń szkolnych zawartych na okres nieprzekraczający 3 lat jednostka nie poinformowała Wydziału Gospodarki

Nieruchomościami Urzędu Miasta i Wydziału Oświaty. Powyższe stanowi naruszenie przepisy art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. 2015,782).

5. W dwóch umowach najmu spośród 7 skontrolowanych, jako strona wskazana została Szkoła Podstawowa nr 62 reprezentowana przez Dyrektora Szkoły zamiast Miasto Poznań – Szkoła Podstawowa nr 62 reprezentowana przez Dyrektora Szkoły.

3.2. Kontrola dochodów z tytułu darowizn - odpłatności za zorganizowane zajęcia dodatkowe - nauka pływania.

W listopadzie Szkoła uzyskała dochody sklasyfikowane w § 0960 w kwocie **945,00** zł. Ww. kwota to wpłaty rodziców za basen. Poboru opłat za zajęcia dodatkowe – za basen dokonywała w porozumieniu z Radą Rodziców Pani Sekretarz Szkoły. Szkoła wystawiła dla ww. Pani fakturę nr 261/11/2015 r. za korzystanie z pływalni – (faktura przy VAT.). Ww. kwoty zostały wpłacone na rachunek bankowy WRD w dniu 18.11.2015 r. wb nr 172. Kopia faktury – **akta kontroli str. 360.**

Nieprawidłowości.

Wpłacone przez Radę Rodziców na rachunek bankowy WRD środki pieniężne za organizowanie zajęć dodatkowych - nauka pływania zostały sklasyfikowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy, darowizny”, a winny być sklasyfikowane w § 0830 – „Wpływy z usług”. Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014.1053 j.t. ze zm.).

5. Plan i wykonanie wydatków (wydzielony rachunek jednostki budżetowej).

Kontrolą objęto wydatki za listopad 2015 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujących w listopadzie 2015 r. Na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych i dowodów księgowych sporządzone zostało poniższe zestawienie wydatków WRD.

Tabela nr 5

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 30.11.2015 r.	Wykonanie narastająco do 30.11.2015 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 30.11.2015 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2014 r. do 31.12.2015 r.	% wykon. 7:5
1	2						
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	3 300,00	Ww. sprawozdania są sporządzanymi kwartalnymi. W związku z tym na koniec listopada 2015 r. jednostka nie sporządziła ww. sprawozdania	2 556,35	77,47	472,73	18,50
4120	Składki na Fundusz Pracy.	450,00		332,70	73,94	67,38	20,26
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	20 800,00		17 371,00	83,52	748,60	4,31
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	45 500,00		35 502,00	78,03	12 423,66	35,00
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	4 500,00		933,29	20,74	0,00	0,00
4260	Zakup energii.	45 840,00		44 006,78	96,00	692,84	1,58
4270	Zakup usług remontowych.	21 500,00		18 984,48	88,30	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych.	2 000,00		120,00	9,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych.	40 760,00		32 982,85	80,92	1 445,00	4,39
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej.	9 000,00		5 924,81	65,84	592,47	10,00
4410	Podróże służbowe krajowe.	3 800,00		1 755,33	46,20	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki.	3 000,00		2 923,00	97,44	0,00	0,00
4480	Podatek od nieruchomości.	7 150,00		7 144,00	99,92	0,00	0,00
4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.	2 900,00		2 868,00	98,90	2 868,00	98,90
	Razem	210 500,00			179 040,19	85,06	19 310,68

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 30.11.2015 r., sporządzone za okres od początku roku do 30.11.2015 r.

Z powyższej tabeli wynika, że w 2015 r. jednostka planowała wydatki WRD w łącznej kwocie **210 500,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **179 040,19 zł**, co stanowi 85,06% planowanych na 2015 r. wydatków. W listopadzie 2015 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **19 310,68 zł**, co stanowi **9,18 %** planowanych wydatków i **10,79 %** wykonanych wydatków za ww. okres.

Sprawozdanie Rb – 34 S za miesiąc listopad nie było sporządzone, gdyż sprawozdania te sporządza się za okresy kwartalne.

Wykazane w tabeli kwoty zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka rachunków bankowych według dokumentów” i „Zestawienie paragrafów wydatków za styczeń –listopad 2015”. Wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 302 - 309.**

W toku kontroli ustalono, że:

- wydatki WRD udokumentowane są dowodami źródłowymi, w których stroną jest Miasto Poznań – Szkoła Podstawowa nr 62,

- podstawą dokonania wydatków na zajęcia dodatkowe – z tytułu basenu była faktura nr 000821/11/2015 z dnia 10.11.2015 r. za korzystanie z pływalni za okres październik 2015 wystawiona przez Pływalnię. Ww. faktura została wystawiona na podstawie umowy nr PMA/410/21/2015 zawartej przez Miasto Poznań Szkołę Podstawową nr 62 w dniu 08.08.2015 r. (oraz aneksu nr 1 do ww. umowy z dnia 06.08.2015 r.) z Pływalnią Wymieniona w fakturze kwota została zapłacona w terminie określonym na fakturze, tj. w dniu 23.11.2015 r. (wb nr 175). Kopia ww. umowy oraz kopia ww. faktury - **akta kontroli str. 310 - 315.**

Wnioski.

W badanym zakresie, na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione w listopadzie 2015 r. wydatki, ustalono, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków: na cele i w granicach kwot ustalonych w planie finansowym oraz w terminach płatności określonych na fakturach, rachunkach.

5. Należności.

Jednostka kontrolowana posiadała na koniec listopada 2015 r. należności wymagalne w kwocie 9 360,57 zł z tytułu odpłatności za wynajęte pomieszczenia. Ww. kwota należności wynika z kont 201 – WRD i dotyczy 7 kontrahentów. Wykaz kontrahentów zalegających z zapłatą opłat za wynajęte pomieszczenia – **akta kontroli str. 316.** W grudniu 2015 r. na rachunek bankowy WRD zostały wpłacone przez 6 kontrahentów należności łącznie w kwocie 8 400,57 zł. Pozostała kwota należności 960,00 zł to należność z miesięcy wcześniejszych i dotyczy jednego kontrahenta. Do zalegającego z zapłatą należności w kwocie 960,00 zł zostało w dniu 15.10.2015 r. wysłane pismo informujące dłużnika o zaległości. Wydruk „Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 11/2015 r., wykaz należności oraz pismo o zaległościach – **akta kontroli str. 316 – 321.**

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Zobowiązania.

Z zapisów w księgach rachunkowych (na kontach zespołu 2) wynika, że jednostka na dzień 30.11.2015 r. posiadała zobowiązań łącznie w kwocie 6 987,98 zł. Zobowiązania te na dzień 30.11.2015 r. nie były zobowiązaniami wymagalnymi. Zobowiązania zostały zapłacone w grudniu 2015 r. Wykaz należności i zobowiązań sporządzony przez Główną księgową wydruk „Zestawienia obrotów i sald za miesiąc 11/2015 **akta kontroli str. 316 - 321.**

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków dla budżetu i WRD wynosiła kwotę 326 168,99 zł, (co stanowi 7,56 % planowanych wydatków i 8,42% wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 306 858,31 zł, (co stanowi 7,48 % planowanych wydatków i 8,31 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 19 310,68 zł (co stanowi 7,48 % planowanych wydatków i 8,31 % wykonanych wydatków).

7. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku od towarów i usług (VAT)

Szkoła Podstawowa nr 62 od 01.01.2014 r. w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań, Plac Kolegiacki 17 61 – 841 Poznań, NIP 209-00-01-440, Regon 631257822. Powyższy sposób rozliczeń podatku od towarów i usług, został wprowadzony zarządzeniem nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. i zarządzeniem zmieniającym nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc listopad 2015 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez jednostkę kontrolowaną w okresie objętym kontrolą.

Wyniki prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym zgodność danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowość sporządzenia rejestru sprzedaży i rejestru zakupu przedstawione zostały w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 322 - 326.**

W listopadzie 2015 r. Szkoła uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych oraz z tytułu opłat za basen pobieranych przez Radę Rodziców od rodziców dzieci korzystających z zajęć dodatkowych. Wynajem pomieszczeń i opłaty za basen, stanowią świadczenie usług w rozumieniu art. 5 pkt 1 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o podatku VAT i podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT. Świadczone przez jednostkę usługi zostały opodatkowane podatkiem VAT według stawki 23% i według stawki 8%.

7.1. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru sprzedaży wynika, że:

- jednostka w 2015 r. prowadziła „Rejestr sprzedaży VAT” według wzoru z programu Progran. Kopia „Rejestru sprzedaży VAT” - **akta kontroli str. 327 – 328.**
- transakcje o charakterze sprzedaży ujęte zostały w ww. rejestrze na podstawie 32 faktur sprzedaży za miesiąc listopad 2015 r. oznaczonych od nr 230/11/2015 do nr 261/11/2015. Kopie faktur – **akta kontrolo str. 329 - 360.**
- w rejestrze sprzedaży wykazana została sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT według stawki 8% (opłaty za basen) i według stawki 23% (najem składników majątku).
- opłaty netto z tytułu wynajętych składników majątku i za basen zaewidencjonowane zostały w księgach rachunkowych WRD na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”. Wykazane w rejestrze sprzedaży kwoty zgodne są z kwotami wykazanymi na ww. koncie.
- kwota podatku należnego zgodna jest z kwotą podatku wykazaną na koncie 220 -0- 08 „Podatek VAT należny wg stawki 8% za dany miesiąc” i koncie 220 -03-23 „Podatek VAT należny wg stawki 23 % za dany miesiąc” oraz z kwotą wykazaną na koncie 225.

Wydruk kont 760 – „Pozostałe koszty”, wydruki ww. kont 220 oraz wydruk konta 225 - **akta kontroli str. 362– 369.**

7.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestrów zakupu.

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia rejestru zakupów wynika, że kontrolowana jednostka w 2015 r.:

- prowadziła „Rejestr zakupu – Towary i usługi” i „Rejestr zakupu – środki trwałe” według wzoru z programu Progman. Kopie ww. „Rejestrów” **akta kontroli – str. 370 – 371.**
- dokonała w listopadzie zakupów dotyczących działalności opodatkowanej podatkiem VAT oraz działalności statutowej w związku, z czym jednostka dokonała odliczenia podatku naliczonego w 100%,
- w ww. rejestrze zaewidencjonowane zostały faktury związane bezpośrednio z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT wg stawek 8 % i 23%. Kopie faktur – **akta kontroli str. 372 – 387.**
- kwota podatku naliczonego wykazana w rejestrze zakupów zgodna jest z kwotami wykazanymi na koncie 220-1- 08 – „Podatek VAT naliczony według stawki 8% do rozliczenia w danym miesiącu” i konta 220-1-23 – „Podatek VAT naliczony według stawki 23% do rozliczenia w danym miesiącu”- oraz z kwotą wykazaną na koncie 225. Wydruk ww. kont – **akta kontroli str. 369, 388 – 390.**

7.3. Prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e.

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 zgodne są z danymi wykazanymi w rejestrze sprzedaży i w rejestrach zakupów. Kopia deklaracji za miesiąc listopad - **akta kontroli str. 391 – 392.**
- deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w dniu 08.12.2015 r.
- w listopadzie 2015 r. jak wynika z oświadczenia ustnego Głównej księgowej deklaracje VAT za miesiące wcześniejsze nie były korygowane. Deklaracja VAT za listopad 2015 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie była także korygowana.

Kwota nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym wykazana w elementarnej deklaracji VAT zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej na koncie 225-W – „Rozrachunki wewnętrzne z tyt. VAT Wydruk konta 225 – **akta kontroli str. 369.**

Wnioski

W zakresie prawidłowości sporządzania rejestru sprzedaży, rejestrów zakupu i elementarnej deklaracji VAT-7e nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Oceny prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” - **akta kontroli str. 393 - 395.** Kontroli poddano sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 30.11.2015 r. i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 30.11.2015 r. Kopie ww. sprawozdań budżetowych - **akta kontroli str. 232, 233 – 235.** Sprawozdanie budżetowe Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych: Rb- N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji są sprawozdaniami kwartalnymi w związku z tym jednostka nie sporządziła tego sprawozdania według stanu na 30.11.2015 r.

Wnioski

W sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S, Rb - 28S, wykazane dane zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Ww. sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa określającymi zasady ich sporządzania.

9. Kontrola gospodarki pieniężnej.

9.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki i na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 01.11.2015 r. do 30.11.2015 r. Skontrolowane dowody księgowe dokumentujące

poniesione przez jednostkę wydatki w ww. okresie przedstawione zostały w poniższym zestawieniu.

Tabela nr 6

Miesiąc	Nr wyciągu bankowego	Nr raportu kasowego	Nr księgowych sprawdzonych dowodów	Nr listy płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					tak	nie	
grudzień (budżet)	Nr 150 do 164	Nr 11/15 Pod. Za okres od 10.11.2015 r. do 20.11.2015 r.	Od 421 do 464	Od 145 do 147, od 150 do 157, lista 159 i lista nr 166. Lista płac 158 pożyczki mieszkaniowe, lista nr 160 – ryczał, lista nr 165 ZFŚS., Listy płac nr 148 i 149 dotyczą miesiąca października a listy od nr 161 do nr 164 dotyczą miesiąca grudnia. Lista nr 9 zapomogi. FZN.	x	x	Faktury zewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowy dowód wypłaty wpłaty do banku KP, KW, listy płac, polecenia księgowania, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS. deklaracja podatku VAT rejestr sprzedaży i rejestr zakupu, raport kasowy.
grudzień (WRD)	Od nr 161 do nr 178	Nr 10/15/RDW za okres od 26.11.2015 r. do 26.11.2016 r.	Od nr 332 – do nr 361		x	x	Faktury zewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowe dowody wypłaty i wypłaty KP, KW, polecenia księgowania, raporty kasowe noty korygujące.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków obejmujących okres od 01.12.2015 r. do 30.11.2015 r. (przedstawionych w powyższej tabeli) stwierdzono, że:

- zapisy dotyczące operacji gospodarczych w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami, listami płac),
- dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym przez uprawnione osoby,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione w listopadzie 2015 r. wydatki zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Szkoły,
- sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) podany jest na załączonych wydrukach z systemu komputerowego podpisanych przez główną księgową, bądź w sporządzonych ręcznie dekretach,
- na dowodach księgowych i w ww. wydrukach wskazana jest klasyfikacja budżetowa,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki (faktury, listy płac) spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor.,

- zobowiązania regulowane były w terminach zapłaty określonych na fakturach, i w terminach wynikających z przepisów prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i wynagrodzenia).

Wnioski.

Na wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych dokumentujących wydatki miesiąca listopada 2015 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie operacji pieniężnych prowadzonych za pośrednictwem banku.

9.2. Rozliczenia finansowe.

Obsługę rachunków bankowych w 2015 r. wykonywał PKO Bank Polski S.A.

Szkoła dokonywała przelewów za pośrednictwem Internetu. Do dysponowania saldami rachunków bankowych Szkoły przy wykonywaniu operacji finansowych wykonywanych za pośrednictwem Internetu wymagane są dwa podpisy elektroniczne. Upoważnienie do składania podpisów mają cztery osoby: Dyrektor, Wicedyrektor, Główna księgowa i Specjalista ds. kadr. Dane do systemu wprowadzone są przez głównego księgowego i przez specjalistę ds. płac. Kopia kart wzorów podpisów – **akta kontroli str. 396 – 397.**

9. 3. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w 2015 r. gospodarki kasowej przedstawiono w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 398 – 400.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2015 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Instrukcję dotyczącą gospodarki kasowej” z dnia 02.01.2011 r. Kasę prowadzi pracownik zatrudniony na stanowisku specjalisty ds. administracji Pan A.M.

Kontrolą objęte zostały raporty kasowe sporządzone w listopadzie 2015 r. dla budżetu i WRD wymienione w tabeli nr 6.

Wnioski

Na wybranej do kontroli próbie dowodów księgowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej. Gotówka pobrana z rachunków bankowych przyjmowana była do kasy na podstawie dowodu Kp – „Kasa przyjmie” i ewidencjonowana była w raportach kasowych w dniu jej pobrania. Zapisy w raportach kasowych zgodne są

z dowodami źródłowymi załączonymi do raportów. Dowody źródłowe były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez uprawnione osoby. Stan gotówki w kasie wykazany w skontrolowanych raportach zgodny był z zapisami konta 101 – „Kasa”. Raporty kasowe sporządzane były na bieżąco, tj. operacje gotówkowe ujmowane były w raportach w dniu ich wystąpienia, przychód gotówki do kasy zgodny był z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie, zachowana była ciągłość sald. W skontrolowanych raportach kasowych były ujmowane operacje badanego miesiąca. Wypłata gotówki z kasy dokonywana była za pokwitowaniem jej odbioru.

10. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych będących podstawą dokonywania w listopadzie 2015 r. wydatków (budżetu i Wydzielonego Rachunku Dochodów) kontroler ustalił, że wydatki ze środków publicznych dokonywane były racjonalnie zgodnie z celami określonymi w statucie jednostki oraz w granicach kwot określonych w planie finansowym Szkoły. Zobowiązania wynikające ze skontrolowanych faktur i rachunków płacone były przelewami w terminach określonych na fakturach lub w terminach określonych przepisami prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia). W przypadku zakupów gotówkowych zapłata dokonywana była w dniu zakupu. W toku kontroli prawidłowości ustalania i pobierania dochodów budżetowych na wybranej próbie dowodów księgowych ustalono, że jednostka nie naliczała odsetek od wpłaconych po terminie opłat za wynajęte pomieszczenia szkolne.

11. 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 kontroli - **akta kontroli str. 401 - 405.**

Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca kontrolowanego. W szczególności sprawdzono:

- czy jednostka prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe,

- czy księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa,
- sprawdzono kompletność zapisów księgowych i ich udokumentowanie,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

W toku kontroli w przedstawionym wyżej zakresie ustalono, że:

- jednostka kontrolowana prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa za wyjątkiem konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo przez Głównego księgowego w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finanse DDJ 10.3.0.3. firmy Wolters Kluwer SA,
- zapisy w księgach rachunkowych spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy, tj. są kompletne, udokumentowane dowodami księgowymi stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczych,
- dowody księgowe podlegające ujęciu w księgach rachunkowych spełniają wymogi określone przepisami art. 22 ust. 1-3 i art. 21 ustawy o rachunkowości.
- dowody księgowe wydatków zawierają potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty.
- bezpośrednio na dowodach księgowych, bądź na odrębnych wydrukach z komputera lub sporządzonych ręcznie dokumentach załączonych do dowodów księgowych wskazana jest klasyfikacja budżetowa i dekretacja kontowa.

Nieprawidłowości.

1. Księga konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” nie jest prowadzona w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego oraz z podziałem na rachunek dochodów i rachunek wydatków. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Zakładowym Planie Kont i w rozporządzeniu 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

2. Księgi rachunkowe „Wydzielonego Rachunku Dochodów” za miesiąc listopad 2015 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zostały zamknięte, czym naruszono przepisy art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
3. W „Dziennikach”: budżetu i WRD nie jest wskazane imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, czym naruszono przepisy art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wydruk konta 130, wydruk dziennika - budżetu i WRD – **akta kontroli str. 407 – 442.**

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

Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, prowadzenia rachunkowości oraz gospodarowania mieniem. Określone w przepisach wewnętrznych i zewnętrznych procedury kontroli były przez jednostkę przestrzegane, za wyjątkiem przypadków opisanych w sprawozdaniu, a dotyczących między innymi: nie naliczania odsetek od nieterminowych wpłat czynszu przez najemców pomieszczeń szkolnych oraz nieprawidłowego klasyfikowania niektórych dochodów uzyskanych w ramach WRD.

Skontrolowane dowody księgowe (faktury, listy płac) zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez uprawnione osoby. Ponadto sprawdzone dowody księgowe zawierały potwierdzenie przez Główną księgową, że wydatki mieszczą się planie finansowym na 2015 r. Zobowiązania jednostki regulowane były w ustalonych przepisami wewnętrznymi i zewnętrznymi terminach zapłaty.

13. Ustalenia kontroli.

Wynikiem przeprowadzonej kontroli na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych są przedstawione niżej nieprawidłowości:

1. W „Zasadach (polityki) rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. nie została określona wersja oprogramowania, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1, pkt 3 c) ustawy o rachunkowości. W ww. „Zasadach” wskazane zostały programy komputerowe stosowane do prowadzenia ewidencji księgowej oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji.

2. Dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych zostały sklasyfikowane w § 0830 - „Wpływy z usług” zamiast w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku”, a wpłacone przez Radę Rodziców środki pieniężne za organizowanie zajęć dodatkowych - nauka pływania zostały sklasyfikowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy, darowizny” zamiast w § 0830 – „Wpływy z usług”. Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014.1053 j.t. ze zm.).
3. Od wpłaconego po terminie czynszu za listopad 2015 r. nie zostały naliczone i nie zostały przypisane na indywidualnych kontach najemców odsetki za zwłokę, Obowiązek naliczania i ewidencjonowania odsetek od nieterminowych należności, nie później niż na koniec każdego kwartału, wynika z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wymóg naliczania i ewidencjonowania odsetek od niewpłaconych w terminie należności zawarty został także w § 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).
4. W 3 – ch umowach na 7 skontrolowanych nie został określony sposób wypowiedzenia umów w przypadku nie wpłacenia czynszu przez najemcę przez okres kilku miesięcy.
5. O umowach najmu pomieszczeń szkolnych zawartych na okres nieprzekraczający 3 lat nie poinformowano Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta i Wydziału Oświaty, czym naruszono przepisy art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. 2015,782).
6. W dwóch umowach najmu spośród 7 skontrolowanych, jako strona wskazana została Szkoła Podstawowa nr 62 reprezentowana przez Dyrektora Szkoły zamiast Miasto Poznań – Szkoła Podstawowa nr 62 reprezentowana przez Dyrektora Szkoły.
7. Księga konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” nie jest prowadzona w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego oraz z podziałem na rachunek dochodów i rachunek wydatków. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Zakładowym Planie Kont i w rozporządzeniu 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

8. Księgi rachunkowe „Wydzielonego Rachunku Dochodów” za miesiąc listopad 2015 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zostały zamknięte, czym naruszono przepisy art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
9. W „Dziennikach”: budżetu i WRD nie jest wskazane imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, czym naruszono przepisy art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki i Główną księgową.

Zgodnie z art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. 1 ust. 3 zarządzenia nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21.12.2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo przedstawienia, w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania, stanowiska wobec zawartych w nim ustaleń ocen, uwag i wniosków.

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli znajdującej się w jednostce kontrolowanej pod pozycją 66.

Poznań dnia 10.05.2016 r.

Podpis kontrolera

Jadwiga Król

/ - /