

## **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 71 im. Janusza Kusocińskiego, 60 – 356 Poznań, ul Przybyszewskiego 37 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 09, 10, 14 i 15.03.2016 r. (tj. 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 dokonanyymi 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 01.12.2015 r. do 31.12.2015 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 grudzień 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 71 kontroli gospodarki finansowej. Powyższe ustalono na podstawie wpisu w prowadzonej przez Szkołę książce kontroli.

#### **V. Informacje ogólne o jednostce.**

Szkoła Podstawowa nr 71 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 71 w okresie objętym kontrolą, działała w oparciu o statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 1/2015/2016 z dnia 24.08.2015 r. ze zmianami dokonany uchwałą nr 2/2015/2016 z dnia 27.09.2015 r. r

**Dyrektorem Szkoły** w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli była **Pani Beata Smolarkiewicz.**

Ww. jest Dyrektorem Szkoły od 01.09.2014 r. na podstawie zarządzenia nr 99/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 26.02.2014 r. (na czas od 01.09.2014 r. do 31.08.2019 r.).

Kopia zarządzenia nr 99/2014/P Prezydenta Miasta Poznania – **akta kontroli str. 2.**

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 Pani Beacie

Smolarkiewicz z dniem 01.09.2014 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 782/2014 z dnia 25.07.2014 r. Kopia ww. pełnomocnictwa - **akta kontroli str. 3.**

Z dniem 12.10.2015 r. Prezydent Miasta Poznania na podstawie zarządzenia nr 672/2015 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 Pani Beacie Smolarkiewicz 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. 4 – 18.**

#### **Wicedyrektor Szkoły.**

Dyrektor Szkoły pismem z dnia 14.10.2014 r. powierzył funkcję wicedyrektora Pani K.G. na czas od 15.10.2014 r. do 31.08.2019 r. po uprzednim zaakceptowaniu kandydatury przez Zastępcę Prezydenta Miasta Poznania Pana D.J. Kopia ww. pisma – **akta kontroli str. 19–22.**

**Główną księgową** w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani K.D.** zatrudniona na tym stanowisku od 01.01.1997 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 20.12.1996 r. na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu. Z dniem 08.02.2016 r. w związku z przejściem na emeryturę ww. umowa została rozwiązana. W dniu 09.02.2016 r. z Panią K.D. została zawarta nowa umowa o pracę na czas nieokreślony w wymiarze pełnego etatu.

W aktach osobowych Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty na potwierdzenie spełniania wymogów określonych w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W ww. aktach znajduje się między innymi oświadczenie Pani K.D. z dnia 12.04.2006 r., z którego wynika, że ww. ma obywatelstwo polskie, ma pełną zdolności do czynności prawnych, korzysta z pełni praw publicznych oraz, że nie była prawomocnie skazana za przestępstwo przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwo skarbowe. Warunki spełniania wymogów określonych art. 54 ust. 2 pkt. 2 i 3 w zakresie niekaralności

nie zostały potwierdzone informacją z Krajowego Rejestru Karnego. Kwestionariusz spełniania wymagań niezbędnych do pełnienia funkcji głównego księgowego – **akta kontroli str. 23 - 25.**

- „zakres praw, obowiązków i odpowiedzialności Głównego księgowego z dnia 01.07.1999 r.
- pismo Dyrektora Szkoły z dnia 09.02.2016 r., z którego wynika, że Dyrektor Szkoły powierzyła Głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 54 ust. 1 ustawy 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 zakresu praw, obowiązków i odpowiedzialności Głównego księgowego, kopia oświadczenia o niekaralności oraz kopia pisma z dnia 09.02.2016 r. - **akta kontroli str. 26 - 29.**

#### **Nieprawidłowości**

Brak w aktach osobowych głównej księgowej dokumentu na potwierdzenie niekaralności z „Krajowego Rejestru Karnego”. W aktach osobowych znajduje się oświadczenie pracownika o niekaralności. Jednostka nie wystąpiła do KRK o informację o niekaralności pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku Głównego księgowego. Prawo pracodawcy w powyższym zakresie wynika z art. 6 ust. 1 pkt 10 ustawy o Krajowym Rejestrze Karnym (tekst jednolity Dz. U 2015,1036).

**Obowiązki kasjera** w 2015 r. wykonywała Pani A.N. zatrudniona na stanowisku referenta ds. administracyjnych. W aktach osobowych ww. znajduje się:

- zakres obowiązków referenta ds. administracyjnych z dnia 05.11.2007 r., i zakres obowiązków kasjera z dnia 05.11.2007 r.
- oświadczenie pracownika, z którego wynika, że nie był on prawomocnie skazany za przestępstwa: przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa karno skarbowe z dnia 05.11.2007 r.
- deklaracja o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości z dnia 05.11.2007 r.

Kopia ww. „Zakresu obowiązków”, deklaracji o odpowiedzialności materialnej oraz oświadczenie o niekaralności - **akta kontroli str. 30 - 33.**

**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 z dnia 02.01.2015 r. Załącznikiem do ww. zasad polityki rachunkowości jest zakładowy plan kont, w którym wymienione zostały wszystkie konta występujące w jednostce oraz opis zasad funkcjonowania kont wymienionych w ww. planie kont. Ponadto jednostka stosuje zasady funkcjonowania kont opisane w „Instrukcji do zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych” będącej załącznikiem nr 1 do pisma okólnego nr 1/2014 r. Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r.
- **„Instrukcja inwentaryzacyjna ”** z dnia 02.01.2015 r.
- **„Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych”** z dnia 02.01.2015 r.
- **Zakładowa instrukcja kasowa** z dnia 02.01.2015 r.,
- **Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania** - (brak dat wprowadzenia w życie ww. instrukcji).

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 34-38.**

**Nieprawidłowości.**

1. W „zasadach (polityce) rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 1 z dnia 02.01.2015 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. W „Zasadach (polityce) rachunkowości”, „Zakładowej instrukcji kasowej”, „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”, „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” przywołane zostały przepisy prawa, które w dacie wydania

ww. uregulowań wewnętrznych już nie obowiązywały, tj. przywołane zostały między innymi:

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 z późniejszymi zm.). W dacie wydania ww. uregulowań wewnętrznych obowiązywało 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 01.08.1995 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości (Dz.U.14/95, poz. 60 z późniejszymi zmianami). W dacie wydania ww. uregulowań wewnętrznych obowiązywało rozporządzenie 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),
- ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami). W dacie wydania ww. uregulowań wewnętrznych obowiązywała ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885),
- standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych - Komunikat Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30.01.2003 r. (Dz.Urz. Min Fin. Nr 3, poz.13). W dacie wydania ww. uregulowań wewnętrznych obowiązywały „Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawarte w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. Dz.Urz. MF. Nr 15, poz. 89.

Ponadto w uregulowaniach wewnętrznych przywołane zostały przepisy prawa, które od daty pierwszego ich ogłoszenia w Dziennikach Ustaw były kilkakrotnie zmieniane i w związku z tymi zmianami były ogłaszane teksty jednolite, tj. przywołana została między innymi:



- ustawa z dnia 29.1994 r. o rachunkowości – Dz.U. nr 52 z 2009 r. poz. 1223. Tekst jednolity ww. ustawy, uwzględniający zmiany, został opublikowany w Dz. U 2013, poz. 330.
- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych - Dz.U. z 2009 r. nr 157, poz. 1223. Tekst jednolity ww. ustawy, uwzględniający zmiany, został opublikowany w Dz.U. z 2013, poz. 885.
- ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.z 2010 r., nr 113, poz. 759). Tekst jednolity ww. ustawy został opublikowany w Dz.U. z 2013, poz. 907. W 2015 r. DzU 2015, poz. 2164 został opublikowany kolejny tekst jednolity ww. ustawy Dz.U z 2015, poz 2064).

Kopia „Zasad (polityki) rachunkowości” – **akta kontroli str. 39 - 87**, Kopia instrukcji inwentaryzacyjnej” – **akta kontroli str. 88- 98**. Kopia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” – **akta kontroli str. 99 – 108**. Kopia „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej” – **akta kontroli str. 109 – 114**. Kopia „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” – **akta kontroli str. 115 - 124**.

## **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 „Wykazie regulaminów i instrukcji w Szkole Podstawowej nr 71”. Wymienione w wykazie uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera. Ww. zestawienie - **akta kontroli str. 125**.

### **Gospodarowanie mieniem**

Szkoła Podstawowa nr 71 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu, ul. Przybyszewskiego 37. Ww. nieruchomość została oddana jednostce w trwały zarząd w 1999 r. na podstawie decyzji nr 158 Zarządu Miasta Poznania ZG-620/5030/38/99 z dnia 13.04.1999 r. Z decyzji tej wynika, że Szkole Podstawowej nr 71 odstąpione zostały w trwały zarząd (na czas nieoznaczony) nieruchomości będące własnością Miasta Poznania, położone

w Poznaniu przy ul. Przybyszewskiego o łącznej powierzchni 16 292 m<sup>2</sup> zabudowane budynkiem szkoły i zagospodarowane obiektami sportowymi, ogródkami oraz towarzyszącą infrastrukturą. Ww. nieruchomość została oddana w trwałe zarząd nieodpłatnie z przeznaczeniem na cele oświatowo – wychowawcze.

Na podstawie Decyzji GN-XX.8644.2.11.2013 r. z dnia 02.04.2014 r. wydanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania wygaszony został Szkole Podstawowej nr 71 trwałe zarząd w udziale 35/100 do ww. nieruchomości. Trwały zarząd w udziale 35/100, jak wynika z ww. decyzji, został ustanowiony na rzecz Gimnazjum nr 60.

Kopie ww. decyzji – **akta kontroli str. 126 -130.**

W związku z powyższym ww. Szkoły w dniu 20.09.2013 r. zawarły „Porozumienie o współzarządzaniu nieruchomościami”. W porozumieniu tym szkoły ustaliły sposób podziału nieruchomości, zasady i sposób naliczania kosztów za media oraz kosztów związanych z utrzymaniem nieruchomości. Kopia ww. „Porozumienia” – **akta kontroli str. 131 -133.**

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

Na dzień 31.12.2015 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 31.12.2015 r.	Nazwa ewidencji pomocniczej	Wartość składników majątku wykazana w ewidencji pomocniczej wg stanu na 31.12.2015 r.	Różnica
1	2	3	4		5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe” budżet	<b>6 202 759,40</b>	Książka inwentarzowa o nazwie „Ewidencja środków trwałych” – prowadzona ręcznie.	<b>6 202 759,40</b>	
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	<b>386 997,89</b>	Księgi inwentarzowe nr 1, nr 2, nr 3, nr 4, nr 5 prowadzone ręcznie.	<b>386 997,89</b>	
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	<b>19 612,80</b>	Księga inwentarzowa nr 1 prowadzona ręcznie – str. 44 i 46.	<b>19 612,80</b>	
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	<b>61 146,77</b>	Księgi inwentarzowe prowadzone ręcznie	<b>61 146,77</b>	

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

Stan składników majątku na dzień 31.12.2015 r. na kontach syntetycznych: 011, 013, 020 i 014, jak wynika z powyższej tabeli, zgodny jest ze stanem wykazany w ewidencji pomocniczej prowadzonej do tych kont. Umorzenie środków trwałych naliczane jest w książce inwentarzowej o nazwie „Ewidencja środków trwałych” oraz w dokumencie o nazwie „Tabela amortyzacyjna”.

Wydruki analityki kont (wg dokumentów) za m-c grudzień 2015 r. oraz wydruki zestawienia obrotów i sald kont 011, 013, 014, 020 - **akta kontroli str. 134 – 149.**

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

Składniki majątku są oznakowane numerami inwentarzowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w pokoju Głównej księgovej.

W 2015 r. jednostka nie dokonała 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 w księgach rachunkowych, prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Badanie przeprowadzone zostało na podstawie wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r., zapisów księgowych za ww. okres, sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S.

**1. Plan dochodów i jego realizacja.**

Kontrolą objęte zostały dochody z grudnia 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 31.12.2015 r.	Wg ewidencji księgovej			Nr konta księgovej
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	
<b>Budżet Rozdział 801</b>						
§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	250,00	153,00	153,00	153,00 duplikaty legitymacji	9,00	130/720 222/130
§ 0970- Wpływy z różnych dochodów	60,00	27,04	27,04	27,04 wynagrodzenia z ZUS	6,38	229/760 222/130
§ 2400 – Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	5,60	5,60	5,60	5,60	130/720 222/130
<b>Razem budżet</b>	<b>310,00</b>	<b>185,64</b>	<b>185,64</b>	<b>185,64</b>	<b>20,98</b>	

*Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2015 r., księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb- 27S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 r., dowody źródłowe.*

Z powyższej tabeli wynika, że kontrolowana jednostka w 2015 r. planowała (w budżecie) dochody łącznie w kwocie 310,00 zł. Według stanu na 31.12.2015 r. jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie 185,64 zł, w miesiącu grudniu jednostka uzyskała dochody w kwocie 20,98 zł, w tym z tytułu wydanego duplikatu legitymacji w kwocie 9,00 zł, w tytułu wynagrodzenia dla płatnika składek ZUS w kwocie 6,38 zł oraz niewykorzystanych dochodów WRD przekazanych do budżetu jednostki w kwocie 5,60 zł. Uzyskane w grudniu dochody jednostka przekazała na rachunek bankowy budżetu Miasta, tj. w dniu 07.12.2015 r. przekazała kwotę 3,39 zł (wb nr 158), w dniu 30.12.2016 r. przekazała kwotę 11,99 zł (wb nr 173) i w dniu 31.12.2015 r. przekazała kwotę 5,60 zł (wb nr 174). Kwota przekazanych dochodów na rachunek bankowy budżetu Miasta według stanu na 31.12.2015 r. zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Wydruk „Analityki kont (wg dokumentów)” konta 222 – **akta kontroli str. 150.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2015 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka rachunków bankowych wg dokumentów” konto 130 za grudzień 2015 r. oraz w „Zestawieniu wykonanych dochodów za styczeń – grudzień 2015 r. Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 151 – 153.**

### **Wnioski**

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## **2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet**

W oparciu o plan finansowy i jego zmiany na dzień 31.12.2015 r., sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 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 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 zlecone),

księgi rachunkowe i dowody źródłowe ustalone zostało, że kontrolowana jednostka według stanu na 31.12.2015 r.:

- planowała wydatki w 2015 r. w łącznej kwocie **2 881 755,85 zł**,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie **2 877 710,18 zł** ( tj. w kwocie o 4 045,67 zł mniejszej od kwoty planowanej), co stanowi 99,86 % planowanych na 2015 r. wydatków. Jednostka otrzymała w 2015 r. z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę 2 881 755,85 zł (w tym na zadania zlecone 24 032,85 zł). Niewykorzystane środki na wydatki łącznie w kwocie 4 045,67 zł (w tym na zadania zlecone w kwocie 3 812,42 zł) zostały zwrócone na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2015 r. (wb nr 173).

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

Tabela nr 3

Nr §	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2015 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2015 r. wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015	% wyk. 53	Wykonanie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	% wykon. 75
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Rozdział 80101</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	4911,00	1 830,00	1 830,00	37,27	880,00	48,09
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1 583 323,00	1 583 311,91	1 583 311,91	100,00	158 429,93	10,01
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	116 815,00	116 813,40	116 813,40	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	281 776,00	281 773,97	281 773,97	100,00	27 317,02	9,70
4120	Składki na Fundusz Pracy.	31 817,00	31 814,91	31 814,91	99,68	3 669,47	11,54
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	32 588,00	32 585,36	32 585,36	100,00	1 083,06	3,33
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	69 791,00	69 790,25	69 790,25	100,00	57 904,30	82,97
4260	Zakup energii.	141 211,00	141 210,49	141 210,49	100,00	16 689,41	11,82
4270	Zakup usług remontowych.	40 219,00	40 218,51	40 218,51	100,00	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych.	1 500,00	1 500,00	1 500,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	23 761,00	23 756,26	23 756,26	99,98	11 755,85	49,49

4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	2866,00	2865,06	2865,06	99,97	199,24	6,96
4410	Podróże krajowe służbowe.	2107,00	2107,00	2107,00	100,00	471,00	22,36
4430	Różne opłaty i składki.	1000,00	1000,00	1000,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	104551,00	104551,00	104551,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	2274,00	2274,00	2274,00	100,00	380,00	16,71
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych.	510,00	510,00	510,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 80101</b>	<b>2 441 020,00</b>	<b>2 437 912,12</b>	<b>2 437 912,12</b>	<b>99,88</b>	<b>278 779,28</b>	<b>9,06</b>
	<b>Rozdział 80103</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	272,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	74 507,00	74 496,48	74 496,48	99,99	3 574,81	4,80
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	7 282,00	7 281,05	7 281,05	99,99	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	14 353,00	14 352,94	14 352,94	100,00	692,85	4,83
4120	Składki na Fundusz Pracy.	2 055,00	2 054,07	2 054,07	99,96	96,35	4,69
4260	Zakup energii.	24 552,00	24 552,00	24 552,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych	5 026,00	5 026,00	5 026,00	100,00	800,00	15,92
4440	Odpisy na ZFŚS.	4 809,00	4 809,00	4 809,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 80103</b>	<b>132 856,00</b>	<b>132 571,54</b>	<b>132 571,54</b>	<b>99,81</b>	<b>5 164,01</b>	<b>3,90</b>
	<b>Rozdział 80146</b>						
4300	Zakupy usług pozostałych	2 090,00	2 090,00	2 090,00	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych.	1 297,00	1 297,00	1 297,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 80146</b>	<b>3 387,00</b>	<b>3 387,00</b>	<b>3 387,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Rozdział 80150</b>						
4010	Wynagrodzenia osobowe.	3 724,00	3 723,69	3 723,69	100,00	417,46	11,21
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	587,00	587,00	587,00	100,00	49,97	8,52
4120	Składki na Fundusz Pracy.	80,00	80,00	80,00	100,00	8,07	10,09
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	56,00	56,00	56,00	100,00	0,00	0,00
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	44,00	44,00	44,00	100,00	44,00	100,00
4260	Zakup energii.	327,00	327,00	327,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych	35,00	35,00	35,00	100,00	0,00	0,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	11,00	11,00	11,00	100,00	0,00	0,00
4410	Podróże krajowe służbowe.	5,00	5,00	5,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	86,00	86,00	86,00	100,00	0,00	0,00

4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	6,00	6,00	6,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Razem rozdział 80150</b>	<b>4 961,00</b>	<b>4 960,69</b>	<b>4 960,69</b>	<b>99,98</b>	<b>519,50</b>	<b>10,48</b>
	<b>Rozdział 80195</b>						
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	274,00	274,00	274,00	100,00	274,00	0,00
4120	Składki na Fundusz Pracy.	40,00	33,85	33,85	84,63	33,85	100,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 680,00	1 680,00	1 680,00	100,00	1 680,00	100,00
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	148,00	147,99	147,99	100,00	147,99	100,00
4300	Zakupy usług pozostałych	2 194,00	2 193,64	2 193,64	99,99	1 987,00	90,58
4440	Odpisy na ZFŚS.	48 980,00	48 980,00	48 980,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 80195</b>	<b>53 316,00</b>	<b>53 309,48</b>	<b>53 309,48</b>	<b>99,99</b>	<b>4 122,84</b>	<b>7,74</b>
	<b>Rozdział 85401</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	410,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	162 960,00	162 958,10	162 958,10	100,00	15 919,32	9,77
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	10 932,00	10 931,69	10 931,69	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	29 339,00	29 338,21	29 338,21	100,00	2 924,01	9,97
4120	Składki na Fundusz Pracy.	3 102,00	3 101,75	3 101,75	100,00	304,49	9,82
4440	Odpisy na ZFŚS.	13 190,00	13 190,00	13 190,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 85401</b>	<b>219 933,00</b>	<b>219 519,75</b>	<b>219 519,75</b>	<b>99,82</b>	<b>19 147,82</b>	<b>8,73</b>
	<b>Rozdział 85415</b>						
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	2 250,00	2 250,00	2 250,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 85415</b>	<b>2 250,00</b>	<b>2 250,00</b>	<b>2 250,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Razem ww. rozdziały (80101, 80103, 80146, 80150, 80195, 854401)</b>	<b>2 857 723,00</b>	<b>2 853 910,58</b>	<b>2 853 910,58</b>	<b>99,87</b>	<b>307 733,45</b>	<b>10,79</b>
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	24 032,85	23 799,60	23 799,60	99,03	3 915,34	16,46
	<b>Ogółem rozdział 80101</b>	<b>24 032,85</b>	<b>23 799,60</b>	<b>23 799,60</b>	<b>99,03</b>	<b>3 915,34</b>	<b>16,46</b>
	<b>Ogółem ww. rozdziały łącznie ze zleconymi.</b>	<b>2 881 755,85</b>	<b>2 877 710,18</b>	<b>2 877 710,18</b>	<b>99,86</b>	<b>311 648,79</b>	<b>10,83</b>

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2015 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb- 28S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 r.

Z powyższego zestawienia wynika, że z budżetu Szkoły zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **2 877 710,18 zł**, co stanowi 99,86 % planowanych wydatków. W miesiącu grudniu 2015 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **311 648,79 zł**, co stanowi 10,83 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdania oraz 10,82 % planowanych wydatków. Kwota zrealizowanych w 2015 r. wydatków budżetowych zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 223 – „Rozliczenia wydatków budżetowych”.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb- 28S z wykonania planu wydatków, sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2015 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Zestawienie wykonanych wydatków za styczeń – grudzień 2015” i o nazwie „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za m-c grudzień 2015” oraz o nazwie „Analityka kont (wg dokumentów) dla konta 130”. Kopie sprawozdań Rb-28S i wydruki ww. ewidencji księgowej oraz wydruk konta 223 - **akta kontroli str. 154 – 177.**

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym dla rozdziału 80101 § 4240. Kopia sprawozdania Rb-50 – **akta kontroli str. 178.**

### **Wnioski**

W badanym zakresie, na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione w grudniu 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 71 na podstawie uchwały Rady Miasta Poznania nr LXXX/1233/V/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami dokonanymi przez Radę Miasta uchwałami: nr XXXV/517/VI/2012 z dnia 10 lipca 2012 r., nr LIV/817/VI/2013 z dnia 09.07.2013 r., nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23.09.2014 r. i nr XVI/172/VII/2015 z dnia 08.09.2015 r. – utworzył „Wydzielony Rachunek Dochodów” dla rozdziału 80101 – „Szkoły podstawowe”.

**3.1.** W oparciu o plan finansowy aktualny na 31.12.2015 r. dla ww. rozdziału, ewidencję księgową, sprawozdanie Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku



do dnia 31.12.2015 r. oraz dowody źródłowe sporządzone zostało zestawienie dochodów osiągniętych przez Szkołę do dnia 31.12.2015 r. oraz w grudniu 2015 r.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie					
		Wg sprawozdania Rb 34S r.	Wg ewidencji księgowej			Wykonanie od 01- do 31 12.2015 r.	Nr konta
			Syntetycznej	Analitycznej			
1	2	3	4	5	6	7	
§- 0690 – „Wpływy z różnych opłat”	100,00	78,00	78,00	78,00 duplikaty świadectw szkolnych	0,00	132/720	
§- 0750”- „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku”	61 803,00	56 110,53	56 110,53	11 898,13 za wynajem mieszkań 44 212,40 za wynajem pomieszczeń szkolnych i powierzchni.	5 979,25 za najem mieszkań i pomieszczeń szkolnych oraz najem powierzchni	132/200 200/760	
§- 0830 – „Wpływy z usług”	109 300,00	104 766,96	104 766,96	104 766,73 - wpływy z usług - rozliczenie za media między szkołami w ramach budynku	10 946,73	132/ 200 200/760	
§ 0920 – „Pozostałe odsetki”	200,00	82,85	82,85	82,85 odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.	5,60	132/750	
§ 0970 – „Wpływy z różnych dochodów	627,00	627,00	627,00	627,00 z tytułu prowizji od PZU	0,00	132/200 200/760	
<b>Razem WRD</b>	<b>172 030,00</b>	<b>161 665,34</b>	<b>161 665,34</b>	<b>161 665,34</b>	<b>16 931,58</b>		

Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2015 r., księgi rachunkowe wg stanu na 31.12.2015 r.

W ramach WRD, jak wynika z ewidencji księgowej, jednostka kontrolowana w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. uzyskała dochody w kwocie łącznej **161 665,34 zł**, a w miesiącu grudniu uzyskała dochody w kwocie łącznej **16 931,58 zł**, w tym dochody sklasyfikowane:

- w §0750 - ”- „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku” w kwocie **5 979,25 zł** z tytułu najmu mieszkań, sal lekcyjnych, pomieszczeń kuchni i sali gimnastycznej,
- 0830 – „Wpływy z usług” w kwocie **10 946,73 zł** z tytułu rozliczeń za media pomiędzy szkołami (Gimnazjum nr 60) w ramach jednego budynku,
- w § 0920 – „Pozostałe odsetki” w kwocie **5,60 zł** z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-34S zgodne są z ewidencją księgową „Analityką rachunków bankowych (według dokumentów)” oraz z „Zestawieniem wykonanych dochodów za styczeń – grudzień 2015 r.” Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 179 – 183.**

### 3.2. Kontrola dochodów z najmu składników majątku.

W grudniu 2015 r. przedmiotem najmu były między innymi: sale gimnastyczne, sale lekcyjne, pomieszczenia kuchni, pomieszczenia sklepiku szkolnego, aula oraz lokale mieszkalne. Podstawą realizacji dochodów były umowy najmu zawarte z najemcami.

Kontrolą objęte zostały 4 umowy najmu pomieszczeń szkolnych (pomieszczenia kuchni, pomieszczenia sklepiku szkolnego, sali lekcyjnej oraz sali gimnastycznej).

Wyniki kontroli umów najmu przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli dotyczącym najmu składników majątku w Szkole Podstawowej nr 71” – **akta kontroli str. 184-185** oraz w „Zestawieniu terminów realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem składników majątku” – **akta kontroli str. 186-187**. Kopie sprawdzonych umów najmu - **akta kontroli str. 188 - 208**.

W wyniku kontroli ustalone zostało, że:

1. Umowy najmu zawarte zostały w formie pisemnej. W umowach stroną umów jest Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Szkoły.
2. W przypadku umów wymienionych w pkt 1 i 2 „Kwestionariusza kontroli dotyczącego najmu składników majątku w Szkole Podstawowej nr 71” są to umowy, które są kontynuacją wcześniej zawartych umów. Jednostka w odniesieniu do tych umów uzyskała z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania i z Wydziału Oświaty Urzędu Miast pisemną zgodę na wynajem tych pomieszczeń. W odniesieniu do umów zawartych poniżej 3 lat jednostka nie zawiadomiła o zawartych umowach Wydziału Oświaty i Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.
3. W treści umów zawarte zostały postanowienia dotyczące przedmiotu umowy, wysokość czynszu, warunki płatności czynszu, okres na jaki zostały zawarte umowy, warunki dotyczące wypowiedzenia tych umów, w tym warunki wypowiedzenia w przypadku zalegania z zapłatą czynszu. 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 referent ds. gospodarczych. W wystawionych w 2015 r. fakturach za wynajęte składniki majątku określona została między innymi kwota czynszu netto + podatek VAT (23%), kwota czynszu brutto oraz termin zapłaty.
5. Czynsz wynikający ze skontrolowanych faktur został zapłacony po terminie zapłaty określonym na fakturze i w umowie.

6. Dla każdego najemcy prowadzone jest indywidualne konto rozrachunkowe (w skontrolowanych przypadkach to konta: 200-20-004, 200-20-005, 200-20-007 i 200-20-022), 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. 209 -211.**

### **Nieprawidłowość**

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).

**3.3.** Rozliczenia za media pomiędzy szkołami (Gimnazjum nr 60) w ramach jednego budynku.

Szkoła Podstawowa nr 71 w grudniu uzyskała dochody od Gimnazjum nr 60 z tytułu rozliczeń za media łącznie w kwocie **10 946,73 zł.** Ww. kwota wynika z noty księgowej nr 12/2015 z dnia 10.12.2015 r. Ww. kwota została zapłacona w dniu 14.12.2015 r. (wb nr 166).

Podstawą do wystawienia ww. noty księgowej obciążającej ww. Gimnazjum za media (energię ciepłą, energię elektryczną, za wodę i ścieki) było „Porozumienie o współzarządzaniu nieruchomościami” z dnia 20.09.2013 r. Kopia ww. noty księgowej – **akta kontroli str. 211/1.** Kopia ww. „Porozumienia” – **akta kontroli str. 131 -133.**

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

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 2015 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli paragrafach klasyfikacji budżetowej występujących w grudniu 2015 r.

*Tabela nr 5*

Nr paragrafu	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2015 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2015 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	% wykon. 7:5
1	2	3	4	5	6	7	10
2400	Wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na WRD	15,00	5,60	5,60	37,34	5,60	37,34
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	23 032,00	18 595,36	18 595,36	80,74	9 668,53	52,00
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	1 700,00	1 549,66	1 549,66	91,16	1 238,44	79,92

4260	Zakup energii.	114 528,00	113 500,75	113 500,75	00,11	13 126,32	11,57
4270	Zakup usług remontowych.	10 200,00	6 290,95	6 290,95	61,68	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych.	17 100,00	16 485,82	16 485,82	96,42	2 824,32	17,13
4410	Podróże służbowe krajowe.	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki.	800,00	766,00	766,00	95,75	0,00	0,00
4480	Podatek od nieruchomości.	2 290,00	2 207,00	2 207,00	96,38	186,00	8,43
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.	980,00	979,20	979,20	99,92	163,20	16,67
4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	1 285,00	1 285,00	1 285,00	100,00	425,00	33,08
	<b>Razem</b>	<b>172 030,00</b>	<b>161 665,34</b>	<b>161 665,34</b>	<b>93,98</b>	<b>27 637,41</b>	<b>17,10</b>

*Źródło opracowania: plan finansowy aktualny na dzień 31.12.2015 r., księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe Rb-34S sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 r.*

Z powyższej tabeli wynika, że w 2015 r. jednostka planowała wydatki WRD w łącznej kwocie **172 030,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **161 665,34 zł**, co stanowi 93,98% planowanych na 2015 r. wydatków. W grudniu 2015 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **27 637,41 zł**, co stanowi **16,07 %** planowanych wydatków i **17,10%** wykonanych wydatków za ww. okres.

Wykazane w tabeli kwoty zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka kont (wg dokumentów dla konta 132) i „Zestawienie wykonanych wydatków za styczeń – grudzień 2015 r.”. Wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 213 – 219**. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-34S zgodne są z danymi wykazanymi w ww. ewidencji księgowej.

### **Wnioski.**

W badanym zakresie, na podstawie próby dowodów księgowych dokumentujących poniesione w grudniu 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.**

Z zapisów w ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego wg stanu na IV kwartał 2015 r. wynika, że jednostka kontrolowana posiadała na 31.12.2015 r. należności:

- wymagalne w kwocie 19 325,63 zł z tytułu odpłatności za zajmowane mieszkanie bez tytułu prawnego przez byłego pracownika L.S. szkoły. Należność powstała w okresie od sierpnia 2013 r. do grudnia 2015 r. Ww. kwota wynika z konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności” i z konta 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”. Wobec ww. byłego pracownika prowadzone jest postępowanie o eksmisję z zajmowanego mieszkania. Kopia wyroku Sądu Rejonowego (Syg akt IXC107/15). Jednostka co miesiąc doręcza, załączającemu z zapłatą czynszu, pismo wzywające do zapłaty zaległości.
- pozostałe należności w kwocie 18 703,06 zł, w tym:
  - z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 11 601,46 zł. Ww. kwota wynika z „Noty księgowej nr 13/2015” z dnia 31.12.2015 r. wystawionej dla Gimnazjum nr 60 z tytułu partycypacji w kosztach utrzymania budynku szkoły na podstawie zawartego porozumienia ( za energię ciepłą, energię elektryczną, wodę, ścieki).
  - z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 7 101,60 zł.
 Ww. kwoty wynikają z konta 200, 220 i 225.

Kopia sprawozdania Rb-N – **akta kontroli str. 220**. Kopia zestawienia należności oraz noty księgowej – **akta kontroli str. 221 – 222**. Kopia wyroku Sądu Rejonowego – **akta kontroli str. 222/1**. Kopia pisma z dnia 10.12.2015 r. w sprawie zapłaty zaległości – **akta kontroli str. 222/1 - 222/2**. Wydruk zestawienia obrotów i sald **WRD – akta kontroli str. 222/4 – 222/5**.

### Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## **6. Zobowiązania.**

Z zapisów w księgach rachunkowych (na kontach zespołu 2), dowodów księgowych (faktur) oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. wynika, że jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z - **akta kontroli str. 223 - 224**.

### Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

*Ogólna kwota skontrolowanych wydatków budżetu i WRD wyniosła kwotę 339 286,20 zł, (co stanowi 11,11 % planowanych wydatków i 11,17 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 311 648,79 zł, (co stanowi 10,82 % planowanych wydatków i 10,83 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 27 637,41 zł (co stanowi 16,07 % planowanych wydatków i 17,10 % wykonanych wydatków).*

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

Szkoła Podstawowa nr 71 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 grudzień 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. 225 – 229.**

W grudniu 2015 r. Szkoła uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych i najmu mieszkań. Wynajem pomieszczeń szkolnych i najem mieszkań stanowi świadczenie usług w rozumieniu art. 5 ust. 1 w związku z art. 8 ust. 1 ustawy o podatku VAT i podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

Świadczone przez jednostkę usługi dotyczące najmu pomieszczeń szkolnych (sal lekcyjnych, sal gimnastycznych, pomieszczenia kuchni i pomieszczenia na sklepik) zostały opodatkowane podatkiem VAT według stawki 23%. Natomiast najem lokali mieszkalnych zwolniony jest z podatku VAT na podstawie art. 43 ust.1 pkt 36 ustawy o VAT.

### **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 załączonego do zarządzenia nr 394/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. Kopia „Rejestru VAT - sprzedaż” - **akta kontroli str. 230 - 232.**
- transakcje o charakterze sprzedaży ujęte zostały w ww. rejestrze na podstawie 14 faktur sprzedaży za miesiąc grudzień 2015 r. oznaczonych od nr 118/2015 do nr 131/2015. Kopia faktur – **akta kontroli str. 233 - 249.**
- w rejestrze sprzedaży wykazana została sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT według stawki 23% (najem pomieszczeń szkolnych) oraz sprzedaż zwolniona z podatku VAT (najem lokali mieszkalnych),
- opłaty netto z tytułu wynajętych pomieszczeń szkolnych 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 220-00-23 „Rozliczenie VAT należny 23 % za dany miesiąc” oraz z kwotą wykazaną na koncie 225 W–„Rozrachunki z tytułu podatku VAT”.

Wydruki kont: 760 – „Pozostałe koszty”, 220-00-23„Rozliczenie VAT należny 23 %” oraz 225 W–„Rozrachunki z tytułu podatku VAT” - **akta kontroli str. 250 – 252.**

#### **Nieprawidłowości**

W wystawionych fakturach za wynajęte lokale mieszkalne został wskazany nieprawidłowy przepis prawa na podstawie, którego przysługuje zwolnienie od podatku, tj. został wskazany przepis art. 34.1.16 zamiast art. 43 ust.1 pkt 36 ustawy o VAT.

## 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 VAT zakupy pozostałe” i „Rejestr VAT zakupy środków trwałych”. według wzoru załączonego do zarządzenia nr 394/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. Kopie ww. „Rejestrów” **akta kontroli – str. 253 – 256.**
- w ww. rejestrze zaewidencjonowane zostały faktury związane bezpośrednio z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT wg stawek 8 % i 23%. Kopie faktur – **akta kontroli str. 251 - 292.**
- kwota podatku naliczonego wykazana w rejestrze zakupu zgodna jest z kwotami wykazanymi na koncie budżetu Nr 220-1-08–„Rozliczenie podatku VAT naliczony 8%” i konta Nr 220-01-2–„Rozliczenie podatku VAT naliczony 23%”, na koncie WRD Nr 220-1-08–„Rozliczenie VAT naliczony 8%” i konta Nr 220-01-23–„Rozliczenie VAT naliczony 23%” oraz z kwotą wykazaną na koncie 225 W. Wydruk ww. kont – **akta kontroli str. 293 – 295.**

## 7.3. Prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e.

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 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 grudzień - **akta kontroli str. 296 – 297.**
- deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w dniu 12.01.2016 r. Wydruk z poczty elektronicznej – **akta kontroli str. 298.**
- w 2015 r. jak wynika z oświadczenia ustnego Główniej księgowej deklaracje VAT za miesiące wcześniejsze nie były korygowane. Deklaracja VAT za grudzień 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. 295.**

### **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 oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych dokonano w „Kwestionariuszu kontroli sprawozdań” - **akta kontroli str. 299-301.**

Kontroli poddano sprawozdanie:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 30.11.2015 r.
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 30.11.2015 r.
- Rb-50 – o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.
- 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 wg stanu na koniec IV 2015 r. ,
- Rb-Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału.

Kopie ww. sprawozdań **akta kontroli str. 151,154 – 157, 179 – 180, 220, 223 – 224.**

### **Wnioski**

W ww. sprawozdaniach 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 01.12.2015 r. do 31.12.2015 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 księgowe sprawdzonych dowodów	Nr listy płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					tak	nie	
<b>grudzień (budżet)</b>	Od nr 156 do nr 174	12/2015 za okres od 01. do 31.12.2015 r.	314/12/2015 do 359/12/2015	Od Nr 114 do 117 Od nr 122 do nr 127 Lista płac grudzień 2015 – umowa zlecenie-nauczyciele nr 1. Listy płac od nr 118 do nr 121 dotyczą ZFSS	x		Faktury zewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowy dowód wypłaty z banku, listy płac, polecenia księgowania, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS. deklaracja podatku VAT rejestr sprzedaży i rejestr zakupu, raport kasowy.
<b>grudzień (WRD)</b>	Nr 159 z do nr 177	Nr 12/2015 za okres od 01. Do 31.12.2015 r.	Od nr 317/12/2015	Nie sporządzano list płac.	x		Faktury zewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowe dowody wypłaty polecenia księgowania, raport kasowy noty.

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych dotyczących wydatków obejmujących okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 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 grudniu 2015 r. wydatki zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Szkoły,
- sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) podany jest na sporządzonych ręcznie dekretach. Dekrety drukowane są także z systemu komputerowego. Dekrety te przechowywane są w odrębnych zbiorach.
- 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 grudnia 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 (IPKO BIZNES). Do dysponowania saldami rachunków bankowych Szkoły przy wykonywaniu operacji finansowych wykonywanych za pośrednictwem Internetu wymagane są dwa podpisy elektroniczne. Upoważnienie do składania podpisów mają 3 osoby: Dyrektor, Wicedyrektor, Główna księgowa. Dane do systemu wprowadzone są przez Głównego księgowego, referenta ds. administracji i referent ds. płac. Kopia kart wzorów podpisów – **akta kontroli str. 302 – 308.**

## **9. 3. Prowadzenie gospodarki kasowej.**

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w 2015 r. gospodarki kasowej przedstawione zostało w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 309 – 311.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2015 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Zakładową instrukcję kasową” z dnia 02.01.2015 r. Kasę prowadził pracownik zatrudniony na stanowisku referenta ds. administracji Pani A.N.

Kontrolą objęte zostały raporty kasowe sporządzone w grudniu 2015 r. dla budżetu i WRD wymienione w tabeli nr 6. Kopie raportów kasowych – **akta kontroli str. 312 – 319.**

Podstawą ujęcia w raportach kasowych kwot pobranych z banku do kasy były bankowe dowody wypłaty. W raportach kasowych nie są wymienione numery bankowych dowodów wypłaty. W raportach tych w kolumnie o nazwie „Treść” wpisane jest cyt. „Pobranie

gotówki” i kwota pobranej gotówki. Kwoty środków pieniężnych wymienione w raportach po stronie przychodów zgodne są z kwotami wykazanymi w wyciągach bankowych. Kwoty pobranych środków pieniężnych ujmowane były w raportach w dniu ich pobrania z banku. Zapisy w raportach kasowych po stronie rozchodów zgodne są z dowodami źródłowymi załączonymi do raportów. Dowody źródłowe na podstawie, których dokonywano zapisów w raportach, 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. Operacje gospodarcze ujęte w raportach kasowych dotyczyły badanego miesiąca. Wypłata gotówki z kasy za wykonane usługi dokonywana była za pokwitowaniem jej odbioru na fakturach. Zakupu składników majątku dokonywał referent ds. administracyjnych.

### **Nieprawidłowości**

Gotówka pobierana z banku przyjmowana była do kasy bez sporządzenia dowodu księgowego Kp – „Kasa przyjmie”. Stanowi to naruszenie przepisów pkt. V.6. „Zakładowej instrukcji kasowej”.

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

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych będących podstawą dokonywania w grudniu 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.

## **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. 320 - 324.**

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,
- 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.

Wydruk ostatniej strony dziennika dokumentów budżetu oraz dziennika dokumentów WRD – **akta kontroli str. 345 – 348.**

### **Wnioski.**

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

## **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. 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 (polityce) rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 1 z dnia 02.01.2015 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. W „Zasadach (polityce) rachunkowości”, „Zakładowej instrukcji kasowej”, „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”, „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” przywołane zostały przepisy prawa, które w dacie wydania ww. uregulowań wewnętrznych już nie obowiązywały, tj. przywołane zostały między innymi:
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych

(Dz.U. Nr 142, poz. 1020 z późniejszymi zm.), W dacie wydania ww. uregulowań wewnętrznych obowiązywało 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 01.08.1995 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości (Dz.U.14/95, poz. 60 z późniejszymi zmianami). W dacie wydania ww. uregulowań wewnętrznych obowiązywało rozporządzenie 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),
- ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami). W dacie wydania ww. uregulowań wewnętrznych obowiązywała ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885),
- standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych - Komunikat Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30.01.2003 r. (Dz.Urz. Min Fin. Nr 3, poz.13). W dacie wydania ww. uregulowań wewnętrznych obowiązywały „Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawarte w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. Dz.Urz. MF. Nr 15, poz. 89.

Ponadto w uregulowaniach wewnętrznych przywołane zostały przepisy prawa, które od daty pierwszego ich ogłoszenia w Dziennikach Ustaw były kilkakrotnie zmieniane i w związku z tymi zmianami były ogłaszane teksty jednolite, tj. przywołana została między innymi:

- ustawa z dnia 29.1994 r. o rachunkowości –Dz.U. nr 52 z 2009 r. poz. 1223. Tekst jednolity ww. ustawy, uwzględniający zmiany, został opublikowany w Dz. U 2013, poz. 330.

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych - Dz.U. z 2009 r. nr 157, poz. 1223. Tekst jednolity ww. ustawy, uwzględniający zmiany, został opublikowany w Dz.U. z 2013, poz. 885.
  - ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.z 20010 r., nr 113, poz. 759). Tekst jednolity ww. ustawy został opublikowany w Dz.U. z 2013, poz. 907. W 2015 r. DzU 2015, poz. 2164 został opublikowany kolejny tekst jednolity ww. ustawy (Dz.U z 2015, poz 2064).
3. Brak w aktach osobowych głównej księgowej dokumentu na potwierdzenie niekaralności z „Krajowego Rejestru Karnego”. W aktach osobowych znajduje się oświadczenie pracownika o niekaralności. Jednostka nie wystąpiła do KRK o informację o niekaralności pracownika samorządowego zatrudnionego na stanowisku Głównego księgowego. Prawo pracodawcy w powyższym zakresie wynika z art. 6 ust. 1 pkt 10 ustawy o Krajowym Rejestrze Karnym (Dz.U 2015 1036).
  4. O umowach najmu pomieszczeń szkolnych zwartych 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).
  5. W wystawionych fakturach za wynajęte lokale mieszkalne został wskazany nieprawidłowy przepis prawa na podstawie, którego przysługuje zwolnienie od podatku, tj. został wskazany przepis art. 34.1.16 zamiast art. 43 ust.1 pkt 36 ustawy o VAT.
  6. Gotówka pobierana z banku przyjmowana była do kasy bez sporządzenia dowodu księgowego Kp – „Kasa przyjmie”. Stanowi to naruszenie przepisów pkt. V.6. „Zakładowej instrukcji kasowej”.

**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 73.

Poznań dnia 07.06.2016 r.

Podpis kontrolera

Jadwiga Król

/ - /