

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 5, 61 – 514 Poznań, ul. Romualda Traugutta 42 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 04.04.2016 r., 06.04.2016 r., 08.04.2016 r., 11.04.2016 r. i 12.04.2016 r. (tj. 5 dni roboczych).

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 01.12.2015 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 5 kontroli gospodarki finansowej. Z zapisów w książce kontroli wynika, że kontrola gospodarki finansowej za 2008 r. przeprowadzona została przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w 2009 r. W toku obecnej kontroli kontroler ustalił, że jednostka nadal nie wyeliminowała ujawnionych w toku poprzedniej kontroli nieprawidłowości dotyczących aktualizacji „Polityki rachunkowości” w oparciu o zmieniające się przepisy prawa. W okresie objętym kontrolą i w czasie prowadzenia kontroli obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona przez Dyrektora w 2009 r. Od daty jej wprowadzenia polityka ta nie była aktualizowana w oparciu o zmieniające się przepisy prawa. Zagadnienie to przedstawione zostanie w dalszej części sprawozdania.

Kopia pisma z dnia 31.12.2009 r. skierowanego do Dyrektora Szkoły informującego o stwierdzonych nieprawidłowościach i wydanych poleceniach mających na celu ich usunięcie oraz kopia pisma Dyrektora Szkoły z dnia 21.01.2010 r. dotyczącego sposobu realizacji poleceń w celu wyeliminowania nieprawidłowości – **akta kontroli str. 2 – 7.**

V. Informacje ogólne o jednostce.

Szkoła Podstawowa nr 5 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 5 w okresie objętym kontrolą, działała w oparciu o statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 36/2011/2012 z dnia 11.06.2012 r. ze zmianami dokonanymi uchwałą nr 62/2013/2014 z dnia 24.02.2014 r., uchwałą nr 68/2013/2014 z dnia 27.08.2014 r., uchwałą nr 82/2014/2015 z dnia 31.08.2015 r. oraz uchwałą nr 87/2015/2016 z dnia 14.03.2016 r.

Dyrektorem Szkoły w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Mirosława Grzemba – Wojciechowska.**

Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 253/2013/P z dnia 11.04.2013 r. powierzył Pani Mirosławie Grzemba Wojciechowskiej stanowisko kierownicze na czas od 01.09.2013 r. do dnia 31.08.2018 r. Kopia zarządzenia nr 253/2013/P – **akta kontroli str. 8 - 11.**

Ww. jest Dyrektorem Szkoły nr 5 od 01.08.1983 r.

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 Mirosławie Grzemba – Wojciechowskiej z dniem 01.09.2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 537/2012 z dnia 22.08.2012 r. Kopia ww. pełnomocnictwa - **akta kontroli str. 12.**

Z dniem 12.10.2015 r. Prezydent Miasta Poznania na podstawie zarządzenia nr 672/2015/P 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 Mirosławie Grzemba – Wojciechowskiej pełnomocnictwa w zakresie określonym w zarządzeniu nr 395/2015/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. Kopia zarządzenia nr 672/2015/P i zarządzenia nr 395/2015/P - **akta kontroli str. 13 - 27.**

Wicedyrektor Szkoły.

Dyrektor Szkoły pismem z dnia 13.09.2013 r. powierzył funkcję wicedyrektora Pani R. G.- Z. na czas od 01.09.2013 r. do 31.08.2018 r. po uprzednim zaakceptowaniu kandydatury przez Zastępcę Prezydenta Miasta Poznania Pana D.J. Kopia ww. pisma – **akta kontroli str. 28 – 29.**

Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani M.P.** zatrudniona na tym stanowisku od 01.01.2008 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 31.12.2007 r. na czas określony do 31.08.2008 r. w wymiarze pełnego etatu. Z dniem 01.09.2008 r. ww. została zatrudniona 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. Dokumenty te wymienione zostały w „Kwestionariuszu spełniania wymagań niezbędnych do pełnienia funkcji głównego księgowego” – **akta kontroli str. 30.**
- „zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Głównego księgowego z dnia 03.01.2008 r. Z ww. dokumentu wynika, że powierzone przez Dyrektora Szkoły z dniem 03.01.2008 r. obowiązki i odpowiedzialność są adekwatne do obowiązków i odpowiedzialności określonych w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013. 885 j.t.), tj. 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.

Z ww. zakresu wynika także, że Dyrektor Szkoły powierzyła Głównej księgowej cyt. „*Pkt. 3.6. Dysponowanie środkami finansowymi jednostki organizacyjnej zgodnie z planem finansowym, w tym dysponowanie środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunkach bankowych.*”

Kopia zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności Głównego księgowego, - **akta kontroli str. 31 – 35.**

Nieprawidłowości

Powierzenie Głównej księgowej obowiązków w zakresie dysponowania środkami finansowymi jednostki organizacyjnej zgodnie z planem finansowym, w tym: dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunkach bankowych” stanowi naruszenie przepisów art. 59 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.z 2013 r. poz. 594 j.t.)

Obowiązki kasjera w 2015 r. wykonywała Pani I.Ś. zatrudniona na stanowisku Kierownika gospodarczego. W aktach osobowych ww. znajduje się:

- zakres obowiązków kierownika gospodarczego z dnia 12.10.2015 r.
- zapytanie o udzielenie informacji o osobie z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 22.01.2007 r.
- deklaracja o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości z dnia 26.04.2004 r.

Kopia ww. „Zakresu obowiązków”, - **akta kontroli str. 36.**

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.

Kontrolerowi przedłożono wymienione niżej uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości:

- **zarządzenie nr 3 z dnia 05.01.2009 r.** Załącznikami do ww. zarządzenia są „**Zasady rachunkowości**” (zał. nr 1) i **Zakładowy Plan Kont** (zał. Nr 2),
- „**Instrukcja inwentaryzacyjna** ” z dnia 01.01.2003 r.
- „**Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych**” z dnia 04.01.2004 r.
- „**Instrukcja kasowa**” – brak daty wydania ww. instrukcji.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 37 – 42.**

Kopia zarządzenia nr 3 z dnia 05.01.2009 r. wraz z załącznikami nr 1 i nr 2 – **akta kontroli str. 43 – 60 i 60/1 – 60/6.** Kopia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” –

akta kontroli str. 61 – 74. Kopia „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej” – **akta kontroli str. 75 - 100.** Kopia „Instrukcji inwentaryzacyjnej” – **akta kontroli str. 101 - 114.**

Nieprawidłowości

1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości wprowadzone **zarządzeniem nr 3 z dnia 05.01.2009 r. „Zasady rachunkowości”** (zał. nr 1) i **Zakładowy Plan Kont** (zał. Nr 2) od dnia ich wprowadzenia nie były aktualizowane w oparciu o zmieniające się od daty ich wydania zewnętrzne przepisy prawa. Ww. zasady rachunkowości, w tym w Zakładowym Planie Kont” nie zostały także 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. Obowiązek ustalenia w formie pisemnej i aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości ciąży na kierowniku jednostki.
2. „Zasady rachunkowości” i „Zakładowy Plan Kont” wprowadzone ww. zarządzeniem. nr 3 z dnia 05.01.2009 r. nie spełniają wymogów określonych przepisami art. 10 ust. 1, a w szczególności;
 - nie zostały określone metody wyceny aktywów i pasywów, w tym: nie został określony moment zakończenia amortyzacji środków trwałych, co stanowi naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 - w planie kont jednostki nie zostały ujęte konta faktycznie stosowane w księgach rachunkowych jednostki i nie zostały opisane zasady ich funkcjonowania, co stanowi naruszenie przepisów § 15 pkt 1.1) i 1.5) 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), oraz wytycznych wymienionych w piśmie okólnym nr 1/2014 r. Prezydenta i Skarbnika Miasta Poznania w sprawie instrukcji do zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych,
 - nie zostały określone zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, w tym: dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dokonywanych odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków

trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków, przychodów, dochodów, kosztów, czym naruszono przepisy, co stanowi naruszenie przepisów art. 10. ust. 1 pkt 3 a) ustawy o rachunkowości,

- nie został zawarty opis systemu informatycznego zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów, oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia danych i systemu ich przetwarzania, nie została określona aktualna wersja oprogramowania i data jego eksploatacji, co stanowi naruszenie przepisów art. 10. ust. 1 pkt 3 c) ustawy o rachunkowości.

W przedłożonych do kontroli zasadach rachunkowości wymienione są wersje programów komputerowych stosowanych do prowadzenia rachunkowości aktualnych na dzień wprowadzenia ww. zasad rachunkowości (tj. program księgowy „Finanse DDJ - wersja 7.8002). W czasie kontroli jednostka prowadziła rachunkowość przy użyciu programu komputerowego Finanse DDJ 9.5000 firmy Progman.

- nie został określony system służący ochronie danych i ich zbiorów, co stanowi naruszenie przepisów art. 10. ust. 1 pkt 4) ustawy o rachunkowości.

3. W „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” z dnia 04.01.2004 r. na str. 4 pkt. 1 zapisano między innymi, że w zakresie dokonywania wydatków, dowody stanowiące podstawę do wypłaty podlegają zatwierdzeniu przez Dyrektora Szkoły i Głównego księgowego. Powyższe jest sprzeczne z art. 59 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594 j.t.), który stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania.

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”. Wymienione w wykazie uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera. Ww. zestawienie - **akta kontroli str. 115.**

Gospodarowanie mieniem

Szkoła Podstawowa nr 5 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu, ul. Traugutta 42. Ww. nieruchomość została oddana jednostce w trwały zarząd na podstawie decyzji nr 45/2000 Zarządu Miasta Poznania ZG-620/5030/204/99 z dnia 09.05.2000 r. Z decyzji tej wynika, że Szkole Podstawowej nr 5 odstąpiona została w trwały zarząd (na czas nieoznaczony) nieruchomość będąca własnością Miasta Poznania, o powierzchni 9 067 m² zabudowana budynkiem szkoły i zagospodarowana placem zabaw oraz towarzyszącą infrastrukturą. Nieruchomość ww. została oddana w trwały zarząd nieodpłatnie z przeznaczeniem na cele oświatowo – wychowawcze.

Kopie ww. decyzji – **akta kontroli str. 116 – 118.**

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

Lp	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	5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe” budżet: w tym; grunty budynki maszyny i urządzenia	6 568 817,20 4 814 577,00 1 745 524,20 8 716,00	Książka inwentarzowa o nazwie „Środki trwałe - prowadzona ręcznie.	6 568 817,20 4 814 577,00 1 745 524,20 8 716,00	
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	524 706,64	Księgi inwentarzowe nr 1, nr 2, nr 3, nr 4, nr 5 prowadzone ręcznie.	524 706,64	
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	15 316,28	Książka inwentarzowa o nazwie „Środki trwałe - prowadzona ręcznie - odrębne strony	15 316,28	
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	45 363,61	Księgi inwentarzowe prowadzone ręcznie	45 363,61	Książki ujęte w odrębnej ewidencji pomocniczej pochodzące od darczyńców i zakupione przez Radę Rodziców - 3 354,64 zł

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 jak wynika z powyższej tabeli, zgodny jest ze stanem wykazany w ewidencji pomocniczej prowadzonej do tych kont za wyjątkiem stanu księgozbioru wykazanego na koncie 014. Na koncie 014 nie zostały ujęte książki otrzymane od darczyńców i zakupione przez Radę

Rodziców. Książki te ujęte zostały w odrębnej pozycji ksiąg inwentarzowych księgozbiorów książki. Książki te nie zostały wykazane na koncie 014 z powodu nie przekazania protokołów przejęcia ww. składników majątku do księgowości przez osobę prowadzącą (w tym czasie w zastępstwie) bibliotekę. Zestawienie różnic między kontem – 014 a książkami inwentarzowymi **akta kontroli str. – 119.**

Wydruki analityki kont (wg dokumentów) z m-ca grudnia 2015 r. oraz wydruki zestawienia obrotów i sald kont 011, 013, 014, 020 - **akta kontroli str. 120 - 126.**

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

Nieprawidłowości

Stan zbiorów bibliotecznych wykazany na koncie 014 – Zbiory biblioteczne” jest niezgodny ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych księgozbioru, tj. w odrębnej pozycji ksiąg inwentarzowych wykazane zostały książki otrzymane od darczyńców i książki zakupione przez Radę Rodziców. Książki te nie zostały wykazane na koncie 014 z powodu nie przekazania protokołów przejęcia ww. składników majątku do księgowości przez osobę prowadzącą, w tym czasie w zastępstwie, bibliotekę. Powyższe narusza przepisy art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Likwidacja składników majątku

W 2015 r. jednostka dokonała likwidacji składników majątku łącznie w kwocie **159 428,68** zł, w tym: środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011 w kwocie **141 379,90** zł, pozostałe środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 013 w kwocie **17 199,79** zł i wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowane na koncie 020 w kwocie **849,00** zł. Powyższe wynika z protokołów kasacji: nr 1/2015 z dnia 25.05.2015 r. (3 988,38 zł), nr 2/2015 z dnia 25.05.2015 r. (849,00 zł), nr 3/2015 z dnia 25.05.2015 r. (2 018,54 zł), nr 4/2015 z dnia 04.09.2015 r. (141 379,90 zł), nr 5/2015 z dnia 04.09.2015 r. (917,80), nr 6/2015 z dnia 01.10.2015 r. (10 275,06 zł). Kopie ww. protokołów kasacji - **akta kontroli str. 127 -134.**

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 księgowej		Wykonanie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej		
Budżet Rozdział 801						
§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	315,00	180,00	180,00	180,00 duplikaty legitymacji		130/760 222/130
§ 2400 – Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	2,75	2,75	Odsetki naliczone od środków na rachunku WRD	2,75	130/760 222/130
Razem budżet	315,00	182,75			2,75	

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.

Uzyskane w miesiącu grudniu dochody w kwocie 2,75 zł zostały przekazane w dniu 31.12.2015 r. (wb nr 193) na rachunek bankowy budżetu Miasta.

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”.

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 kwotą wykazaną na koncie 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych”. Kwota ta nie wynika z zapisów na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”.

Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruk „Zestawienia wykonanych dochodów – za styczeń – grudzień 2015 r.” - **akta kontroli str. 135 – 137**. Wydruk „Analityki kont (wg dokumentów)” konta 222 – **akta kontroli str. 138**. Wydruk konta analityki konta 130-01 - „Rachunek bankowy od m-ca – grudzień – do m-ca grudzień 2015 r.” – **akta kontroli str. 139 – 145**.

Nieprawidłowości.

1. Dochody przekazane z WRD (pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku) w kwocie 2,75 zł na rachunek budżetu jednostki zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” na stronie „Ma” ze znakiem „minus” zamiast na stronie Wn tego konta. Powyższe jest niezgodne z zasadami ewidencji na koncie 130 ustalonymi 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) oraz w załączniku nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. Prezydenta Miasta Poznania. Ww. kwota dochodów została następnie przekazana na bankowy rachunek budżetu Miasta i zaewidencjonowana na stronie „Ma” konta 130 ze znakiem (plus).
2. Szkoła nie prowadzi do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” ewidencji szczegółowej z podziałem według klasyfikacji budżetowej i z podziałem na dochody i wydatki, co stanowi naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych ww. przepisami prawa
3. Przekazane do budżetu jednostki, odsetki od środków zgromadzonych na rachunku WRD w kwocie 2,75 zł, zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki na koncie 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 750 – „Przychody finansowe”. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w ww. przepisach prawa.

2. Plan wydatków i jego realizacja – budżet

W oparciu o plan finansowy i jego zmiany na dzień 31.12.2015 r., sprawozdania budżetowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone 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 **3 256 129,13 zł**,
- wykonała wydatki według ewidencji księgowej i sprawozdania w łącznej kwocie **3 245 063,11 zł** (tj. w kwocie o 11 066,02 zł mniejszej od kwoty planowanej), co stanowi 99,69 % planowanych na 2015 r. wydatków. Jednostka otrzymała w 2015 r. z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę **3 256 129,13 zł** (w tym na zadania zlecone 20 934,13 zł). Niewykorzystane środki na wydatki łącznie w kwocie **11 066,02 zł** zostały zwrócone na rachunek budżetu Miasta w dniu 31.12.2015 r. (wb nr 193).

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
	Rozdział 80101						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	6311,00	6 279,31	6 279,31	99,50	2 071,00	32,99
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1 774 380,00	1 771 036,28	1 771 036,28	99,82	153 589,85	8,68
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	124 135,00	124 134,84	124 134,84	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	291 596,00	291 534,66	291 534,66	99,98	18 877,00	6,46
4120	Składki na Fundusz Pracy.	25 765,00	25 372,24	25 372,24	98,14	1 986,25	7,83
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	73 349,00	73 288,24	73 288,24	00,92	24 644,55	33,63
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	68 144,00	68 141,34	68 141,34	98,53	67 884,45	99,63
4260	Zakup energii.	101 463,00	101 448,61	101 448,61	99,00	2 007,90	1,98
4270	Zakup usług remontowych.	90 824,00	90 822,38	90 822,38	100,00	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych.	5 035,00	5 035,00	5 035,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	48 562,00	48 557,70	48 557,70	100,00	14 725,18	0,00

4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	5 730,00	5 691,03	5 691,03	99,32	449,00	30,33
4410	Podróże krajowe służbowe.	2 450,00	2 449,50	2 449,50	99,98	716,00	7,89
4430	Różne opłaty i składki.	719,00	719,00	719,00	100,00	719,00	29,23
4440	Odpisy na ZFSS.	99 827,00	99 827,00	99 827,00	100,00	0,00	100,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	16 936,00	16 936,00	16 936,00	100,00	-26,00	-0,16
4580	Pozostałe odsetki.	39,00	38,09	38,09	97,76	26,00	68,26
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.	7 134,00	7 134,00	7 134,00	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych.	150,00	150,00	150,00	100,00	0,00	0,00
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.	36 000,00	36 000,00	36 000,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80101	2 778 549,00	2 774 595,22	2 774 595,22	99,86	287 670,18	10,37
	Rozdział 80103						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	136,00	136,00	136,00	100,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	123 706,00	122 408,67	122 408,67	98,96	23 015,85	18,81
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	1 276,00	1 275,73	1 275,73	99,98	0,00	0,00
4110	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	21 015,00	19 635,94	19 635,94	93,44	4 561,99	23,24
4120	Składki na Fundusz Pracy.	1 612,00	1 449,22	1 449,22	89,91	463,83	32,01
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	3 170,00	3 170,00	3 170,00	100,00	1 585,00	50,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	11 125,00	11 125,00	11 125,00	100,00	6 146,20	55,25
4260	Zakup energii.	16 875,00	16 830,28	16 830,28	99,74	9 996,20	59,40
4300	Zakupy usług pozostałych	523,00	523,00	523,00	100,00	523,00	100,00
4440	Odpisy na ZFSS.	9 113,00	9 113,00	9 113,00	100,00	3 105,00	34,08
	Ogółem rozdział 80103	188 551,00	185 666,84	185 666,84	98,47	49 397,07	26,61
	Rozdział 80146						
4300	Zakupy usług pozostałych	809,00	800,00	800,00	98,89	800,00	100,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych.	755,00	755,00	755,00	100,00	85,00	11,26
	Ogółem rozdział 80146	1 564,00	1 555,00	1 555,00	99,43	885,00	57,10
	Rozdział 80150						
4010	Wynagrodzenia osobowe.	4 762,00	4 762,00	4 762,00	100,00	719,36	15,11
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	799,00	734,03	734,03	91,87	114,61	15,62
4120	Składki na Fundusz Pracy	44,00	12,61	12,61	28,66	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	100,00	94,13	94,13	94,13	0,00	0,00
4260	Zakup energii.	1 200,00	1 200,00	1 200,00	100,00	0,00	0,00

4300	Zakupy usług pozostałych	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	85,00	85,00	85,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	200,00	200,00	200,00	100,00	0,00	0,00
	Razem rozdział 80150	7 290,00	7 187,77	7 187,77	98,60	833,07	11,61
	Rozdział 80195						
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	148,00	147,99	147,99	100,00	147,99	100,00
4300	Zakupy usług pozostałych	9 194,00	9 193,64	9 193,64	100,00	1 987,00	21,62
4440	Odpisy na ZFŚS.	25 232,00	25 232,00	25 232,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80195	34 574,00	34 573,63	34 573,63	100,00	2 134,99	6,18
	Rozdział 85401						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	399,00	399,00	399,00	100,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	165 976,00	163 195,03	163 195,03	98,33	14 844,73	9,10
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	12 567,00	12 566,51	12 566,51	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	31 282,00	30 086,44	30 086,44	96,18	2 780,86	9,25
4120	Składki na Fundusz Pracy.	1 518,00	1 469,78	1 469,78	96,83	159,39	10,85
4440	Odpisy na ZFŚS.	10 800,00	10 800,00	10 800,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 85401	222 542,00	218 516,76	218 516,76	98,20	17 784,98	8,14
	Rozdział 85415						
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	2 125,00	2 033,76	2 033,76	95,71	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 85415	2 125,00	2 033,76	2 033,76	95,71	0,00	0,00
	Razem ww. rozdziały (80101, 80103, 80146, 80150, 80195, 854401)	3 235 195,00	3 224 128,98	3 224 128,98	99,66	0,00	0,00
	Rozdział 80101 – zadania zlecone						
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	20 934,13	20 934,13	20 934,13	100,00	6 465,89	30,89
	Ogółem rozdział 80101	20 934,13	20 934,13	20 934,13	100,00	6 465,89	30,89
	Ogółem ww. rozdziały łącznie ze zleconymi.	3 256 129,13	3 245 063,11	3 245 063,11	99,66	365 172,08	11,26

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 **3 245 063,11 zł**, co stanowi 99,66 % planowanych wydatków. W miesiącu grudniu 2015 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **365 172,08 zł**, co stanowi 11,26 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdania oraz 11,22% 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”. Kopie sprawozdań Rb- 28S i wydruki „Zestawienia wykonanych wydatków” - **akta kontroli str. 153 - 171**. Wydruk konta 223 – **akta kontroli str. - 172**.

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. 173**.

W toku kontroli kontroler ustalił, że w grudniu 2015 r. Szkoła poniosła wydatki na „okablowanie sieci komputerowej i dostawę urządzeń aktywnych sieci komputerowej dla Szkoły Podstawowej Nr 5” w kwocie **15 000,00** zł oraz na „dostawę i wymianę wyposażenia pracowni komputerowej” w kwocie **58 000,00** zł, z naruszeniem zasad i terminów zapłaty określonych w zawartych umowach, a mianowicie:

1. *„Okablowanie sieci komputerowej i dostawa urządzeń sieci aktywnych”* w kwocie 15 000,00 zł zostało zrealizowane przez firmę A.– M.H na podstawie umowy nr 04/2015 r. zawartej w dniu 01.12.2015 r. Umowa ta nie przewidywała możliwości wystawiania faktur częściowych (bądź wypłacania zaliczek) oraz wcześniejszej zapłaty wynagrodzenia za częściowe wykonanie robót. Zgodnie z umową rozliczenie robót powinno nastąpić na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę a wypłata należności wynikająca z wystawionej faktury powinna nastąpić w terminie do 10 dni od dnia jej wystawienia.

Firma A. – M.H za wykonane roboty wystawiła:

- w dniu 10.12.2015 r. fakturę nr 3/12/2015 r. na kwotę 6 000,00 zł (faktura częściowa do okablowania sieci komputerowej). Ww. kwota została zapłacona w dniu 09.12.2015 r. (3 000,00 zł - wb nr 181- jako zaliczka) i w dniu 11.12.2015 r. – (3 000,00 zł - wb nr 183),
- w dniu 18.12.2015 r. fakturę nr 4/12/15 na kwotę 9 000,00 zł (okablowanie sieci komputerowej). Ww. kwota została zapłacona w dniu 18.12.2015 r. (wb. nr 187).

Kopia umowy, kopie ww. faktur i wyciągów bankowych – **akta kontroli str. 174 – 186**.

4. *„Dostawa i wymiana wyposażenia pracowni komputerowej w Szkole Podstawowej nr 5.* w kwocie 58 000, zł została zrealizowana przez firmę A. Spółka z o.o. s.k. na podstawie umowy nr 05/2015 r. zawartej w dniu 04.12.2015 r. W ww. zapisano, że cyt. *„zamawiający zapłaci wykonawcy po dokonaniu ostatniej dostawy, za dostarczony przedmiot umowy (...) cenę w wysokości łącznie brutto 58.000,00 zł. Wypłata należności wynikającej z zatwierdzonej przez Zamawiającego faktury nastąpi w terminie do 31.12.2015 r.* Ww. umowa nie przewiduje wystawiania faktur częściowych oraz zapłaty tych faktur przed terminem wskazanym w umowie.

Firma A. – spółka z o.o. za wykonany przedmiot zamówienia wystawiła:

- w dniu 31.12.2015 r. fakturę nr FS-93/01/2015/12 na kwotę 58.000,00 zł. Ww. kwota została przekazana na rachunek bankowy ww. firmy w dniu 24.12.2015 r. (wb nr 189) „PRO – FORMA ZS-9/01.2015/12, tj. przed terminem wystawienia faktury. Zapłata ww. kwoty w dniu 24.12.2015 r. narusza postanowienia ww. umowy.

Kopia umowy, kopia ww. faktury i wyciągu bankowego – **akta kontroli str. 187 – 196.**

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, terminach ustalonych w przepisach prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia), za wyjątkiem wydatków poniesionych na zapłatę wynagrodzenia za wykonane roboty i dostawy dotyczące „okablowanie sieci komputerowej i dostawę urządzeń aktywnych sieci komputerowej oraz za „dostawę i wymianę wyposażenia pracowni komputerowej

Nieprawidłowości

Dokonanie zapłaty wynagrodzenia, firmie A. - M.H za wykonane „okablowanie sieci komputerowej i dostawę urządzeń aktywnych sieci” oraz firmie A. Spółce z o.o. za dostawę i wymianę wyposażenia pracowni komputerowej, niezgodnie z zasadami i terminami określonymi w zawartych umowach, tj. część tego wynagrodzenia została zapłacona przed terminem zapłaty określonym w umowach w formie zaliczek (na podstawie faktur pro – forma) nieprzewidzianych w umowach.

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

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 5 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	
§- 0750"- „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.”	26 000,00	25 002,72	25 002,72	25 002,72 za wynajem pomieszczeń szkolnych.	2 306,44 za najem pomieszczeń szkolnych i najem powierzchni	132/201 201/760	
§ 0920 – „Pozostałe odsetki”.	100,00	43,12	43,12	43,12 odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.	2,75	132/760	
§ 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”	28 758,00	25 688,00	25 688,00	22 015 zł wpłaty za basen i 2 773,00 zł wpłaty prowizji za sprzedaż zdjęć	2 773,00 prowizja za sprzedaż zdjęć	132/760	
Razem WRD	54 858,00	50 733,84	50 733,84	50 733,84	5 082,19		

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 **50 733,84 zł**, a w miesiącu grudniu uzyskała dochody w kwocie łącznej **5 082,19 zł**, w tym dochody sklasyfikowane:

- w § 0750 - „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątku” w kwocie **2 306,44 zł** z tytułu najmu sali lekcyjnej, pomieszczeń kuchni, powierzchni holu.
- w § 0920 – „Pozostałe odsetki” w kwocie **2,75 zł** z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.
- w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny” w kwocie 2 773,00 zł, z tytułu prowizji za sprzedane zdjęcia. Wpłata ta została potraktowana, jako darowizna. Wpłaty prowizji za zdjęcia winny być sklasyfikowane w § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”. W § 0960 w ciągu 2015 r. ewidencjonowane były wpłaty za basen Rady Rodziców. Wpłaty za basen winny być sklasyfikowane w § 0830 – „Wpływy z usług”.

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. 197 - 204.**

Nieprawidłowości

W § 0960 ewidencjonowane były wpłaty za basen Rady Rodziców oraz prowizja za sprzedane zdjęcia. Wpłaty za basen winny być sklasyfikowane w § 0830 – „Wpływy z usług”, a wpłaty prowizji za zdjęcia winny być sklasyfikowane w § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”. 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.).

3.2. Kontrola dochodów z najmu składników majątku.

W grudniu 2015 r. przedmiotem najmu były między innymi: sala lekcyjna, pomieszczenia kuchni i powierzchnia holu. Podstawą realizacji dochodów były umowy najmu zawarte z najemcami. Kontrolą objęte zostały 3 umowy.

Wyniki kontroli umów najmu przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli najmu składników majątku w Szkole Podstawowej nr 5” – **akta kontroli str. 205 -206** oraz w „Zestawieniu terminów realizacji należności z tytułu opłaty za wynajmem składników

majątku” – **akta kontroli str. 207**. Kopie sprawdzonych umów najmu i wydruki kont rozrachunkowych prowadzonych dla najemców - **akta kontroli str. 208 – 220**.

W wyniku kontroli umów najmu ustalone zostało, co następuje:

1. Umowy najmu zawarte zostały w formie pisemnej. W dwóch umowach stroną umów jest Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Szkoły, a w jednej umowie stroną jest Szkoła Podstawowa nr 5 reprezentowana przez Dyrektora Szkoły.
2. Umowy najmu zostały zawarte na okres do jednego roku. Umowy te są kontynuacją umów zawartych w 2012 r. Jednostka zawiadomiła Wydział Oświaty pismem (SP5/071-21/15 z dnia 09.09.2015 r. tylko o dwóch umowach. Kopia ww. pisma – **akta kontroli. 221**.
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 w dwóch umowach określone zostały warunki wypowiedzenia w przypadku zalegania z zapłatą czynszu. W przypadku najmu sali w umowie wskazano dzień tygodnia i godziny wynajmu.
4. W wystawionych w 2015 r. fakturach za wynajęte pomieszczenia określona została między innymi kwota czynszu netto, podatek VAT (23%), kwota czynszu brutto oraz termin zapłaty.
5. Czynsz wynikający ze skontrolowanych faktur wystawionych w grudniu został zapłacony w jednym przypadku dwa dni po terminie zapłaty określonym na fakturze, ale w terminie ustalonym w umowie, w dwóch przypadkach czynsz został zapłacony w terminie określonym na fakturze i w umowie.
6. W grudniu na rachunek WRD wpłacony został czynsz 20 dni po terminie zapłaty za wynajęte pomieszczenia wynikający z faktury wystawionej w listopadzie. Od wpłaconego po terminie zapłaty czynszu jednostka nie naliczyła odsetek za zwłokę.
7. Dla każdego najemcy prowadzone jest indywidualne konto rozrachunkowe (w skontrolowanych przypadkach to konta: 201-06, 201-02 i 201-59), na którym dokonywany jest przypis należności oraz wpłata czynszu na rachunek bankowy WRD. Wydruk indywidualnych kont najemców – **akta kontroli str. 210, 216 – 217 i 220**.

Nieprawidłowość

1. W jednej spośród 3 skontrolowanych umów najmu, jako strona wskazana została Szkoła Podstawowa nr 5 reprezentowana przez Dyrektora Szkoły zamiast Miasto Poznań – Szkoła Podstawowa nr 5 reprezentowana przez Dyrektora Szkoły.

2. W jednej ze skontrolowanych umów nie został określony sposób wypowiedzenia umowy w przypadku nie wpłacenia czynszu przez najemcę przez okres kilku miesięcy.
3. O zawarciu umowy najmu powierzchni pod automat z napojami nie poinformowano Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania, 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).
4. Od wpłaconego po terminie zapłaty czynszu za listopad 2015 r. nie zostały naliczone i nie zostały przypisane na indywidualnym koncie najemcy 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).

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.	3,00	2,75	2,75	91,67	2,75	100,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	1 800,00	1800,00	1800,00	100,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	18 393,00	17 329,53	17 329,53	94,74	7 054,40	40,71
4220	Zakup środków żywności.	143,00	143,00	143,00	100,00	0,00	0,00
4260	Zakup energii.	2 795,00	1 230,34	1 230,34	44,02	1 230,34	100,00
4280	Zakup usług zdrowotnych.	197,00	76,00	76,00	38,58	76,00	100,00
4300	Zakup usług pozostałych.	14 433,00	13 078,22	13 078,22	90,62	2 710,00	20,73
4410	Podróże służbowe krajowe.	2 248,00	2 248,00	2 248,00	100,00	0,00	0,00

4430	Różne opłaty i składki.	11 680,00	11 680,00	11 680,00	100,00	11 585,00	99,19
4480	Podatek od nieruchomości.	1 290,00	1 290,00	1 290,00	100,00	0,00	0,00
4580	Pozostałe odsetki.	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4610	Koszt postępowania sądowego i prokuratorskiego.	1 856,00	1 856,00	1 856,00	100,00	0,00	0,00
	Razem	54 858,00	50 733,84	50 733,84	92,49	22 658,49	44,67

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 **54 858,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **50 733,84 zł**, co stanowi 92,49 % planowanych na 2015 r. wydatków. W grudniu 2015 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **22 658,49 zł**, co stanowi 41,31 % planowanych wydatków i 45,00 % 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. 201 – 204**. 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 (korekty) sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego wg stanu na IV kwartał 2015 r. przekazanego do Wydziału Finansowego w dniu 20.01.2016 r. wynika, że jednostka kontrolowana posiadała na 31.12.2015 r. **pozostałe należności w kwocie 3 845,24 zł** (poz. N5 sprawozdania), w tym:

- **z tytułu dostaw towarów i usług** w kwocie 107,21 zł (poz. 5.1 sprawozdania) - PGNIG – gaz). Ww. kwota wynika z konta 201,.

- **z tytułu innych niż wymienione wyżej** w kwocie 3 738,03 zł (poz. 5.3 sprawozdania), w tym: z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 3 440,55 zł, z tytułu wynagrodzeń w kwocie 209,48 zł i z tytułu PZU w kwocie 88,00 zł.

Ww. kwoty wynikają z konta 240 (88,00 zł), konta 231 (209,48 zł) i konta 225 W (budżet i WRD) (3 440,55 zł).

Sprawozdanie Rb-N zostało złożone w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta w dniu 15.01.2016 r. – a korekta ww. sprawozdania została złożona w dniu 20.01.2016 r.

Kopia sprawozdania Rb-N wraz z załącznikiem oraz wydruki ww. kont – **akta kontroli str. 223 – 234.**

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. 235 – 236.**

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków budżetu i WRD wyniosła kwotę 387 830,567 zł, (co stanowi 11,72 % planowanych wydatków i 11,76 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 365 1712,08 zł, (co stanowi 11,22 % planowanych wydatków i 11,26 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 22 658,49 zł (co stanowi 41,31 % planowanych wydatków i 44,67 % wykonanych wydatków).

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

Szkoła Podstawowa nr 5 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. 237 -242.**

W grudniu 2015 r. Szkoła wystawiła faktury za wynajęte pomieszczenia szkolne i za media oraz z tytułu opłat za udostępnienie basenu, naukę i doskonalenie pływania. 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 załączonego do zarządzenia nr 394/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. Kopia „Rejestru VAT - sprzedaż” - **akta kontroli str. 243 - 244.**

- transakcje o charakterze sprzedaży ujęte zostały w ww. rejestrze na podstawie 6 faktur sprzedaży za miesiąc grudzień 2015 r. oznaczonych od nr od 01/12/2015 do nr 06/12/2015. Kopie faktur – **akta kontroli str. 244/1 – 244/6,**
- w rejestrze sprzedaży wykazana została sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT według stawki 23% i według stawki 8%,
- wykazana w rejestrze sprzedaży kwota sprzedaży netto ze stawką 8% jest wyższa o 255,00 zł od kwoty wykazanej na koncie 700-04 – „Sprzedaż krajowa ze stawką 8%”, a wykazana w rejestrze sprzedaży kwota sprzedaży ze stawką 23 % jest niższa o 255,00 zł od kwoty wykazanej na koncie 700 – 05 – „Sprzedaż krajowa ze stawką 23%”.
Przyczyną powyższego jest ujęcie na koncie 700 – 05 – „Sprzedaż krajowa ze stawką 23%” zamiast na koncie 700-04– „Sprzedaż krajowa ze stawką 8%” sprzedaży wynikającej z faktury FV05/12/2015 podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT wg stawki 8%. Łączna kwota sprzedaży netto wykazana w rejestrze sprzedaży zgodna jest z sumą kwot wykazanych na ww. kontach. Wydruk kont zespołu 7 - **akta kontroli str. 245 – 248.**
- wykazane w ww. rejestrze kwoty sprzedaży netto i kwoty podatku należnego zgodne są z kwotami wykazanymi w wystawionych przez jednostkę fakturach,
- łączna kwota podatku należnego wykazana w rejestrze sprzedaży zgodna jest z kwotą podatku wykazaną na koncie 220-00- Rozliczenie VAT należnego w danym miesiącu. Natomiast kwota podatku należnego naliczona wg stawki 8% wykazana w rejestrze sprzedaży jest wyższa o 20,00 zł od kwoty wykazanej na koncie 220- 00-08 – „Podatek należny wg stawki 8% za dany miesiąc” a kwota podatku należnego naliczona wg stawki 23% wykazana w rejestrze jest mniejsza o 20,00 zł od kwoty wykazanej na koncie 220-00-23 – „Podatek należny wg stawki 23% za dany miesiąc”. Przyczyną powyższych nieprawidłowości jest ujęcie na koncie 220-00-23- „Podatek należny wg stawki 23%” zamiast na koncie 220-00- 08 „Podatek należny wg stawki 8% za dany miesiąc” faktury FV05/12/2015 podlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT wg stawki 8%. Wydruk ww. kont – **akta kontroli str. 249 – 250.**

Nieprawidłowości

- Wykazana w rejestrze sprzedaży kwota sprzedaży netto ze stawką 8% jest wyższa o 255,00 zł od kwoty wykazanej na koncie 700-04 – „Sprzedaż krajowa ze stawką 8%”, a wykazana w rejestrze sprzedaży kwota sprzedaży ze stawką 23 % jest niższa o 255,00 zł od kwoty wykazanej na koncie 700 – 05 – „Sprzedaż krajowa ze stawką 23%”. Łączna

kwota sprzedaży netto wykazana w rejestrze sprzedaży zgodna jest z sumą kwot wykazanych na ww. kontach.

- Wykazana w rejestrze sprzedaży kwota podatku należnego naliczona wg stawki 8% jest wyższa o 20,00 zł od kwoty wykazanej na koncie 220- 00-08 – „Podatek należny wg stawki 8% za dany miesiąc” a kwota podatku należnego naliczona wg stawki 23% wykazana w rejestrze jest niższa o 20,00 zł od kwoty wykazanej na koncie 220-00-23 – „Podatek należny wg stawki 23% za dany miesiąc”. Łączna kwota podatku należnego wykazana w rejestrze sprzedaży zgodna jest z sumą kwot wykazanych na koncie 220-00- „Rozliczenie VAT należnego w danym miesiącu”.

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.
- w ww. rejestrze zaewidencjonowane zostały faktury związane bezpośrednio z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT wg stawek 8 % i 23%.
- kwota podatku naliczonego wykazana w rejestrze zakupu zgodna jest z kwotami wykazanymi na koncie budżetu 220-10 „Rozliczenie VAT naliczonego od towarów i usług do rozliczenia w danym miesiącu (konto 220-10-08 + 220-1-23) na koncie WRD 220-10– „Rozliczenie VAT naliczony w danym miesiącu” (konta 220-10-23 + konto 220-10-8) oraz z kwotą wykazaną na koncie 225 W budżetu i WRD.

Kopie ww. „Rejestrów” **akta kontroli – str. 251 – 254.** Kopie faktur – **akta kontroli str. 255 – 288.** Wydruk ww. kont – **akta kontroli str. 249-250, 289-293.**

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 oraz w ewidencji księgowej w zakresie nabytych towarów i usług oraz podatku naliczonego.
- dane zawarte w deklaracji w zakresie rozliczenia transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego łącznie zgodne są z ewidencją księgową. Niezgodne są natomiast z danymi dotyczącymi poszczególnych transakcji opodatkowanych stawką 8% i 23%. Kopia deklaracji za miesiąc grudzień - **akta kontroli str. 294 – 295.**
- deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania.
- w 2015 r. jak wynika z oświadczenia ustnego Głównej 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. 249-250.**

Nieprawidłowości

Dane wykazane w deklaracji VAT-7e w pkt C 5 i C 6 w zakresie rozliczenia transakcji podlegających opodatkowaniu oraz podatku należnego dotyczących poszczególnych transakcji opodatkowanych stawką 8% i 23% są niezgodne z ewidencją księgową.

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. 296 – 298.**

Kontroli poddano sprawozdanie:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 r.
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 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 kwartału 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. 136, 146 – 148, 197, 233, 235 – 236.**

Nieprawidłowości.

Sprawozdanie Rb-27S zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Dane wykazane w tym sprawozdaniu winny wynikać z konta 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej. Przyczyną powyższego jest brak ewidencji analitycznej do konta 130 według podziału na dochody i wydatki oraz nieprawidłowe ewidencjonowanie uzyskanych dochodów na koncie 130.

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	
					tak	nie
grudzień (budżet)	Od nr 178 do nr 193	12/2015 za okres od 01.do 31.12.2015 r.	809/12/15	Nr 247, Nr od 254 do ,255, Nr 257, Nr 261, Nr 269, Nr 272, Nr 273, Nr od 278 – 285 i Nr od 287 - do 289. <i>od Nr 275 – 277 listy ZFŚS nr 286 listy ZFŚS Umowa zlecenie 4 lista nr 5 korekta.</i>	x	
grudzień (WRD)	Nr 87 do nr 98	Nie sporządzono raportu za grudzień	Od nr 230 – 267	Nie sporządzano list płac.	x	

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 Obok podpisu dyrektora widnieje podpis Głównego księgowego.
- sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) podany jest na wydrukowanych z systemu komputerowego dekretnach załączonych do poszczególnych dowodów księgowych,
- 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) za wyjątkiem wydatków poniesionych za wykonane „okablowanie sieci komputerowej i dostawę urządzeń aktywnych sieci” oraz za dostawę i wymianę wyposażenia pracowni komputerowej.

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.

Nieprawidłowości

1. Dowody księgowe wydatków zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Szkoły. Obok podpisu dyrektora zatwierdzającego wydatek do zapłaty widnieje podpis Głównej księgowej, co może wskazywać, że Główna księgowa zatwierdzała na równi z Dyrektorem wydatek do zapłaty. W „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów zapisano między innymi,

że dowody księgowe sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym podlegają zatwierdzeniu do wypłaty przez Dyrektora Szkoły i Głównego księgowego”. Powyższe jest sprzeczne z art. 59 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594 j.t.), który stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku głównego księgowego, który wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami publicznymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi.

2. Wydatki za wykonane „okablowanie sieci komputerowej i dostawę urządzeń aktywnych sieci” oraz za dostawę i wymianę wyposażenia pracowni komputerowej zostały poniesione z naruszeniem zasad i terminów określonych w zawartych umowach, tj. przed terminem określonym w umowach oraz w formie zaliczek bądź, na podstawie faktur częściowych (pro – forma) nieprzewidzianych w umowach.

9.2. Rozliczenia finansowe.

Obsługę rachunków bankowych w 2015 r. wykonywało 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. Kopia kart wzorów podpisów – **akta kontroli str. 299 - 300.**

9. 3. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w 2015 r. gospodarki kasowej przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” - **akta kontroli str. 301 – 303.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2015 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Instrukcję kasową” (brak daty wprowadzenia ww. instrukcji). Kasę prowadził pracownik zatrudniony na stanowisku Kierownika gospodarczego Pani I.Ś.

Kontrolą objęte zostały raporty kasowe sporządzone w grudniu 2015 r. dla budżetu wymienione w tabeli nr 6. W grudniu 2015 r. na WRD nie wystąpiły operacje podlegające ujęciu w raportach kasowych. Kopia raportu kasowego wraz z kopiami faktur dotyczących miesiąca listopada 2015 r. – **akta kontroli str. 304 - 309.**

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- podstawą ujęcia w raportach kasowych kwot pobranych z banku do kasy były bankowe dowody wypłaty zamiast dowody Kp- „Kasa przyjmie”,
- kwoty środków pieniężnych wymienione w raportach po stronie przychodów zgodne są z kwotami wykazanymi w wyciągach bankowych, a po stronie rozchodów z dowodami źródłowymi załączonymi do raportów,
- kwoty pobranych środków pieniężnych ujmowane były w raportach w dniu ich pobrania z banku do kasy,
- dowody źródłowe na podstawie, których dokonano zapisów w raportach, były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora. Obok podpisu dyrektora widnieje podpis Głównej księgowej, co może wskazywać, że Główna księgowa na równi z Dyrektorem dokonuje zatwierdzenia wydatków do zapłaty.
- stan gotówki w kasie wykazany w skontrolowanym raporcie zgodny był z zapisami konta 101 – „Kasa”,
- 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 za wyjątkiem dwóch faktur za zakupione pomoce dydaktyczne na łączną kwotę 49,98 zł. Faktury te dotyczyły miesiąca listopada 2015 r.,
- wypłata gotówki z kasy nie była udokumentowana dowodami „Kw – Kasa wypłaci”
Na załączonych do raportu kasowego fakturach widnieje pieczęć „Wypłacono gotówkę” i podpis kasjera. Z informacji uzyskanej od kasjera wynika, że gotówka wypłacana pracownikowi dokonującemu zakupu składników majątku, kwitowana jest przez niego na kartce papieru a po dokonaniu zakupu i dostarczeniu faktury kartka ta jest niszczone.

Nieprawidłowości

- Pobrane z banku do kasy środki pieniężne ujmowane były w raporcie kasowym na podstawie bankowego dowodu wypłaty zamiast na podstawie dowodu „Kp - Kasa przyjmie”. Stanowi to naruszenie przepisów § 7 pkt 1 Instrukcji kasowej.
- Rozchód gotówki z kasy nie był udokumentowany dowodami „Kw –Kasa wypłaci”. Stanowi to naruszenie przepisów § 7 pkt II. Instrukcji kasowej.
- W raporcie kasowym grudnia ujęte zostały dwie faktury dotyczące miesiąca listopada 2015 r. Stanowi to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Wypłaty gotówki z kasy dokonywano bez potwierdzenia jej odbioru. Stanowi to naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

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 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). Wyjątek stanowią wydatki poniesione za wykonane „okablowania sieci komputerowej i dostawę urządzeń aktywnych sieci” oraz za dostawę i wymianę wyposażenia pracowni komputerowej. Ww. wydatki zostały poniesione z naruszeniem zasad i terminów określonymi w zawartych umowach, tj. przed terminem określonym w umowach, w formie zaliczek bądź, na podstawie faktur za częściowe wykonanie przedmiotu zamówienia (faktury pro – forma) nieprzewidzianego w umowach.

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. 310 - 314.**

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:

- księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo przez Głównego księgowego w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu programu księgowego Progman Finanse DDJ9.500 firmy Progman,
- 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 przez Dyrektora.
- bezpośrednio na dowodach księgowych wskazana jest klasyfikacja budżetowa, a na odrębnych wydrukach załączonych do dowodów księgowych wskazana jest klasyfikacja budżetowa i dekretacja kontowa.
- księgi rachunkowe grudnia do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie były zamknięte.

Wydruk ostatniej strony dziennika dokumentów budżetu oraz dziennika dokumentów WRD,

wydruk księgi głównej budżetu i księgi głównej WRD oraz wydruk zestawienia obrotów i sald – akta kontroli str. 315 - 354.

Nieprawidłowości

- jednostka kontrolowana nie prowadziła wszystkich wymaganych dla jednostek budżetowych ksiąg rachunkowych, tj. nie były prowadzone konta pozabilansowe: konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych”, konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i konto 975 – Wydatki strukturalne”,
- księga konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” nie była prowadzona w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego oraz z podziałem na rachunek dochodów i rachunek wydatków,
- na koncie 130 nieprawidłowo zostały zaewidencjonowane dochody przekazane z WRD (pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku), tj. wpływ dochodów na rachunek budżetu na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” został zaewidencjonowany na stronie „Ma” ze znakiem „minus” zamiast na stronie Wn tego konta.

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

Kontrolowana jednostka nie posiada aktualnych regulacji wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości. Obowiązujące w jednostce procedury dotyczące prowadzenia rachunkowości nie były dostosowane do obowiązujących przepisów prawa wynikających z ustaw i wydanych na ich podstawie rozporządzeń. Nie zostały one także dostosowane do wytycznych wydanych przez Prezydenta Miasta Poznania i Skarbnika Miasta. Brak aktualnych procedur wewnętrznych prowadzenia rachunkowości, a także nie przestrzeganie procedur określonych przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych przyczyniło się między innymi do powstania opisanych w sprawozdaniu nieprawidłowości.

13. Ustalenia kontroli.

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

1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości wprowadzone **zarządzeniem nr 3 z dnia 05.01.2009 r. „Zasady rachunkowości”** (zał. nr 1) i **Zakładowy Plan Kont** (zał. Nr 2) od dnia ich wprowadzenia nie były aktualizowane w oparciu o zmieniające się od daty ich wydania zewnętrzne przepisy prawa. Ww. zasady rachunkowości, w tym w „Zakładowym Planie Kont” nie zostały także 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 (konto 220, 225W, 800W). Obowiązek ustalenia w formie pisemnej i aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości ciąży na kierowniku jednostki.
2. „Zasady rachunkowości” i „Zakładowy Plan Kont” wprowadzone ww. zarządzeniem nr 3 z dnia 05.01.2009 r. nie spełniają wymogów określonych przepisami art. 10 ust. 1, a w szczególności;
 - nie zostały określone metody wyceny aktywów i pasywów, w tym: nie został określony moment zakończenia amortyzacji środków trwałych, co stanowi naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 - w planie kont jednostki nie zostały ujęte konta faktycznie stosowane w księgach rachunkowych jednostki i nie zostały opisane zasady ich funkcjonowania, co stanowi naruszenie przepisów § 15 pkt 1.1) i 1.5) 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), oraz wytycznych wymienionych w piśmie okólnym nr 1/2014 r. Prezydenta i Skarbnika Miasta Poznania w sprawie instrukcji do zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych,
 - nie zostały określone zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, w tym: dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dokonywanych odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków, przychodów, dochodów, kosztów, co stanowi naruszenie przepisów art. 10. ust. 1 pkt 3 a) ustawy o rachunkowości,

- nie został zawarty opis systemu informatycznego zawierający wykaz programów, procedur lub funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów, oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia danych i systemu ich przetwarzania nie określono aktualnej wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji, co stanowi naruszenie przepisów art. 10. ust. 1 pkt 3 c) ustawy o rachunkowości.

W przedłożonych do kontroli zasadach rachunkowości wymienione są wersje programów komputerowych stosowanych do prowadzenia rachunkowości aktualnych na dzień wprowadzenia ww. zasad rachunkowości (tj. program księgowy „Finanse DDJ - wersja 7.8002). W czasie kontroli jednostka prowadziła rachunkowość przy użyciu programu komputerowego Finanse DDJ 9.5000 firmy Progman.

- nie został określony system służący ochronie danych i ich zbiorów, co stanowi naruszenie przepisów art. 10. ust. 1 pkt 4) ustawy o rachunkowości.

3. W „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych” z dnia 04.01.2004 r. na str. 4 pkt. 1 zapisano między innymi, że dowody stanowiące podstawę do wypłaty podlegają zatwierdzeniu przez Dyrektora Szkoły i Głównego księgowego”. Powyższe jest sprzeczne z art. 59 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594 j.t.), który stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania.

4. Powierzenie Głównej księgowej obowiązków dotyczących dysponowania środkami finansowymi jednostki organizacyjnej zgodnie z planem finansowym, w tym: dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunkach bankowych” stanowi naruszenie przepisów art. 59 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.z 2013 r. poz. 594 j.t.).

5. Stan zbiorów bibliotecznych wykazany na koncie 014 – Zbiory biblioteczne” jest niezgodny ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych księgozbioru, tj. w odrębnej pozycji ksiąg inwentarzowych wykazane zostały książki otrzymane od darczyńców i książki zakupione przez Radę Rodziców. Książki te nie zostały wykazane na koncie 014 z powodu nie przekazania protokołów przejęcia ww. składników majątku do księgowości przez osobę prowadzącą, w tym czasie w zastępstwie bibliotekę. Powyższe narusza przepisy art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

6. Dochody przekazane z WRD (pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku) w kwocie 2,75 zł na rachunek budżetu jednostki zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” na stronie „Ma” ze znakiem „minus”. Powyższe jest niezgodne z zasadami

ewidencji na koncie 130 ustalonymi 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). Ww. kwota dochodów została następnie przekazana na bankowy rachunek budżetu Miasta i zaewidencjonowana na stronie „Ma” konta 130 ze znakiem (plus).

7. Szkoła nie prowadzi do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” ewidencji szczegółowej z podziałem na dochody i wydatki oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 130.
8. Przekazane do budżetu jednostki, niewykorzystane środki finansowe zgromadzone na WRD w kwocie 2,75 zł, zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki na koncie 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” zamiast na koncie 750 – „Przychody finansowe”. Powyższe jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w ww. rozporządzeniu oraz w załączniku nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 z dnia 02.01.2014 r. Prezydenta Miasta Poznania.
9. Zapłata wynagrodzenia, firmie A. – M.H za wykonane „okablowanie sieci komputerowej i dostawę urządzeń aktywnych sieci” oraz firmie A. Spółce z o.o. za dostawę i wymianę wyposażenia pracowni komputerowej, została dokonana niezgodnie z zasadami i terminami określonymi w zawartych umowach, tj. część tego wynagrodzenia została zapłacona przed terminem zapłaty określonym w umowach w formie zaliczek oraz za częściowo wykonane prace (na podstawie faktur pro – forma) nieprzewidzianych w umowach.
10. W § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny”, jako darowizny zaewidencjonowane zostały wpłaty za basen Rady Rodziców oraz prowizja za sprzedane zdjęcia. Wpłaty za basen winny być sklasyfikowane w § 0830 – „Wpływy z usług”, a wpłaty prowizji za zdjęcia winny być sklasyfikowane w § - 0970 – Wpływy z różnych dochodów. 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.).

11. W jednej spośród 3 skontrolowanych umów najmu, jako strona wskazana została Szkoła Podstawowa nr 5 reprezentowana przez Dyrektora Szkoły zamiast Miasto Poznań – Szkoła Podstawowa nr 5 reprezentowana przez Dyrektora Szkoły.
12. W jednej ze skontrolowanych umów nie został określony sposób wypowiedzenia umowy w przypadku nie wpłacenia czynszu przez najemcę przez okres kilku miesięcy.
13. O zawarciu umowy najmu powierzchni pod automat z napojami nie poinformowano Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania, 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).
14. Od wpłaconego po terminie zapłaty czynszu za listopad 2015 r. nie zostały naliczone i nie zostały przypisane na indywidualnym koncie najemcy 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).
15. Wykazana w „Rejestrze sprzedaży” kwota sprzedaży netto ze stawką 8% jest wyższa o 255,00 zł od kwoty wykazanej na koncie 700-04 – „Sprzedaż krajowa ze stawką 8%”, a wykazana w rejestrze sprzedaży kwota sprzedaży ze stawką 23 % jest niższa o 255,00 zł od kwoty wykazanej na koncie 700 – 05 – „Sprzedaż krajowa ze stawką 23%”. Łączna kwota sprzedaży netto wykazana w rejestrze sprzedaży zgodna jest z sumą kwot wykazanych na ww. kontach.
16. Wykazana w „Rejestrze sprzedaży” kwota podatku należnego naliczona wg stawki 8% jest wyższa o 20,00 zł od kwoty wykazanej na koncie 220- 00-08 – „Podatek należny wg stawki 8% za dany miesiąc” a kwota podatku należnego naliczona wg stawki 23% wykazana w rejestrze jest niższa o 20,00 zł od kwoty wykazanej na koncie 220-00-23 – „Podatek należny wg stawki 23% za dany miesiąc”. Łączna kwota podatku należnego wykazana w rejestrze sprzedaży zgodna jest z sumą kwot wykazanych na koncie 220-00- Rozliczenie VAT należnego w danym miesiącu.
17. Skutkiem ww. nieprawidłowości w zakresie ewidencji podatku VAT jest wykazanie w deklaracji VAT-7e w pkt C 5 i C 6 (w zakresie rozliczenia transakcji podlegających

opodatkowaniu oraz podatku należnego dotyczących poszczególnych transakcji opodatkowanych stawką 8% i 23%) danych niezgodnych z ewidencją księgową. Dane wykazane w deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi wykazanymi w „Rejestrze sprzedaży”.

- 18.** Dowody księgowe wydatków zostały zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Szkoły. Obok podpisu dyrektora zatwierdzającego wydatek do zapłaty widnieje podpis Głównej księgowej, co może wskazywać, że Główna księgowa zatwierdzała na równi z Dyrektorem wydatek do zapłaty. Powyższe jest sprzeczne z art. 59 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594 j.t.), który stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku głównego księgowego, który wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami publicznymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi.
- 19.** Pobrane z banku do kasy środki pieniężne ujmowane były w raporcie kasowym na podstawie bankowego dowodu wypłaty zamiast na podstawie dowodu „Kp - Kasa przyjmie”. Stanowi to naruszenie przepisów § 7 pkt 1 Instrukcji kasowej.
- 20.** Rozchód gotówki z kasy nie były udokumentowany dowodami „Kw – Kasa wypłaci”. Stanowi to naruszenie przepisów § 7 pkt II. Instrukcji kasowej.
- 21.** W raporcie kasowym grudnia ujęte zostały dwie faktury dotyczące miesiąca listopada 2015 r. Stanowi to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 22.** Wypłaty gotówki z kasy pracownikom realizującym zakupy na rzecz Szkoły dokonywano bez potwierdzenia jej odbioru. Stanowi to naruszenie przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.
- 23.** 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.
- 24.** 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 zasadami funkcjonowania tego konta określonymi 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) oraz wytycznych zawartych 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.

25. W księgach rachunkowych nie są prowadzone konta pozabilansowe: konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych”, konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i konto 975 – Wydatki strukturalne”. Stanowi to naruszenie przepisów ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz ww. piśmie okólnym. Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz konto 975 – Wydatki strukturalne” nie jest wymienione w przedłożonym kontrolerowi „Planie kont za 2015 r.”.

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 70.

Poznań dnia 12.07.2016 r.

Podpis kontrolera

Jadwiga Król

/ - /