

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 80, 60 – 137 Poznań, ul Pogodna 84 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 01.06., 02.06, 03.05 i 06.06 2016 r. (tj. 4 dni robocze). Oświadczenie kontrolera o braku przeciwwskazań do przeprowadzenia kontroli – **akta kontroli str. 2 – 3**.

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 Poznania z dnia 23.09.2014 r. i uchwałą nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta Poznania 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 80 kontroli gospodarki finansowej. Powyższe ustalono na podstawie wpisu w prowadzonej przez Szkołę książce kontroli.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Szkoła Podstawowa nr 80 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 80 w okresie objętym kontrolą, działała w oparciu o statut przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej w dniu 06.06.2011 r.

Dyrektorem Szkoły w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli był **Pan Tomasz Niedzielski**

Ww. jest Dyrektorem Szkoły od 01.01.2010 r. na podstawie:

- zarządzenia nr 773/2009/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 16.12.2009 r., z którego wynika, że ww. powierzone zostało stanowisko Dyrektora Szkoły Nr 80 na czas od 01.10.2010 r. do 31.08.2014 r.,

- zarządzenia nr 95/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 26.02.2014 r., z którego wynika, że ww. zostało powierzone stanowisko Dyrektora Szkoły na czas od 01.09.2014 r. do 31.08.2019 r. Kopie ww. zarządzeń – **akta kontroli str. 4 – 9.**

Prezydent Miasta Poznania na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) udzielił Panu Tomaszowi Niedzielskiemu z dniem 02.11.2012 r. pełnomocnictwa w zakresie szczegółowo określonym w dokumencie o nazwie „Pełnomocnictwo nr 814/2012 z dnia 12.11.2012 r. Kopia ww. pełnomocnictwa - **akta kontroli str. 10.**

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 Panu Tomaszowi Niedzielskiemu 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. 11- 27.**

Wicedyrektor Szkoły.

Dyrektor Szkoły pismem z dnia 15.09.2014 r. powierzył funkcję wicedyrektora Pani E.H.-P. na czas od 01.09.2014 r. do 31.08.2019 r. Kopie ww. pisma – **akta kontroli str. 28 – 29.**

Główną księgową w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani T.B.** zatrudniona na tym stanowisku od 01.07.2011 r. na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01.07.2011 r. na czas określony do 21.12.2011 r. w wymiarze pełnego etatu. W dniu 20.12.2011 r. na podstawie aneksu nr 1 do ww. umowy ww. została zatrudniona w Szkole na stanowisku głównej księgowej na czas określony od 01.01.2012 r. do 30.06.2013 r. a od dnia 01.01.2013 r. na podstawie aneksu nr 2 z dnia 15.05.2013 r. na czas nieokreślony. W aktach osobowych Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty na potwierdzenie spełniania wymogów określonych w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dokumenty na potwierdzenie spełniania wymogów określonych

przepisami prawa wymienione zostały w „Kwestionariuszu spełniania wymagań niezbędnych do pełnienia funkcji głównego księgowego” – **akta kontroli str. 30.**

- pismo „Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu Szkoły podstawowej nr 80 Pani T.B.” z dnia 01.07.2011 r. W podstawie prawnej powierzenia obowiązków i odpowiedzialności wymieniona została ustawa 30.06.2005 r. o finansach publicznych – (Dz.U. z 2005 r. nr 249, poz. 2104 art. 45, Dz.U. z 2006 roku nr 249, poz. 1832 art. 45 oraz zmiana z 24.09.2009 r. nr 157, poz. 1240.) Podstawą do powierzenia głównemu księgowemu w 2011 r. obowiązków i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych w 2011 r i nadal jest art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240. Kopia ww. powierzenia obowiązków i odpowiedzialności Głównego księgowego - **akta kontroli str. 31.**

Obowiązki kasjera w 2015 r. wykonywała Pani M.K. zatrudniona na stanowisku sekretarza szkoły. W aktach osobowych ww. znajduje się:

- zakres czynności z dnia 01.03.1994 r., z którego wynikają obowiązki związane z prowadzeniem kasy,
- oświadczenie pracownika z dnia 01.03.1994 r. „o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za gotówkę i inne walory materialne (czeki będące własnością Szkoły Podstawowej nr 80)”,
- oświadczenie pracownika z dnia 01.03.1994 r., z którego wynika, że nie był „karany sądownie za wykroczenia karne i cywilne”.

Kopia ww. „Zakresu czynności”, kopia oświadczenia o odpowiedzialności materialnej i o niekaralności - **akta kontroli str. 32 - 34.**

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

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

W 2015 r. w Szkole obowiązywały:

- **„Zasady (polityki) rachunkowości** wprowadzone zarządzeniem nr 10 z dnia 27.0.2014 r. Ww. zasady polityki rachunkowości opracowane zostały w oparciu o „Instrukcję 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.
- **„Zakładowa Instrukcja inwentaryzacyjna ”** z dnia 02.02.2009 r.
- **„Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych”** z dnia 02.02.2009 r.
- **„Zakładowa instrukcja kasowa”** z dnia 01.01.2014 r.
- **„Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania”** wprowadzona zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 80 z dnia 20.02.2009 r.

Ocena prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonana została w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 35/ 1 – 35/4.**

Kopia str. od 1 – do 18 instrukcji do zakładowego planu kont - **akta kontroli str. 298 – 314.**

Kopia „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej” – **akta kontroli str. 36 - 44.** Kopia „Instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania” – **akta kontroli str. 45 - 48.**

Nieprawidłowości

1. W „zasadach (polityce) rachunkowości” wprowadzonej zarządzeniem nr 10 z dnia 27.05.2014 r. nie zostały określone:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, czym naruszone zostały przepisy art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- wersje oprogramowania, czym naruszone zostały przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 a) ustawy o rachunkowości. W „Zasadach (polityce) rachunkowości” wskazane zostały jedynie programy komputerowe stosowane do prowadzenia ewidencji księgowej oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji.

2. W „Instrukcji kasowej”, przywołane zostały przepisy prawa, które w dacie wydania ww. instrukcji już nie obowiązywały, tj. przywołane zostało:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2.05.1991 r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych (Dz.U. Nr 40, poz. 174),,
- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona

wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U Nr 129, poz. 858, z 2000 r. nr 17, poz. 221),

- zarządzenie Prezesa Narodowego Banku Polskiego z dnia 6.12.1992 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej jednostek gospodarki uspołecznionej (M. P. nr 43).

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

W kontrolowanej jednostce w 2015 r. oprócz wymienionych w pkt. A.1 uregulowań wewnętrznych, obowiązywały także inne unormowania dotyczące gospodarki finansowej wydane przez Dyrektora Szkoły. Uregulowania te wymienione zostały w sporządzonym przez jednostkę „Zestawieniu uregulowań wewnętrznych” - **akta kontroli str. 49.**

Wymienione w zestawieniu uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera.

Gospodarowanie mieniem

Szkoła Podstawowa nr 80 mieści się w budynku przy ul. Pogodnej 84. Ww. nieruchomości została oddana jednostce w trwałe zarząd w 1998 r. na podstawie decyzji Zarządu Miasta Poznania ZG-620/5030/46/98 z dnia 3.07.1998 r. Z decyzji tej wynika, że Szkole Podstawowej nr 80 odstąpione zostały w trwałe zarząd (na czas nieoznaczony) nieruchomości będące własnością Miasta Poznania, położone w Poznaniu przy ul. Pogodnej 84 o łącznej powierzchni 1 ha 520 m² zabudowane budynkiem szkoły, budynkiem gospodarczym, boiskiem oraz towarzyszącą infrastrukturą. Kopie ww. decyzji – **akta kontroli, str. 50 - 51.**

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		4		5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe” budżet	4 596 319,26	Ewidencja komputerowa wg KŚT -grup środków trwałych i tabele amortyzacyjne – prowadzone ręcznie wg KŚT grup środków trwałych..	4 596 319,26	
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	587 692,82	Księgi inwentarzowe - prowadzone ręcznie.	587 692,82	
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	34 471,32	Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych – prowadzona ręcznie.	34 471,32	
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	32 156,15	Księgi inwentarzowe prowadzone ręcznie	32 156,15	

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 wykazanym w ewidencji pomocniczej prowadzonej do tych kont. Umorzenie środków trwałych naliczane jest w „Tabelach amortyzacyjnych środków trwałych”.

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. 52 - 63.**

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

W 2015 r. jednostka nie dokonała likwidacji składników majątku.

Nieprawidłowości

Nie wszystkie składniki majątku znajdujące się na terenie Szkoły, w tym sprzęty komputerowe, są oznakowane numerami inwentarzowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w pokoju Głównej księgowej, sekretariacie i pokoju Dyrektora. Brak oznakowania numerami inwentarzowymi poszczególnych składników majątku utrudnia lub uniemożliwia ich identyfikację z zapisami w księgach rachunkowych, a co za tym idzie utrudnia lub uniemożliwia ustalenie stanu faktycznego, ilości i rodzaju 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 - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

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				Nr konta księgowego
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.2015 r.	Wg ewidencji księgowej			
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	
Budżet Rozdział 801						
§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	200,00	115,00	115,00	115,00 duplikaty legitymacji szkolnych	9,00	130/720 222/130
Razem budżet	200,00	115,00	115,00	115,00	9,00	

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 **200,00 zł**. Wg stanu na 31.12.2015 r. jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie **115,00 zł**, a w miesiącu grudniu jednostka uzyskała dochody w kwocie 9,00 zł z tytułu wydanego duplikatu legitymacji szkolnej. Uzyskane w grudniu dochody jednostka przekazała w dniu 14.12.2015 r. na rachunek bankowy budżetu Miasta - (wb nr 169).

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 danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka rachunków bankowych wg dokumentów” konto 130 za grudzień 2015 r. Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 64 - 65**. Wydruk „Analityki kont (wg dokumentów)” konta 222 – **akta kontroli str. 66**.

Nieprawidłowości

Opłata za duplikat legitymacji szkolnej została ujęta w księgach rachunkowych z pominięciem konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. opłata ta została

ujęta na stronie Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” i na stronie Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

2. 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 - „Szkoły podstawowe”, 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 „Szkoły podstawowe” (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 **2 506 983,83 zł** i wykonała wydatki w łącznej kwocie **2 505 152,72 zł** (tj. w kwocie o **1 831,11 zł** mniejszej od kwoty planowanej), co stanowi 99,93 % planowanych na 2015 r. wydatków.

Jednostka otrzymała w 2015 r. z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę **2 506 983,83 zł** (w tym na zadania zlecone w kwocie 18 483,83 zł). Niewykorzystane środki na wydatki łącznie w kwocie 1 831,11 zł zostały zwrócone na rachunek budżetu Miasta w dniu 30.12.2015 r. (wb nr 181).

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.	6302,00	6 273,71	6 273,71	99,56	1 070,99	2,73
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1 437 920,00	1 437 633,37	1 437 633,37	99,98	124 109,11	8,64
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	107 064,00	107 063,87	107 063,87	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	250 857,00	250 799,21	250 799,21	99,98	21 578,28	8,61
4120	Składki na Fundusz Pracy.	21 555,00	21 550,61	21 550,61	99,98	1 680,45	7,80
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	34 132,00	34 095,72	34 095,72	94,9	17 781,15	52,15
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	51 549,00	51 548,77	51 548,77	100,00	48 096,47	93,31
4260	Zakup energii.	140 542,00	140 540,36	140 540,36	100,00	14 970,26	10,66
4270	Zakup usług remontowych.	8 322,00	8 296,71	8 296,71	99,70	125,00	1,51
4280	Zakup usług zdrowotnych.	1 350,00	1 350,00	1 350,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	13 535,00	13 531,94	13 531,94	99,98	1 644,05	12,15
4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	6 561,00	6 560,46	6 560,46	100,00	606,11	9,24
4430	Różne opłaty i składki.	583,00	583,00	583,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	79 753,00	79 753,00	79 753,00	100,00	0,00	0,00
4520	Oplaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	3 800,00	3 800,00	3 800,00	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych.	680,00	680,00	680,00	100,00	90,00	13,24
	Ogółem rozdział 80101	2 164 505,00	2 164 060,73	2 164 060,73	99,98	231 751,87	10,71
	Rozdział 80103						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	300,00	300,00	300,00	100,00	100,02	33,34
4010	Wynagrodzenia osobowe.	38 249,00	37 869,13	37 869,13	99,01	2 792,75	7,38
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	3 524,00	3 523,92	3 523,92	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	6 813,00	6 812,96	6 812,96	100,00	502,42	7,38
4120	Składki na Fundusz Pracy.	979,00	978,06	978,06	99,91	69,58	7,12
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	4 258,00	4 256,91	4 256,91	99,98	2 193,42	51,53
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	1 744,00	1 744,00	1 744,00	100,00	1 564,01	89,68
4260	Zakup energii.	900,00	899,21	899,21	99,92	237,75	26,44
4300	Zakupy usług pozostałych	5 843,00	5 841,00	5 841,00	99,97	810,65	13,88

4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	700,00	700,00	700,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	2 880,00	2 880,00	2 880,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	760,00	760,00	760,00	100,00	760,00	10,00
	Ogółem rozdział 80103	66 950,00	66 565,19	66 565,19	99,43	9 030,60	13,57
	Rozdział 80146						
4010	Wynagrodzenia osobowe.	12 741,00	12 644,52	12 644,52	99,25	967,46	7,66
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	942,00	941,15	941,15	99,91	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	2 178,00	2 160,02	2 160,02	99,18	166,31	7,70
4120	Składki na Fundusz Pracy.	311,00	307,46	307,46	98,87	23,70	7,71
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	2 552,00	2 552,00	2 552,00	100,00	2 260,76	88,59
4410	Podróże krajowe służbowe.	448,00	447,82	447,82	99,96	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	662,00	662,00	662,00	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych.	1 366,00	1 362,50	1 362,50	99,75	1 080,00	79,27
	Ogółem rozdział 80146	21 200,00	21 077,47	21 077,47	99,43	3 498,23	21,35
	Rozdział 80150						
4010	Wynagrodzenia osobowe.	3 034,00	2 508,06	2 508,06	82,67	37,69	1,51
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	502,00	420,37	420,37	83,74	21,36	5,09
4260	Zakup energii.	190,00	190,00	190,00	100,00	0,00	0,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	5,00	5,00	5,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	5,00	5,00	5,00	100,00	0,00	0,00
	Razem rozdział 80150	3 736,00	3 128,43	3 128,43	83,74	59,05	1,89
	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	2 194,00	2 193,64	2 193,64	99,99	1 987,00	90,58
4440	Odpisy na ZFŚS.	40 763,00	40 763,00	40 763,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80195	43 105,00	43 104,63	43 104,63	100,00	2 134,99	4,96
	Rozdział 85401						
4010	Wynagrodzenia osobowe.	140 243,00	139 984,35	139 984,35	99,82	11 596,23	8,29
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	10 811,00	10 810,09	10 810,09	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	25 034,00	25 033,38	25 033,38	100,00	1 993,37	7,97
4120	Składki na Fundusz Pracy.	3 025,00	3 013,62	3 013,62	99,63	192,71	6,40
4440	Odpisy na ZFŚS.	9 216,00	9 216,00	9 216,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 85401	188 329,00	188 057,44	188 057,44	99,86	13 782,31	8,50

	Rozdział 85415						
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	675,00	675,00	675,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 85415	675,00	675,00	675,00	100,00	0,00	0,00
	Razem ww. rozdziały (80101, 80103, 80146, 80150, 80195, 854401)	2 488,500,00	2 486 668,89	2 486 668,89	99,93	261 257,05	10,51
	Rozdział 801010 – zadania zlecone						
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	18 483,83	18 483,83	18 483,83	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80101	18 483,83	18 483,83	18 483,83	100,00	0,00	0,00
	Ogółem ww. rozdziały łącznie ze zleconymi.	2 506 983,83	2 505 152,72	2 505 152,72	99,93	261 257,05	10,43

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 **2 505 152,72 zł**, co stanowi 99,93% planowanych wydatków. W grudniu 2015 r. jednostka zrealizowała wydatki łącznie w kwocie **261 257,05 zł**, co stanowi 10,43 % wykonanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdania oraz 10,43 % 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 paragrafów wydatków za miesiąc 12/2015 oraz o nazwie „Analityka kont (wg dokumentów) od m-ca: grudnia do m-ca grudnia roku 2015 dla konta 130”. Kopie sprawozdań Rb-28S – **akta kontroli str. 66 – 72**. Wydruki ww. ewidencji księgowej – **akta kontroli str. 73 – 97**. Wydruk konta 223 - **akta kontroli str. 98**.

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. 99 - 100**.

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 80 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				Nr konta
		Wg sprawozdania Rb 34S r.	Wg ewidencji księgowej		Wykonanie od 01- do 31 12.2015 r.	
			Syntetycznej	Analitycznej		
1	2	3	4	5	6	7
§- 0750"- „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątku”	35 701,00	35 588,67	35 588,67	5 930,76 za wynajem mieszkań 29 657,91 za wynajem pomieszczeń szkolnych i powierzchni.	3 161,33 w tym za najem mieszkania 442,16 i pomieszczeń szkolnych oraz najem powierzchni 2 719,17	132/201 201/700
§ 0920 – „Wpływy z pozostałych odsetek”	275,002	220,25	220,25	160,00 – pozostałe odsetki. 59,73 kapitalizacja odsetek.	0,97	132/750
§ 0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów, darowizn”	23 633,00	23 618,00	23 618,00	23 618,00 . - za zajęcia dodatkowe organizowane na wnioski rodziców.	2 366,40	132/240 240/760
§ 0970 – „Wpływy z różnych dochodów	2 256,00	2 255,60	2 255,60	2 255,60 – za makulaturę.	0,00	132/201 201/760
Razem WRD	61 865,00	61 682,52	61 682,52	61 682,52	5 528,70	

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 i sprawozdania Rb- 34S, jednostka

kontrolowana w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. uzyskała dochody w kwocie łącznej **61 682,52 zł**, co stanowi 99,71 % planowanych dochodów, a w miesiącu grudniu uzyskała dochody w kwocie łącznej **5 528,70 zł**, co stanowi 8,94 % planowanych dochodów i 8,97 % wykonanych dochodów.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-34S zgodne są z ewidencją księgową „Analityką kont (według dokumentów)” do konta 132 oraz z „Zestawieniem paragrafów dochodów za miesiąc 12/2015 WRD” Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 101 – 111.**

Nieprawidłowości.

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

3.2. Kontrola dochodów z najmu składników majątku.

W grudniu 2015 r. przedmiotem najmu były między innymi: sale gimnastyczne, sale lekcyjne, sala zabaw, aula szkolna, pomieszczenia kuchni i stołówki szkolnej wraz z wyposażeniem oraz lokal mieszkalny. Podstawą realizacji dochodów były umowy najmu zawarte z najemcami. Kontrolą objęte zostały 4 umowy najmu pomieszczeń szkolnych (pomieszczenia kuchni, sal lekcyjnych oraz sal gimnastycznych).

Wyniki kontroli umów najmu przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli dotyczącym najmu składników majątku w Szkole Podstawowej nr 80” – **akta kontroli str. 112 – 113** oraz w „Zestawieniu terminów realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem składników majątku” – **akta kontroli str. 114.** Kopie sprawdzonych umów najmu, wydruki indywidualnych kont rozrachunkowych najemców oraz kopie sprawdzonych faktur za wynajęte pomieszczenia szkolne - **akta kontroli str. 115 – 133.**

W wyniku kontroli ustalone zostało, co następuje:

1. Umowy najmu zawarte zostały w formie pisemnej. W umowach stroną umów jest Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Szkoły.

2. Skontrolowane umowy najmu zawarte zostały na okres nieprzekraczający 3 lat. O zawartych umowach jednostka nie zawiadomiła 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 przypadku najmu sal lekcyjnych w umowach określony został także termin i tygodniowy wymiar korzystania z wynajętych pomieszczeń.
4. W skontrolowanych umowach nie zostały zawarte postanowienia dotyczące wypowiedzenia umów w przypadku zalegania z odpłatnością za wynajęte pomieszczenia.
5. W grudniu 2015 r. jednostka uzyskała dochody za wynajęte pomieszczenia na podstawie faktur wystawionych w listopadzie 2015 r. W fakturach tych określone zostały między innymi: miesiąc, którego dotyczy czynsz, kwota czynszu netto + podatek VAT (23%), kwota czynszu brutto, termin zapłaty (do 14.12.2105 r.).
6. Czynsz wynikający ze skontrolowanych faktur został zapłacony w terminie zapłaty określonym na fakturze i w umowie.
7. Dla każdego najemcy prowadzone jest indywidualne konto rozrachunkowe (w skontrolowanych przypadkach są to konta: 201-99 (...) - 02, 201-59 (...), 201-31 (...) i 201- 99 (...), na którym dokonywany jest przypis należności w dacie wystawienia faktury oraz wpłata czynszu w dacie wpływu czynszu na rachunek bankowy WRD.

Nieprawidłowość

1. O umowach najmu pomieszczeń szkolnych zawartych na okres nieprzekraczający 3 lat jednostka nie poinformowała Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta i Wydziału Oświaty, czym naruszyła przepisy art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. 2015,782).
2. W umowach najmu nie zostały zawarte postanowienia dotyczące ich wypowiedzenia w przypadku zalegania z zapłatą czynszu.

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	50,00	5,96	5,96	11,92	5,96	11,92
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	27 619,00	27 482,24	27 482,24	99,51	10 881,57	39,60
4260	Zakup energii.	2 500,00	2 500,00	2 500,00	100,00	0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych.	1 691,00	1 689,62	1 689,62	99,92	659,99	39,07
4300	Zakup usług pozostałych.	27 373,00	27 372,70	27 372,70	100,00	4 458,40	16,29
4480	Podatek od nieruchomości.	2 488,00	2 488,00	2 488,00	100,00	207,30	8,34
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.	144,00	144,00	144,00	100,00	24,00	16,67
	Razem	61 865,00	61 682,52	61 682,52	99,71	16 237,22	26,33

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 **61 865,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **61 682,52 zł**, co stanowi 99,71% planowanych na 2015 r. wydatków. W grudniu 2015 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **16 237,22 zł**, co stanowi 26,25% planowanych wydatków i 26,33% 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 paragrafów wydatków za miesiąc 12/2015 r.”. Wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 104 – 105.**

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-34S zgodne są z danymi wykazanymi w ww. ewidencji księgowej.

W dniu 07.12.2015 r. (wb nr 129) ze środków zgromadzonych na Wydzielonym Rachunku dochodów na podstawie faktury VAT nr 9/12/2015 z dnia 01.12.2015 r. wystawionej przez firmę A(...) T.Z. została wypłacona kwota 492,00 zł z tytułu „Pełnienia funkcji koordynatora ds. kontroli zarządczej oraz funkcji ABI w Szkole Podstawowej nr 80 w Poznaniu w IV kwartale”. Na realizację ww. usługi Dyrektor Szkoły zawarł w dniu 25.03.2015 r. umowę. Przedmiotem tej umowy było pełnienie funkcji koordynatora ds. kontroli zarządczej oraz pełnienia funkcji Administratora Bezpieczeństwa Informacji (ABI) w Szkole Podstawowej nr 80 zgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych oraz przepisami wykonawczymi do

ustawy. W § 4 umowy określona została wysokość wynagrodzenia Zleceniobiorcy w wysokości cyt. 369,00 zł brutto za każdy kwartał 2015 r. pełnienia funkcji koordynatora ds. kontroli zarządczej oraz pełnienia funkcji ABI w Szkole Podstawowej nr 80 w Poznaniu”. Kwota wynagrodzenia w wystawionej przez zleceniobiorcę fakturze VAT nr 9/12/2015 z dnia 01.12.2015 r. jest o 129,00 zł brutto wyższa od kwoty ustalonej w umowie. Kopia umowy z dnia 25.03.2015 r., kopia faktury VAT nr 9/12/2015 z dnia 01.12.2015 r. oraz kopia wyciągu bankowego nr 129 z dnia 07.12.2015 r. – **akta kontroli str. 134 – 139.**

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 za wyjątkiem wydatków poniesionych za pełnienie funkcji koordynatora d.s kontroli zarządczej.

Nieprawidłowości

1. Zawarcie przez Dyrektora umowy na wykonanie usług w zakresie pełnienia funkcji koordynatora ds. kontroli zarządczej w Szkole narusza przepis art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie, z którym „zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do kierownika jednostki”.
2. Wypłacenie, zleceniobiorcy wykonującemu w Szkole funkcję koordynatora ds. kontroli zarządczej oraz funkcję Administratora Bezpieczeństwa Informacji, wynagrodzenia w kwocie o 129,00 zł wyższej niż to wynika z umowy z dnia 07.12.2015 r.

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 577,75 zł z tytułu odpłatności za wynajęte mieszkanie przez byłego pracownika L.S. szkoły.
- pozostałe należności w kwocie 5 096,62 zł, w tym:
 - z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 2 785,56 zł. Ww. kwota wynika z faktur wystawionych dla najemców pomieszczeń szkolnych w grudniu 2015 r. z terminem zapłaty do 14.01.2016 r.

- z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 2 311, 06 zł.

Kopia sprawozdania Rb-N wraz z załącznikami – **akta kontroli str. 140 - 142.**

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. 143 – 144.**

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków budżetu i WRD 276 494,27 zł (co stanowi 1078 % wykonanych wydatków i 10,77 planowanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 261 257,05 zł, (co stanowi 10,42 % planowanych wydatków i 10,43 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 16 237,22 zł (co stanowi 26,25 % planowanych wydatków i 26,33 % wykonanych wydatków).

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

Szkoła Podstawowa nr 80 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. 145 – 149.**

W grudniu 2015 r. Szkoła uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych i najmu mieszkania oraz z tytułu odpłatności za zorganizowane zajęcia dodatkowe (basen) na wniosek rodziców. Wynajem pomieszczeń szkolnych, najem mieszkania oraz organizowanie zajęć dodatkowych na basenie 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) organizowania zajęć dodatkowych zostały opodatkowane podatkiem VAT według stawki 23%. Natomiast najem lokalu mieszkalnego 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. 150 - 152.**
- transakcje o charakterze sprzedaży ujęte zostały w ww. rejestrze na podstawie 11 faktur sprzedaży za miesiąc grudzień 2015 r. (faktury wewnętrznej nr 8/2015 i faktur od nr 92/2015 do 101/2015). Kopie faktur – **akta kontroli str. 153 – 167.**
- w rejestrze sprzedaży wykazana została sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT według stawki 23% (najem pomieszczeń szkolnych i opłaty za zajęcia dodatkowe basen) oraz sprzedaż zwolniona z podatku VAT (najem lokali mieszkalnych),
- opłaty netto z tytułu wynajętych pomieszczeń szkolnych zaewidencjonowane zostały w księgach rachunkowych WRD na koncie 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich

wytworzenia” a opłaty za zorganizowane zajęcia dodatkowe (basen) na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”. Wykazane w rejestrze sprzedaży kwoty zgodne są z kwotami wykazanymi na ww. kontach..

- kwota podatku należnego zgodna jest z kwotą podatku wykazaną na koncie WRD - 220-01-23 „Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu. Kwota podatku należnego wykazana w rejestrze sprzedaży zgodna jest z kwotą podatku wykazaną w deklaracji VAT – 7e.

Wydruk kont: 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, konta 760 – „Pozostałe koszty”, i kont 220 - analitycznych - **akta kontroli str. 168 – 170.**

Nieprawidłowości

W wystawionej fakturze za wynajęty lokal mieszkalny nie został wskazany przepis prawa na podstawie, którego przysługuje zwolnienie z podatku, czym naruszone zostały przepisy art. 106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).

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. 171 - 175**
- w ww. rejestrze zaewidencjonowane zostały faktury związane bezpośrednio z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT wg stawek 8 % i 23%. Kopie faktur – **akta kontroli str. 176 - 2229.**
- kwota podatku naliczonego wykazana w rejestrze zakupu zgodna jest z kwotami wykazanymi w budżecie na koncie 220-1-08–„Rozliczenie podatku VAT naliczony” i konta Nr 220-01-23–„Rozliczenie podatku VAT naliczony”, oraz w WRD na koncie 220-1-08–„Rozliczenie VAT naliczony” i koncie 220-01-23–„Rozliczenie VAT naliczony” oraz z kwotą wykazaną na koncie 225W - rozliczenie z tytułu podatku VAT”. Wydruk ww. kont – **akta kontroli str. 230 - 234.**

Nieprawidłowości

W rejestrze „Zakupy pozostałe” w pozycji 20 niezgodnie ze stanem faktycznym (wynikającym z faktury nr 2015/SPO/22813 z dnia 22.12.2015 r.) została wskazana nazwa kontrahenta, numer NIP oraz adres kontrahenta. Kopia ww. faktury – **akta kontroli str. 227.**

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. Kopia deklaracji za miesiąc grudzień - **akta kontroli str. 235 – 236,**
- 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. 237 – 240.**
- 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. 241 - 249.**
- w 2015 r. jak wynika z oświadczenia ustnego Główniej księgowej deklaracje VAT za miesiące wcześniejsze nie były korygowane.

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. 250 - 252.**

Kontroli poddano sprawozdanie:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 r. oraz korektę sprawozdania.
- 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 za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2015 r.
- 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.
- Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w roku 2015.

Kopie ww. sprawozdań oraz korekty sprawozdań - **akta kontroli str. 64, 66 – 72, 99 – 100, 101-102, 140 i 143- 144 i 144/1- 144/8.**

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 księgowych sprawdzonych dowodów	Nr listy płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Uwagi
					tak	nie	
grudzień (budżet)	Od nr 162 z 01.12.2015 r. do nr 182 z dnia 31.12.2015 r.	Nr 1/XII/2015 za okres od 01.do 31.12.2015 r.	Od nr 440/B/2015 do nr 544/B/2015	N/12/15 – lista zasadnicza - nauczyciele, ZUS/N/12/15 – lista ZUS, Godz. ponad wymiarowe nr GP/zd/12/15, nr GP/ind/12/15, GP/zp/12/15, nr GP/zdz.12/15, Lista zasadnicza - administracja obsługa) AO/12/2015, Dodatek specjalny DS/12/15, Dodatek specjalny DS./AO/12/15, Odprawa emerytalna odp./ra/12/15, dodatek specjalny DS./A/12/15	x		

grudzień (WRD)	Od nr 126 z 02.12.2015 r. do 143 z dnia 31.12.2015 r.	Nr 2/XII/2015 za okres od 01.- 31.12.2015 r.	Od nr 320/WRD/20 15 do nr 376/WRD/20 15	Nie sporządzano list.	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, deklaracją ZUS P- DRA i deklaracją na zaliczkę miesięczną na podatek PIT 4),
- dowody księgowe zostały opisane przez kierownika gospodarczego.
- dowody księgowe dokumentujące poniesione w grudniu 2015 r. wydatki zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Szkoły. Obok podpisu Dyrektora zatwierdzającego dowody księgowe (na ww. pieczętce) widnieje podpis głównej księgowej,
- sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) podany jest na dekretach drukowanych z systemu komputerowego podpisanych przez główną księgową. 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.

Nieprawidłowości.

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.

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 upoważnienie są 4 osoby: Dyrektor, Wicedyrektor, Główna księgowa i Kierownik gospodarczy (wykonujący także czynności związane z naliczaniem wynagrodzeń). Wszyscy ww. pracownicy zostali zaliczeni do klasy podpisu „A”. Do autoryzacji operacji finansowych wymagane są dwa podpisy w dowolnym układzie. Powyższe wskazuje na słabość mechanizmu kontrolnego przy dokonywaniu operacji finansowych dokonywanych za pośrednictwem Internetu. Dane do systemu wprowadzone są przez Głównego księgowego i przez Kierownika gospodarczego.

9. 3. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia w 2015 r. gospodarki kasowej przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 253 – 255.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2015 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Zakładową instrukcję kasową” z dnia 02.01.2014 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. Kopia raportu kasowego – **akta kontroli str. 256 – 257.**

Podstawą ujęcia w raportach kasowych kwot pobranych z banku do kasy były KP – Kasa przyjmie”. Kwoty środków pieniężnych wymienione w raportach po stronie przychodów zgodne są z kwotami wykazanymi w wyciągach bankowych. 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 Dyrektora i Główną księgową. 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 za wyjątkiem, przychodu gotówki z banku do kasy. Przychód ten zamiast w dacie wypłaty gotówki z banku do kasy został ujęty w raporcie kasowym 6 dni po tej dacie. Kwota przychodu gotówki do kasy zgodna była 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.

Nieprawidłowości

Operacja gotówkowa dotycząca pobrania z banku środków pieniężnych nie została ujęta w raporcie kasowym w tym samym dniu, w którym ta operacja została dokonana, co wskazuje na brak bieżącego sporządzenia raportu kasowego, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 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 WRD) 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, za wyjątkiem wydatku na koordynację kontroli zarządczej w kwocie 492,00 zł. 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. 258 – 262**. 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. 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, wskazana jest klasyfikacja budżetowa. Na wydrukach komputerowych dołączonych do dowodów księgowych wskazany jest sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja kontowa). Na wydrukach tych wskazana jest także klasyfikacja budżetowa.
- w „Dziennikach”: budżetu i WRD nie jest wskazane imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Wydruk ostatniej strony dziennika dokumentów budżetu

oraz dziennika dokumentów WRD, wydruk księgi głównej budżetu i księgi głównej WRD – akta kontroli str. 263 – 297.

Nieprawidłowości

W „Dzienniku dokumentów - budżetu” i „Dzienniku dokumentów – WRD” nie zostało wskazane imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie przepisów art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

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 Dyrektora Szkoły. 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 10 z dnia 27.05.2014 r. nie zostały określone:
 - rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, czym naruszone zostały przepisy art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
 - wersje oprogramowania, czym naruszone zostały przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 a) ustawy o rachunkowości. W „Zasadach (polityce) rachunkowości” wskazane zostały jedynie programy komputerowe stosowane do prowadzenia ewidencji księgowej oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji.
2. W „Instrukcji kasowej”, przywołane zostały przepisy prawa, które w dacie wydania ww. instrukcji już nie obowiązywały, tj. przywołane zostało:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2.05.1991 r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych (Dz.U. Nr 40, poz. 174).,
 - rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U Nr 129, poz. 858, z 2000 r. nr 17, poz. 221),
 - zarządzenie Prezesa Narodowego Banku Polskiego z dnia 6.12.1992 r. w sprawie zasad gospodarki kasowej jednostek gospodarki uspołecznionej (M. P. nr 43).
3. Nie wszystkie składniki majątku znajdujące się na terenie Szkoły, w tym sprzęty komputerowe, są oznakowane numerami inwentarzowymi. Powyższe ustalono na podstawie składników majątku znajdujących się w pokoju Głównej księgowej, sekretariacie i pokoju Dyrektora. Brak oznakowania numerami inwentarzowymi poszczególnych składników majątku utrudnia lub uniemożliwia ich identyfikację z zapisami w księgach rachunkowych, a co za tym idzie utrudnia lub uniemożliwia ustalenie stanu faktycznego, ilości i rodzaju składników majątku.
 4. Opłata za duplikat legitymacji szkolnej została ujęta w księgach rachunkowych z pominięciem konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj. opłata ta została ujęta na stronie Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” i na stronie Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Stanowi to naruszenie zasad funkcjonowania kont określonych 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).
 5. Wpłacone na rachunek bankowy WRD środki pieniężne za organizowanie zajęć dodatkowych - nauka pływania, zostały sklasyfikowane w § 0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów, darowizn”, winny być sklasyfikowane w § 0830 – „Wpływy z usług”. Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz z 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.).

6. O umowach najmu pomieszczeń szkolnych zawartych na okres nieprzekraczający 3 lat jednostka nie poinformowała Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta i Wydziału Oświaty, czym naruszyła przepisy art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. 2015,782).
7. W umowach najmu nie zostały zawarte postanowienia dotyczące ich wypowiedzenia w przypadku zalegania z zapłatą czynszu.
8. Zawarcie przez Dyrektora umowy na wykonanie usług w zakresie pełnienia funkcji koordynatora ds. kontroli zarządczej w Szkole narusza przepis art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie, z którym *„zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do kierownika jednostki”*.
9. Wypłacenie, zleceniobiorcy wykonującemu w Szkole funkcję koordynatora ds. kontroli zarządczej oraz funkcję Administratora Bezpieczeństwa Informacji, wynagrodzenia w kwocie o 129,00 zł wyższej niż to wynika z umowy z dnia 07.12.2015 r.
10. W wystawionej fakturze za wynajęty lokal mieszkalny nie został wskazany przepis prawa na podstawie, którego przysługuje zwolnienie z podatku, czym naruszone zostały przepisy art. 106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177.1054 ze zm.).
11. W rejestrze „Zakupy pozostałe” w pozycji 20 niezgodnie ze stanem faktycznym (wynikającym z faktury nr 511/B/2015 z dnia 22.12.2015 r.) została wskazana nazwa, numer NIP i adres kontrahenta inny niż wskazany w fakturze nr 511/B/2015 z dnia 22.12.2015 r.
12. 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.

13. Operacja gotówkowa dotycząca pobrania z banku środków pieniężnych nie została ujęta w raporcie kasowym w tym samym dniu, w którym ta operacja została dokonana, co wskazuje na brak bieżącego sporządzenia raportu kasowego, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

14. W „Dzienniku dokumentów - budżetu” i „Dzienniku dokumentów – WRD” nie zostało wskazane imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie przepisów art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Na tym sprawozdanie zakończone.

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

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 102.

Poznań dnia 30.08.2016

Podpis kontrolera

Jadwiga Król

/ - /