

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. 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 63 im. Ksawerego Zakrzewskiego ul. Starołęcka 142, 61-341 Poznań, w dniach 12, 13, 14, 15, 19, 20 lipca oraz 2 sierpnia 2016 r. przez Katarzynę Galla - Kędziorek pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Czynności wyjaśniające trwały do dnia 03.08.2016 r. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2016, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę prowadzono w trybie i na zasadach określonych w §§ 39-41 Zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. (zawiadomienie o kontroli włączono do akt kontroli – (str. 1 akta kontroli).

Stan prawny określający następujące akty prawne:¹

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - zwana dalej u.f.p.
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości - zwana dalej u.r.
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty - zwana dalej u.s.o.
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych - zwana dalej u.p.s.
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - zwana dalej u.d.f.p.
- ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - zwana dalej u.z.f.ś.s.
- ustawa z dnia 11 kwietnia 2004 r. o podatku od towarów i usług - zwana dalej u.p.t.u.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów

¹ Kontrolująca dokonała oceny faktów wg stanu prawnego w dniu ich zdarzenia.

budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - zwane dalej r.z.r.

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - zwane dalej r.k.d.w.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej - zwane dalej r.s.b.
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur,
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania stawek obniżonych,
- zarządzenie Nr 397/2014/p z dnia 30 czerwca 2014 r. zmieniające zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań,
- pismo okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- uchwała Nr XVI/172/VII/2015 Rady Miasta Poznania z dnia 8 września 2015 r. zmieniająca uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

II. Cel kontroli.

Przeprowadzenie kontroli ma na celu ocenę kontrolowanej działalności, dokonaną na podstawie stanu faktycznego, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- 1) legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach

indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,

- 2) gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/kosztów prowadzonych działań przy zachowaniu wymaganej jakości), i wydajności (tj. uzyskiwania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach),
- 3) celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcia tych celów (skuteczność), przy czym skuteczność rozumie się jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,
- 4) rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą.

- A) Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji.
- B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej, 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,
- prowadzenie zapisów księgowych,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- ujmowanie operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- stosowanie zasad gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT – 7e (podstawa – zapisy księgowe) oraz rejestrów sprzedaży i zakupu (podstawa – dowody księgowe).

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne, realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta nie przeprowadziło kontroli w Szkole Podstawowej nr 63 przy ul. Starołęcka 142 w Poznaniu.

A. Sprawdzenie realizacji w kontrolowanej jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji – ustalenia.

1. Szkoła Podstawowa nr 63 jest jednostką budżetową. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

1.1. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 1/2014 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 63 z dnia 01.01.2014 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli akta kontroli - (**str. 2-4** - akta kontroli). Zestawienie obrotów i sald za okres sprawozdawczy od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. - (**str. 5-6** - akta kontroli).

Ustalenia:

Kontroler nie mógł stwierdzić czy w jednostce zostały zarchiwizowane księgi rachunkowe za rok 2015. Na podstawie rozmowy z głównym księgowym ustalono, że jednostka dokonuje jedynie tj. w kopii zapasowej ksiąg rachunkowych.

W związku z przedmiotem kontroli konieczne było ustalenie kluczowych aspektów archiwizacji ksiąg rachunkowych.

„Aby archiwizowane dokumenty mogły spełniać swoją rolę, muszą być przechowywane w sposób zapewniający ich trwałość. Oznacza to, że nośnik, na którym dane są zapisane, oraz warunki przechowywania mają zagwarantować ochronę przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Innymi słowy, sposób przechowywania dokumentacji powinien zapewniać:

- nienaruszalność (integralność), która polega na tym, że dane są zawsze kompletne i poprawne oraz chronione przed mimowolnymi lub celowymi niewłaściwymi zmianami,

- poufność, oznaczającą, że dane nie są w sposób niedozwolony przekazywane osobom do tego nieupoważnionym,
- autoryzację, czyli dostęp do danych tylko przez uprawnione do tego osoby.

Dotyczy to każdego środowiska rachunkowości, jednak szczególnego znaczenia nabiera w przypadku stosowania komputerów do przetwarzania danych finansowych.

W każdej sytuacji wykorzystuje się inny zestaw środków do zapewnienia bezpieczeństwa danych.

Przechowywane dane powinny być zapisane na nośniku trwałym, tzn. odpornym na zagrożenia, a także uniemożliwiającym dokonywanie zmian w zapisach. Nośnik odporny na zagrożenia nie może utracić swoich cech eksploatacyjnych w czasie wymaganym do przechowywania dokumentacji związanej z systemem rachunkowości. Trwałość nośnika oznacza także, iż zniszczenie zapisanych na nim danych wymaga ingerencji intruza w jego fizyczną strukturę. Dokonywanie zapisów w sposób trwały wiąże się z tym, że cechy fizyczne nośnika uniemożliwiają wprowadzanie zmian do danych w sposób bezśladowy.

Do trwałych nośników można zaliczyć obecnie np.:

- papier z wydrukiem komputerowym, jeśli cechy jakościowe papieru i tuszu pozwolą na odczytanie zawartości wydruku do końca okresu wymaganego do przechowywania danych,
- dyski optyczne (CD-ROMy) oraz inne nośniki komputerowe, które umożliwiają jednokrotne zapisanie danych i wielokrotne ich odczytywanie.

Wybór nośnika zależy od poziomu rozwoju technologii w zakresie nośników danych oraz od możliwości, jakie są dostępne użytkownikowi.

Trwałość nośnika zależy od warunków, w których jest on przechowywany. Powinien być on chroniony przed wpływem niszczących czynników fizycznych takich, jak: wysoka temperatura, kurz, silne pole magnetyczne, woda, wilgoć, ogień, a także klęsk żywiołowych (trzęsienie ziemi, huragan, powódź itd.).

Dokumentacja powinna być przechowywana we właściwym, bezpiecznym miejscu, które zapewniłoby zarówno ochronę przed wpływem niszczących czynników, jak i przed dostępem osób nieuprawnionych. Ważne też jest powołanie osoby odpowiedzialnej za „ruch” nośników. Powinna ona czuwać nie tylko nad wydawaniem dokumentacji z archiwum ale i nad gospodarowaniem zasobami składającymi się na archiwum; w szczególności chodzi tu o zasilanie archiwum w nowe elementy, jak również o likwidację tych elementów, dla których upłynął okres ważności. Niezależnie od

wspomnianych środków powinny być zastosowane rozwiązania ograniczające dostęp fizyczny i logiczny do danych. Dostępność fizyczna wiąże się z możliwością uzyskania nośnika, na którym są zapisane dane, a także z dostępem do systemu komputerowego umożliwiającego przetwarzanie tych danych. Dostępność logiczna polega na uzyskaniu możliwości dotarcia do interesujących danych lub programów i wykonania na nich zaplanowanych operacji. Zestaw zastosowanych środków ochrony w sferze archiwizowania danych powinien stanowić część systemu ochrony zasobów opracowanego dla całej jednostki gospodarczej lub innej organizacji.

Jednostka dysponuje wydrukiem ksiąg rachunkowych za okresy zamknięte lub ma zapisaną ich treść na innym trwałym nośniku komputerowym dostępnym i możliwym do odczytu w miejscu prowadzenia ksiąg rachunkowych przez jednostkę, przez czas nie krótszy od wymaganego na przechowanie ksiąg rachunkowych (5 lat).”²

Nieprawidłowości:

- Kierownik Jednostki ww. zasadach (polityki) rachunkowości nie określił wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji co świadczy o naruszeniu (art.10 ust.1 pkt 3 lit. c u.r).
- Księgi rachunkowe jednostki przechowywane są niezgodnie z art. 71- 73 o.r.

1.2 Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2015 r. unormowań - (**str. 7-9** akta kontroli).

Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

2. Kierujący jednostką.

2.1. Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 63 jest Pani Grażyna Kozuchowska, której stanowisko zostało powierzone od dnia 01.09.2014 r. do dnia 31.08.2019 r. zarządzeniem nr 177/2014/P z dnia 27.03.2014 r. Prezydenta Miasta Poznania.

Zarządzeniem nr 672/2015/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 października 2015 r., Prezydent udzielił pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym, między innymi dyrektorowi Szkoły Podstawowej nr 63 (załącznik nr 1 do ww. zarządzenia poz. 136). Zakres pełnomocnictw określono w Zarządzeniu nr 395/2015/P Prezydenta miasta Poznania z dnia 15.06.2015 r.

² Gabriela Idzikowska komentarz do art. 71, 73 ustawy o rachunkowości.

do którego wprowadzono poniższe zmiany (Zarządzenie nr 626/2015/P PMP z dnia 18.09.2015 r. Zarządzenie nr 752/2015/P PMP z dnia 9.11.2015 r. oraz Zarządzenie nr 783/2015/P PMP z dnia 24.11.2015 r.

Powierzenie stanowiska kierowniczego - (**str. 10** akta kontroli).

Na stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 63 Dyrektor wyznaczył Panią I.B.

Powierzenie stanowiska kierowniczego - (**str. 11** akta kontroli).

2.2. Stanowisko głównej księgowej Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 63 powierzył Pani A.N. na czas nieokreślony, w wymiarze ½ etatu. Pani A.N. posiada wymagane wykształcenie i wymagany staż pracy. Kontroler zapoznał się z dokumentem potwierdzającym niekaralność głównej księgowej. Dyrektor powierzył głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Zakres powierzenia obowiązków głównej księgowej został podpisany przez głównego księgowego oraz Dyrektora dnia 01.10.2014 r.

Zakres powierzenia obowiązków - (**str. 12** akta kontroli).

3. Gospodarowanie mieniem.

Decyzją z dnia 11.04.2005 r. nr ZG-620/5030/31/2003 odstąpiono w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Szkoły Podstawowej nr 63 nieruchomość będącą własnością Miasta Poznania, zabudowaną budynkiem szkoły wraz z towarzyszącą infrastrukturą. Oddanie nieruchomości nastąpiło nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo – wychowawczej.

Decyzja nr ZG-620/5030/31/2003 - (**str. 13-14** akta kontroli).

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 31.12.2015 r. Szkoła Podstawowa nr 63 posiada następujący majątek:

Tabela nr 1

Wyszczególnienie	Księga rachunkowa	Księga inwentarzowa	Różnica
Budynek Szkoły gr. 1, konto (011-10-01)	1137590,22	1137590,22	
Urządzenia techniczne i maszyny gr. 3, konto (011-10-02)	261746,86	261746,86	
Budowle i obiekty inżynierii lądowej 011-10-03	83177,79	83177,79	
Grunty (011-10-04)	724432,00	724432,00	
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie 011-10-05	17302,98	17302,98	
Środki trwałe łącznie (konto 011)	2224249,85	2224249,85	
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	298866,37	298866,37	
Zbiory Biblioteczne – 104-10	60947,30	60947,30	
Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	13290,59	13290,59	

Wniosek:

Stan majątku trwałego (brutto) na dzień 31.12.2015 r. wynikający z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” wyniósł 2 224 249,85 zł i był zgodny ze stanem wykazanym w księdze inwentarzowej.

Ustalenia:

W okresie objętym kontrolą dokonano zakupu pozostałych środków trwałych (konto 013) na kwotę 61 394,00 zł. Kontroler zweryfikował przedłożone dowody księgowe z księgami inwentarzowymi i ustalił że, aparat cyfrowy DSC-H300 na kwotę 599, 00 zł (Faktura VAT nr 320312 z dnia 14.12.2015) nie został ujęty w „kartotece składników majątku wyposażenie” w miesiącu grudniu 2015 r.

Ewidencja ilościowo-wartościowa składników majątku objętych ewidencją na koncie 013, prowadzona jest techniką komputerową, która w miesiącu grudniu nie spełniła kryteriów księgi inwentarzowej, ponieważ brak jest możliwości ustalenia miejsca, w których znajdują się poszczególne środki trwałe, oraz osób odpowiedzialnych za ich stan.

W powyższej sprawie kontroler poprosił o złożenie wyjaśnień.

„Wyjaśnienie dot. wpisu w Wyposażeniu – stan składników majątku z kartotek wyposażenie aparatu cyfrowego SONY w kwocie 599,00 zł.

Szkoła Podstawowa nr 63 w Poznaniu wyjaśnia, że zgodnie z dekretem na fakturze EURU-NET nr FAV/320312 z 21.12.2015 poz.3 dot. aparatu cyfrowego SONY w kwocie 599,00 zł została zaksięgowana na kontach 013 i 072.

W programie komputerowym - Wyposażenie w/w aparat został też wprowadzony. Jednak pani obsługująca ten program przez niedopatrzenie wprowadziła kwotę 599,00 zł na pozycji nr 64 (wydruk stanu składników majątkowych-kartoteki wyposażenia) zakupionego

16.02.2008 roku aparatu cyfrowego. Ten jednak w poprzednich latach został wycofany z ewidencji i zlikwidowany (brak możliwości jego naprawy). Prawidłowo nowy aparat powinien być wprowadzony pod nową pozycją w m-cu grudniu 2015 roku.”

W załączeniu:

- faktura E-N i jej dekretacja.” Wyjaśnienie głównego księgowego stanowi - (str. 15-17 akta kontroli).

Nieprawidłowości:

W miesiącu grudniu 2015 r. prowadzona przez Szkołę ewidencja ilościowo-wartościowa składników majątku, nie spełnia kryteriów księgi inwentarzowej, ponieważ brak jest możliwości ustalenia komórek, w których znajdują się poszczególne składniki majątkowe, oraz wykazania osób odpowiedzialnych za ich stan. W powyżej ewidencji nie ujęto zakupionego 14 grudnia 2015 r. aparatu cyfrowego na kwotę 599,00 zł.

Działanie takie narusza pkt 6. zarządzenia Nr 1/2014 z dnia 01.01.2014 r. obowiązujących w jednostce – „Zasad (polityki) rachunkowości”.

Wydruki z programu wyposażenie „stan składników majątku” - (str. 18-31 akta kontroli), wydruki ewidencji kont 011, 013, 014, 020 - (str. 32 akta kontroli).

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

1. Realizacja planu finansowego, ewidencjonowania operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzania sprawozdań w zakresie sprawozdań budżetowych. Ocena zgodności ww. sprawozdań z ewidencją księgową.
2. Plan i wykonanie dochodów (budżet)
 - 2.1 Struktura dochodów - plan i wykonanie.

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101	Plan na dzień 31.12.2015	Wykonanie		
		Wg sprawozdania Rb-27 S za okres od dnia 01.01.2015 do dnia 31.12.2015	Wg ewidencji księgowej	Nr konta księgowego
1	2	3	4	6
§ 0690 - wpływy z różnych opłat (duplikaty dokumentów)	1000,00			130
§ 0970 - wpływy z różnych dochodów (wynagrodzenie płatnika składek ZUS)	1500,00			130
Przychody ogółem	2500,00			

Kopia sprawozdania Rb-27 S z załącznikami - (str. 33-34 akta kontroli).

3. Plan i wykonanie wydatków (budżet)

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, zapisy księgowe, sprawozdania budżetowe konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem, sporządził zestawienia wydatków zakwalifikowanych do rozdziałów: : 80101 - Szkoły podstawowe, 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych, 80195 – Pozostała działalność, 85401 – Świetlice szkolne, 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi, 85415 - Pomoc materialna dla uczniów.

Tabela nr 3

Rozdział 80101	Plan na dzień 31.12.2015	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015	Wykonanie za grudzień 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2015 do dnia 31.12.2015	Wykonanie za grudzień 2015 w %	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	
§ 3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3 532,00	3 530,00	3 530,00	99,94	0,00	0,00	0,00
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 003 244,00	1 003 226,34	1 003 226,34	100,00	91 979,99	9,17	0,00
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	73 056,00	73 055,12	73 055,12	100,00	0,00	0,00	0,00
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	182 201,00	182 200,36	182 200,36	100,00	15 189,49	8,34	0,00
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	15 522,00	15 508,16	15 508,16	99,91	1 224,24	7,89	0,00
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	47 735,00	47 733,32	47 733,32	100,00	24 762,71	51,88	0,00
§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych ,książek	79 811,03	79 811,03	79 811,03	100,00	66 891,03	83,81	0,00
§ 4260 - zakup energii	102 500,00	102 499,60	102 499,60	100,00	369,29	0,36	0,00
§ 4270 - zakup usług remontowych	101 596,00	101 594,47	101 594,47	100,00	13 179,45	12,97	0,00
§ 4280 - zakup usług zdrowotnych.	1 580,00	1 580,00	1 580,00	100,00	80,00	5,06	0,00
§ 4300 - zakup usług pozostałych	41 378,00	41 373,64	41 373,64	99,99	5 479,12	13,24	0,00

§ 4360 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	3 554,00	3 553,43	3 553,43	99,98	267,96	7,54	0,00
§ 4410 - podróże służbowe krajowe	541,00	540,40	540,40	99,89	100,00	18,48	0,00
§ 4430 - różne opłaty i składki	1 659,00	1 659,00	1 659,00	100,00	0,00	0,00	0,00
§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	61 770,00	61 770,00	61 770,00	100,00	0,00	0,00	0,00
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wywóz odpadów	3 144,00	3 144,00	3 144,00	100,00	524,00	16,67	0,00
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	950,00	950,00	950,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 723 773,03	1 723 728,87	1 723 728,87	100,00	220 047,28	12,77	0,00
Rozdział 80103							
§ 3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	275,00	275,00	275,00	100,00	0,00	0,00	0,00
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	82 107,00	82 098,44	82 098,44	99,99	180,34	0,22	0,00
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 290,00	6 289,81	6 289,81	100,00	0,00	0,00	0,00
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	15 611,00	15 610,24	15 610,24	100,00	101,33	0,65	0,00
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	2 135,00	2 134,95	2 134,95	100,00	14,33	0,67	0,00
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	5 410,00	5 410,00	5 410,00	100,00	4 538,00	83,88	0,00
§ 4240 - zakup środków dydaktycznych i książek	25 728,00	25 728,00	25 728,00	100,00	21 600,00	83,96	0,00
§ 4260 - zakup energii	17 989,00	17 988,27	17 988,27	100,00	12 529,18	69,65	0,00
§ 4300 - zakup usług pozostałych	5 403,00	5 403,00	5 403,00	100,00	727,00	13,46	0,00
§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	5 011,00	5 011,00	5 011,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	165 959,00	165 948,71	165 948,71	99,99	39 690,18	23,92	0,00
Rozdział 80146							
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1377,00	1377,00	1377,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 377,00	1 377,00	1 377,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Rozdział 80150							
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 437,00	1 436,25	1 436,25	99,95	0,00	0,00	0,00

§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	246,00	245,55	245,55	99,82	82,77	33,65	0,00
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	36,00	35,19	35,19	97,75	0,00	0,00	0,00
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
§ 4260 - zakup energii	450,00	450,00	450,00	100,00	0,00	0,00	0,00
§ 4300 - zakup usług pozostałych	80,00	80,00	80,00	100,00	0,00	0,00	0,00
§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	173,00	173,00	173,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	2 522,00	2 519,99	2 519,99	99,92	82,77	3,28	0,00
Rozdział 80195							
§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	148,00	147,99	147,99	99,99	147,00	99,32	0,00
§ 4300 - zakup usług pozostałych	2 224,00	2 223,16	2 223,16	99,96	1 987,00	89,34	0,00
§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	21 193,00	21 193,00	21 193,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	23 565,00	23 564,15	23 564,15	100,00	2 134,00	9,06	0,00
Rozdział 85154							
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	1 396,00	1 368,01	1 368,01	97,99	826,29	59,19	0,00
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	196,00	184,32	184,32	94,04	106,68	54,43	0,00
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	8 000,00	8 000,00	8 000,00	100,00	1 313,72	16,42	0,00
Razem	9 592,00	9 552,33	9 552,33	99,59	2 246,69	23,42	0,00
Rozdział 85401							
§ 3020 - wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	277,00	277,00	277,00	100,00	0,00	0,00	0,00
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	103 575,00	103 573,99	103 573,99	100,00	11 378,60	10,99	0,00
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	6 414,00	6 413,77	6 413,77	100,00	0,00	0,00	0,00
§ 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	16 024,00	16 023,70	16 023,70	100,00	2 597,00	16,21	0,00
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	1 571,00	1 570,15	1 570,15	99,95	152,23	9,69	0,00
§ 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	8 150,00	8 150,00	8 150,00	100,00	0,00	0,00	0,00

Razem	136 011,00	136 008,61	136 008,61	100,00	14 127,83	10,39	0,00
Rozdział 85415							
§ 3260 - inne formy pomocy dla uczniów	1 125,00	1 125,00	1 125,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 125,00	1 125,00	1 125,00	100,00	0,00	0,00	0,00

Kopie sprawozdań Rb-28 S, wydruk zestawienia „karta wydatków” za miesiąc grudzień 2015 - (str. 35 -62 akta kontroli).

3.1 W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015”.

Kontroler, jako próbę do badania przyjął miesiąc grudzień 2015 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków za okres od 01.12.2016 do 31.12.2015 r. wynosiła 278 328,75 zł co stanowi 13,49 % planowanych wydatków.

Ustalenia:

Kontrolującej przedstawiono do kontroli umowy:

Nr 1/2015 z dnia 9.12.2015 na wykonanie instalacji Sali multimedialnej z nagłośnieniem na kwotę brutto 6 600,00 zł.

Nr 2/2015 z dnia 09.12.2015 na dostawę sprzętu komputerowego na kwotę brutto 58 625,00 zł, łączna kwota wynikająca z umów wynosi 65 225,00 zł, natomiast kwota z faktury 110/12/2015 z dnia 15.12.2015 r. wynosiła 73 825,00 zł brutto.

Na podstawie powyższych ustaleń kontroler poprosił o złożenie wyjaśnień.

„Wyjaśnienie dot. zawartych umów i ich realizacji:

Szkoła Podstawowa nr 63 w Poznaniu zawarła umowę z 02.11.2015 z █████ na wykonanie systemu bezprzewodowego dostępu do Internetu w salach dydaktycznych na kwotę 16.400 zł. Wystawiona faktura przez █████ na w/w prace opiewała na kwotę 16.400 zł (fa nr TECH 004/12/15 z 03.12.2015 r.).

Umowa nr 1/2015 z 09.12.2015 na wykonanie instalacji multimedialnej z nagłośnieniem została zawarta na kwotę 6.600 zł.

Następna umowa nr 2/2015 z 09.12.2015 na dostawę sprzętu komputerowego została zawarta na kwotę 58.625 zł.

Do dwóch w/w umów została wystawiona faktura przez TMP nr KM110/12/2015 z 15.12.2015 na kwotę 73.825 zł.

Różnica między zawartymi umowami nr 1/2015 i 2/2015 (łącznie na 65.225 zł), a wystawioną fakturą na 73.825 zł wynosi 8.600 zł. Wynika to z dodatkowego zakupu (szkoła posiadała jeszcze środki w planie finansowym do wykorzystania) 1 sztuki tablicy QOMO w kwocie 3.500 zł, projektora Canon 1 sztuki w cenie 2.900 zł wraz z wykonaniem podstawowej instalacji z nagłośnieniem w kwocie 2.200 zł.
Łączna wartość dodatkowych zakupów wyniosła 8.600 zł”.

Wyjaśnienie głównego księgowego z załącznikami - (str. 63 -70 akta kontroli).

Nieprawidłowości:

Dokonano zapłaty za fakturę KM110/12/2015 z 15.12.2015 na kwotę 73.825 zł. bez zmiany umowy, czym nie dochowano wymogu formalnego.

Ustalenia:

Przedłożono fakturę nr 09/11/2015 z dnia 30-11-2015 r na kwotę 727,00 zł za prowadzenie zajęć z rytmiki za miesiąc listopad i grudzień, za fakturę zapłacono przelewem w dniu 07-12-2015 r.

Kontrolująca poprosiła o złożenie wyjaśnień:

„Wyjaśnienie dot. wykonania zajęć rytmiki.

Szkoła Podstawowa nr 63 w Poznaniu wyjaśnia, że faktura firmy B. B. nr 09/11/2015 z 30.11.2015 na kwotę 727,00 zł za wykonanie zajęć z rytmiki w okresie XI - XII 2015 została zapłacona 07.12.2015 roku.

Mimo, iż 2 zajęcia (w załączeniu wykaz przeprowadzonych w/w zajęć na podstawie wpisów w dzienniku zajęć – sprawdzonych przez p. Dyrektor) zostały zrealizowane po terminie zapłaty faktury.

Fakt ten spowodowany był tym, że do firmy B.B. nigdy wcześniej ani później nie było żadnych zastrzeżeń i wszystkie zajęcia były sumiennie realizowane. Osobisty nadzór nad realizacją przeprowadzanych zajęć z rytmiki sprawowała p. Dyrektor.

- wykaz zajęć z rytmiki firmy B.B. sporządzony przez p. Dyrektor”.

Wyjaśnienie głównego księgowego - (str. 71-72 akta kontroli).

Wykaz zajęć rytmiki przeprowadzonych przez firmę B.B. w oddziale przedszkolnym na podstawie wpisów w dzienniku zajęć:

„Listopad 2015: 02.11, 09.11, 16.11, 23.11

Grudzień 2015 :03.12, (2 zajęcia), 07.12, 14.12, 21.12.”

Wykaz zajęć z rytmiki firmy B.B. sporządzony przez Panią Dyrektor - (str. 73 akt kontroli).

Nieprawidłowość:

W miesiącu grudniu 2015 r. wypłacono wynagrodzenie za przeprowadzenie dwóch zajęć z rytmiki przed wykonaniem pracy. Stanowi to naruszenie postanowień zawartych w umowie.

4. Struktura dochodów – plan i wykonanie (wydzielony Rachunek Dochodów).

4.1. Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy uchwały Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. Ostatnia zmiana - uchwała Nr XVI/172/VII/2015 z dnia 8 września 2015 r.

4.2. Zestawienie dochodów osiągniętych przez kontrolowaną jednostkę wg paragrafów oraz sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów własnych przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział 80101	Plan na dzień 31.12.2015 r.	Wg sprawozdania Rb-34 S za okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 r.		
		Wg ewidencji księgowej	Nr konta księgowego	
1	2	3	4	5
§0960 - Wpływy z różnych opłat	500,00	112,00	112,00	801 - 80101- 0690
§ 0750 - Wpływy 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	64500,00	55279,68	55279,68	801 - 80101- 0750
§ 0830 - Wpływy z usług	28900,00	28121,53	28121,53	801 - 80101- 830
§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	150,00	87,42	87,42	801 - 80101- 920
§0960 - Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	1000,00	1000,00	1000,00	801 - 80101-0960
Przychody ogółem	95050,00	84600,63	84600,63	

Wniosek: W oparciu o dane wykazane w powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością.

Kopie sprawozdań Rb-34 S, wraz z wydrukiem ewidencji księgowej analityki według dokumentu - (str. 74-84 akt kontroli).

4.3. Prawidłowość zawartych umów terminowość ich płatności.

Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem pomieszczeń, lokali mieszkaniowych, w miesiącu grudniu 2015 r. gromadzonych na wydzielonym na rachunku dochodów.

W zawieranych umowach najmu wynajmującym było Miasto Poznań reprezentowane przez Kierownika jednostki. Skontrolowane umowy najmu nie były zawarte na czas dłuższy niż trzy lata. Kontroli poddano terminowość opłat za wynajem pomieszczeń w miesiącu grudniu 2015 r. gromadzonych na wydzielonym na rachunku dochodów.

Z zestawienia „sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń” wynika, że w miesiącu grudniu nastąpiło w pięciu przypadkach opóźnienie (2-3 dni) z tytułu zapłaty.

Zestawienie sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłat za wynajem pomieszczeń - (str. 85-86 akt kontroli).

Ustalenia:

Do zalegających z zapłatą należności najemców nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat. W powyższej sprawie główny księgowy złożył wyjaśnienia - (str. 87-89 akt kontroli).

„Wyjaśnienie dot. naliczenia odsetek ustawowych od należności za wynajem pomieszczeń

Szkoła Podstawowa nr 63 w Poznaniu ul. Sarołęcka 142 wyjaśnia, że od 01.01.2016 roku nalicza odsetki od nieterminowych wpłat należności za wynajem pomieszczeń szkolnych.

W załączeniu przykładowa wystawiona faktura nr 12/03/2016 z 03.03.2016 z naliczonymi odsetkami za nieterminowe wpłaty i dekretacja powyższej faktury”.

Nieprawidłowość:

Do zalegających z zapłatą należności najemców nie wysyłano wezwań do zapłaty, nie naliczono odsetek od nieterminowych wpłat czym naruszono art. 40 ust. 2 pkt.3 u.f.p. oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Na dzień 31.12.2015 r. nie wystąpiły należności wymagalne. W sprawozdaniu Rb-N „o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych”, wykazano należności z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 2083,60 zł – (roзраchunki wewnętrzne z tytułu VAT z UM).

Kopia sprawozdania Rb-N z załącznikiem została włączona do akt kontroli - (str. 90-91 akta kontroli).

6. Na dzień 31.12. 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Kopia sprawozdania Rb-Z została włączona do akt kontroli - (str. 92-93 akta kontroli).

7. Biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe i konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem kontroler sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów.

Tabela nr 5

Rozdział 80104 Nazwa paragrafu	Plan na dzień 31.12.2015	Wykonanie narastająco do dnia 31.12.2015 wg sprawozdania Rb-28 S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015	Wykonanie za grudzień 2015 w %	Wykonanie od dnia 01.12.2015 do dnia 31.12.2015 r.	Wykonanie za grudzień 2015 r. w %	Różnica
1	2	3	4	5	7	8	9
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	23 900,00	19 684,59	19 684,59	82,36	4514,71	4514,71	0,00
§ 4220- zakup środków żywności	1 500,00	999,68	999,68	58,77	58,77	58,77	0,00
§ 4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	1 700,00	184,90	184,90	10,88	0,00	0,00	0,00
§ 4260 - zakup energii	26 000,00	23 738,39	23 738,39	91,30	7999,78	7999,78	0,00
§ 4270 - zakup usług remontowych	29 250,00	29 249,78	29 249,78	100,00	7999,78	7999,78	0,00
§ 4300 - zakup usług pozostałych	8 900,00	7 599,68	7 599,68	85,39	605,00	605,00	0,00
§ 4480 - podatek od nieruchomości	1 300,00	1 255,00	1 255,00	96,54	0,00	0,00	0,00
§ 4530 - podatek od towarów i usług (VAT)	1 000,00	549,61	549,61	0,00	0,00	0,00	0,00
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1400,00	1339,00	1339,00	95,64	0,00	0,00	0,00
Razem	94 950,00	84 600,63	84 051,02	88,52	21178,04	22,30	0,00

7.1 W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyżej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej wydatków ze sprawozdaniem Rb-34S., z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w wrt. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” od początku roku do 31 grudnia 2015 r.

Kontroler, jako próbę do badania przyjął miesiąc grudzień 2015 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków WRD za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. wynosiła 21178,04 zł co stanowi 22,30% planowanych wydatków.

Ustalenia:

W ewidencji księgowej w § 4260 - zakup energii w rozdziale 80101 - Szkoły podstawowe, ujęto część kwoty zł z faktury nr F/03/12/2015 z dnia 29.12.2015 r. tj. 2991,00 zł. Faktura opiewała na 7 793,51 zł, dotyczyła „demontażu szafy rozdzielczej, montaż rozdzielni elektrycznej, montaż oświetlenia, materiały”. Pozostała, część kwoty 4802,51 zł wykazano w § 4270 - zakup usług remontowych. W związku z ustaleniami kontrolująca poprosiła o złożenie wyjaśnień.

„Wyjaśnienie do poz. 428/XII/2015 dot. WB nr 157/2015 z 30.12.2015- zaksięgowania wydatków.

Szkoła Podstawowa nr 63 w Poznaniu wyjaśnia, że faktura. nr F/03/12/2015 z 29.12.2015 dot. wykonania demontażu szafy rozdzielczej, montażu rozdzielni elektrycznej, montażu oświetlenia i materiałów została zaksięgowana w koszty na R 80101 par.4270. Natomiast przy księgowaniu zapłaty w/w faktury (WB 157/2015 z 30.12.2015) kwota 4.796,69 zł została zaksięgowana prawidłowo jako wydatek na R 80101 par.4270- naprawy bieżące, natomiast kwota 2.991,00 zł w/w faktury została przez pomyłkę wykazana jako wydatek na R 80101 par.4260-energia elektryczna, a powinna być zaksięgowana na par.4270 – awarie.

W załączeniu:

- faktura
- dekretacja w/w faktury
- WB 157/2015 z 30.12.2015
- dekretacja w/w WB nr 157/2015”- (str. 94-98 akta kontroli).

Nieprawidłowość:

Zakwalifikowano wydatek niezgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych, dokonano w kwestionariuszu kontroli - (str. 99 akta kontroli).

Rb -27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca grudnia 2015”,

Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca 31 grudnia 2015 (roczne)”,

Rb -34S „z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych”,

Rb- WSa „w sprawie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego”.

6.1 Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Rb-N „o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych ”,

Rb-Z „o stanie zobowiązań wg tytułów dłużników oraz poręczeń i gwarancji”.

Kopia sprawozdania Rb- WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z załącznikami (**str. 100-105** akta kontroli).

Wniosek: Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb- WSa) oraz w sprawozdaniach z operacji finansowych (Rd-N i Rb-Z) są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Przeprowadzone badanie na podstawie kwestionariusza nie wykazało nieprawidłowości w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych.

9. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Szkoła Podstawowa 63 od dnia 01.01.2014 r. w zakresie rozliczania podatku VAT, działa w ramach jednego płatnika, którym jest Miasto Poznań. Sposób rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT - 7 przez Miasto Poznań został określony w zarządzeniu nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. oraz zarządzeniu zmieniającym nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r.

W związku z powyższym w trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za 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 w okresie objętym kontrolą.

9.1. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestrów zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT – 7e. Sprawdzenie zgodności danych, wykazanych w deklaracji VAT – 7e z rejestrami sprzedaży i zakupu za grudzień 2015 r.

9.1.1 Rejestr sprzedaży.

Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych (fakturach sprzedaży za grudzień 2015 r.). Kontrolowana jednostka w rejestrze sprzedaży VAT za grudzień 2015 r. wykazała faktury dokumentujące sprzedaż zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT oraz opodatkowaną, do której zastosowano stawkę podatku VAT 23 % i 8%. Kopia rejestru sprzedaży VAT dla faktur za miesiąc grudzień 2015 z załącznikami - (str. 106-132 akta kontroli).

Nieprawidłowość:

Faktury związane ze sprzedażą zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT nie zawierają podstawy prawnej „art. 43 ust. 1 pkt 26” zwalniającej z podatku VAT, czym naruszono art. 106e ust. 1 pkt 19a dającej prawo jednostce do zwolnienia z podatku VAT ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

9.1.2 Rejestr zakupu.

Transakcje o charakterze zakupowym ujęte w rejestrze zakupu mają odzwierciedlenie w dowodach księgowych (fakturach).

Zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, (czyli odliczenia) przysługuje podatnikowi, o którym mowa w art. 15 w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych. W grudniu 2015 r. Szkoła Podstawowa nr 63 dokonała odliczenia kwot podatku naliczonego VAT podlegającego odliczeniu, w 100 %, 76% ponieważ wydatki zostały dokonane w związku z działalnością opodatkowaną VAT. Dane zawarte w rejestrze zakupów mają potwierdzenie w dowodach księgowych (fakturach).

Kontroler zwrócił się z pytaniem w jaki sposób kontrolowana jednostka rozpoznała i zadeklarowała prawo do odliczenia podatku VAT naliczonego w dokumentach zakupu“.

„Wyjaśnienie dot. uwzględnienia w rejestrze zakupu towarów i usług za m-c grudzień 2015 faktur z 100% odliczeniem podatku VAT.

Szkoła Podstawowa nr 63 w Poznaniu wyjaśnia, iż w rejestrze zakupu za m-c grudzień 2015 w poz. 2, 7 i 9 został uwzględniony do odliczenia 100 % podatek VAT. Faktury E. O. (zużycie energii elektrycznej) i E. SA (dystrybucja energii elektrycznej) dotyczą zużycia energii elektrycznej za m-ce X i XI 2015 (według wskazań podlicznika) najemcy M. (prowadzenie kuchni i stołówki w pomieszczeniach szkolnych). Natomiast faktura E. (poz.9) dotyczy zakupu środków czystości, przeznaczonych tylko do utrzymania czystości na sali gimnastycznej i w innych pomieszczeniach, które zostały przeznaczone pod wynajem”. - (str. 133 akta kontroli),

Kontroler zadał pytanie, czy przed zawarciem transakcji weryfikuje się nowych kontrahentów pod względem rejestracji w ewidencji działalności gospodarczej?. Z oświadczenia złożonego przez Panią K.H. wynika „*że przed dokonaniem zakupów na rzecz Szkoły Podstawowej nr 63 w Poznaniu, ul. Starołęcka 142 sprawdzam dane ewentualnego kontrahenta w Krajowym Rejestrze Sądowym*”. - (str. 134 akta kontroli), Kopia rejestru zakupu – towary i usługi za miesiąc grudzień 2015 z załącznikami - (str. 135-157 akta kontroli)

9.1.3. Sprawdzenia prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym, zgodności danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży dokonano w kwestionariuszu kontroli (str. 158-160 akta kontroli) Kopia deklaracji za grudzień 2015 r. wraz z wydrukami kont, których dane wykazano w deklaracji VAT-7e (str. 161-178 akta kontroli),

Z kwestionariusza kontroli wynika, że:

- dane zawarte w deklaracji VAT 7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,
- w deklaracji VAT-7e za grudzień 2015 r. wykazano kwoty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego i naliczonego,
- dane liczbowe wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e zgodne są z danymi liczbowymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do ewidencji operacji związanych z podatkiem VAT konto 220-0-08 „Podatek należny wg stawki 8%”, 220-0-23 „Podatek należny wg stawki” 225-W „Rozliczenie wewnętrzne z tytułu podatku VAT”.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej.

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki oraz WRD jednostki w okresie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.

Tabela nr 6

Miesiąc – grudzień	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery list płać	Numery sprawdzonych dowodów księgowych	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Budżet	174,175,176, 177,178,179 180,181,182,183,18 4,185,186,187, 188,189,190	10/2015/Budżet Za okres od 01- 12-2015 do 31- 12-2015	115,116,117,118, 119,121, 122,123,124,125,126	527-588			Faktury, rachunki, listy wypłat, PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.
Wydzielony rachunek dochodów	144,145,146,147,148, 149,150,151,152,153,154 158,159	9/2015/WRD od 02-12-2015 do 31.12.2015		385-434			Faktury, rachunki PK, KW, raporty kasowe, wyciągi bankowe.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. przedstawionych w tabeli nr 6 stwierdzono, że:

- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (faktury, rachunki),
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami),
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ust. 1 p i 22 uor.

10.2. Prowadzenie gospodarki kasowej.

Sprawdzono raporty kasowe miesiąca grudnia 2015 r. dla rachunku podstawowego: nr 10/2015/Budżet za okres od dnia 01 do dnia 31.12.2015 r., wydzielonego rachunku dochodów: nr 9/2015/WRD za okres od dnia 01 do dnia 31.12.2015 r.

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej” - (str. 179-181 akta kontroli).

Wnioski:

Kasjerem w okresie objętym kontrolą była Pani K.H. zatrudniona na umowę o pracę na stanowisku referenta. Z panią K.H. został podpisany w dniu 1 kwietnia 2010 r. zakres obowiązków. W Aktach osobowych ww. znajduje się deklaracja odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę.

Przychody i rozchody z kasy potwierdzone były dowodami kasowymi, które wykazano w raporcie kasowym.

Zakres obowiązków kasjera - (**str. 182** akta kontroli).

9. Prawdliwość prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych.

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu - (**str. 183-185** akta kontroli).

Ustalenia :

Do konta 130 i 132 w badanym okresie jednostka nie prowadzi analityki w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu).

Do powyższych ustaleń główny księgowy złożył wyjaśnienia- (**str. 186-203** akta kontroli).

„Wyjaśnienie do ewidencji kont 130 i 132

Szkoła podstawowa nr 63 w Poznaniu ul. Starołęcka 142 wyjaśnia, że od 01.01.2016 do kont 130 i 132 została wprowadzona i jest stosowana analityka w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego i analityka na poszczególne paragrafy.

W załączeniu:

- analityczny plan konta 130

- analityczny plan konta 132

przykładowy wydruk księgowania w m-cu styczniu 2016 dla kont 130

- przykładowy wydruk księgowania w m-cu styczniu 2016 dla konta 132.”

Nieprawidłowość:

Do konta 130 i 132 w badanym okresie jednostka nie prowadziła analityki w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu). Co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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. Od dnia 01.01.2016 r. jednostka prowadzi wymagane księgi rachunkowe.

Ustalenia:

Kontrolowana jednostka nie prowadzi ewidencji konta 975 – „Wydatki strukturalne” Ww. konto służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach. Ewidencję prowadzić należy według klasyfikacji (kodów) wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Nieprawidłowość:

Nie prowadzenie ewidencji konta 975 – „Wydatki strukturalne” niezgodne jest z załącznikiem nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 Kierownika Jednostki z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Poznaniu.

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

11. Racjonalność, legalność, celowość wydatków.

10.1 Legalność wydatków

Zrealizowane wydatki potwierdzone są dowodami księgowymi.

10.2 Racjonalność i celowość wydatków

- wydatki dokonane w grudniu 2015 r. poniesiono na cele statutowe Szkoły Podstawowej nr 63.
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

12. Mechanizmy kontrolne w zakresie gospodarki finansowej.

Na podstawie wybranej próby dokumentów przedstawionych podczas kontroli stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce mają zastosowanie mechanizmy kontrolne gospodarki finansowej określone w regulaminach wewnętrznych.

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

13.1 Kierownik Jednostki w zasadach (polityki) rachunkowości nie określił wersji oprogramowania i daty jego eksploatacji co świadczy o naruszeniu art.10 ust.1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

13.2 Księgi rachunkowe jednostki przechowywane są niezgodnie z art. 71- 73 o.r.

13.3 W miesiącu grudniu ewidencja ilościowo-wartościowa składników majątku, nie spełnia kryteriów księgi inwentarzowej, ponieważ brak jest możliwości ustalenia komórek, w których znajdują się poszczególne pozostałe środki trwałe, oraz osób odpowiedzialnych za ich stan. W powyżej ewidencji nie ujęto zakupionego 14 grudnia 2015 r. aparatu cyfrowego na kwotę 599,00 zł. Działanie takie narusza pkt 6 zarządzenia Nr 1/2014 z dnia 01.01.2014 r. w sprawie –„Zasad (polityki) rachunkowości”.

13.4 Dokonano zapłaty za fakturę KM110/12/2015 z 15.12.2015 na kwotę 73.825,00 zł. bez zmiany umowy czym, nie dochowano wymogu formalnego.

13.5 W miesiącu grudniu 2015 r. wypłacono wynagrodzenie za przeprowadzenie dwóch zajęć z rytmiki przed wykonaniem pracy. Stanowi to naruszenie postanowień zawartych w umowie.

13.6 Do zalegających z zapłatą należności najemców nie wysyłano wezwań do zapłaty, nie naliczano odsetek od nieterminowych wpłat czym naruszono art. 40 ust. 2 pkt.3 u.f.p. oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Na podstawie wyjaśnienia głównego księgowego wybranej próbie do badania kontrolująca ustaliła iż w roku 2016 naliczano odsetek od nieterminowych wpłat.

13.7 Zakwalifikowano wydatek niezgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

13.8. Faktury związane ze sprzedażą zwolnioną z opodatkowania podatkiem VAT nie zawierają podstawy prawnej „art. 43 ust. 1 pkt 26” zwalniającej z podatku VAT, czym naruszono art. 106e ust. 1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług dający prawo jednostce do zwolnienia z podatku VAT.

13.9. Do konta 130 i 132 w badanym okresie jednostka nie prowadziła analityki w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie

w przekroju paragrafu), co jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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.

Od dnia 01.01.2016 do kont 130 i 132 została wprowadzona i jest stosowana analityka w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego.

13.10. Kontrolowana jednostka nie prowadzi ewidencji konta 975 – „Wydatki strukturalne jest niezgodne z załącznikiem nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 Kierownika Jednostki z dnia 02.01.2014 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” w Poznaniu oraz z Rozporządzeniem 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.

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

Na tym sprawozdanie zakończono.

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

Poznań, dnia 2016 r.

Kontroler

(-) Katarzyna Galla - Kędziorek