

## **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 15 im. Jana III Sobieskiego Poznań, Os. Jana III Sobieskiego 105 przez Jadwigę Król, głównego specjalistę Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2016, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1**. Kontrola została przeprowadzona w dniach od 23.08.2016 r. do 25.08.2016 r. i w dniu 29.08.2016 r. (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 dokonany 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 listopad 2015 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych w okresie objętym kontrolą.

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

#### **IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych.**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli ostatnią kontrolę przeprowadziło w grudniu 2013 r. w zakresie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków oraz w zakresie realizacji w jednostce ustanowionych wewnętrznych regulacji. Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby dowodów księgowych z 2012 r. W wyniku ww. kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Szkoła Podstawowa nr 15 w okresie objętym kontrolą była odrębną jednostką budżetową. Od 01.09.2016 r. Szkoła Podstawowa Nr 15 weszła w skład Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 6 utworzonego przez Radę Miasta Poznania uchwałą Nr XXVIII/VII/2016 z dnia 26.04.2016 r. W skład ww. Zespołu oprócz Szkoły Podstawowej Nr 15 weszło nowo utworzone Przedszkole Nr 191. Przedszkole to zostało utworzone z dniem 01.09.2016 r. przez Radę Miasta Poznania uchwałą Nr XXV/351/2016 z dnia 23.02.2016 r. Kopia ww. uchwały Rady Miasta Poznania - **akta kontroli str. 4 – 9.**

Organem prowadzącym Szkołę (a od 01.09.2016 r. Zespół Szkolno – Przedszkolny) 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 15 w okresie objętym kontrolą (tj. w 2015 r.), działała w oparciu o statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną w dniu 22.09.2014 r. ze zmianami zatwierdzonymi przez Radę Pedagogiczną w dniu 26.10.2015 r.

**Dyrektorem Szkoły** w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani Ewa Ostrowska**.

Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 254/2013/P z dnia 11.04.2013 r. powierzył ww. stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 15 na czas od 01.09.2013 r. do 31.08.2018 r. W związku z decyzją o utworzeniu Zespołu Szkolno - Przedszkolnego nr 6 Pani Ewa Ostrowska z dniem 31.08.2016 r. (na podstawie zarządzenia nr 549/2016/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 07.07.2016 r.), została odwołana ze stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 15. Z dniem 01.09.2016 r. Prezydent Miasta Poznania zarządzeniem nr 550/2016/P z dnia 07.07.2016 r. powierzył Pani Ewie Ostrowskiej obowiązki Dyrektora Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 6, do czasu rozstrzygnięcia konkursu, jednak nie dłużej niż na okres 10 miesięcy.

Pani Ewa Ostrowska jest Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 15 od 01.09.1998 r.

Kopia zarządzenia nr 254/2013/P, nr 549/2016/P i nr 550/2016/P Prezydenta Miasta Poznania – **akta kontroli str. 10 – 14**.

W okresie objętym kontrolą Dyrektor Szkoły Nr 15 posiadała wymienione niżej pełnomocnictwa:

- pełnomocnictwo nr 477/2012 z dnia 02.08.2012 r. udzielone z dniem 01.09.2012 r. przez Prezydenta 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.). Szczegółowy zakres pełnomocnictwa został określony w ww. dokumencie. Kopia pełnomocnictwa - **akta kontroli str. 15**.
- pełnomocnictwo wynikające z zarządzenia nr 672/2015 r. Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12.10.2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictw dla dyrektorów szkół i placówek oświatowych, dla których Miasto Poznań jest organem prowadzącym. Jak wynika z ww. zarządzenia Prezydent Miasta Poznania udzielił między innymi Pani Ewie Ostrowskiej 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. Kopia zarządzenia 672/2015 i zarządzenia 395/201/P- **akta kontroli str. 16 - 30.**

**Wicedyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 15** w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest Pani M.G. na podstawie pisma Dyrektora Szkoły z dnia 29.08.2013 r., z którego wynika, że Dyrektor Szkoły powierzyła ww. funkcję wicedyrektora na czas od 01.09.2013 r. do 31.08.2018 r. Ww. jest wicedyrektorem od 01.09.2008 r. (pismo z dnia 01.10.2002 r.). Kopie ww. pism – **akta kontroli str. 31 – 33.**

**Główną księgową** w Szkole Podstawowej nr 15 w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani M.H.** Ww. została zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 01.09.1996 r. w wymiarze 3/4 etatu. Od 01.09.2000 r. ww. zatrudniona jest w wymiarze pełnego etatu. W aktach osobowych Głównej księgowej znajdują się:

- dokumenty, z których wynika, że spełniała ona wymogi do bycia głównym księgowym określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Kwestionariusz spełniania wymagań niezbędnych do pełnienia funkcji głównego księgowego – **akta kontroli str. 34.**
- „Karta stanowiska pracy” z dnia 01.09.2010 r. z której wynika, że Dyrektor Szkoły powierzyła głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność określone w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Kopia ww. karty stanowiska pracy - **akta kontroli str. 35 – 36.**

**Obowiązki kasjera** w 2015 r. i nadal wykonuje Pani M.K. zatrudniona na stanowisku starszego woźnego. W aktach osobowych ww. znajdują się:

- „Karta stanowiska pracy” z dnia 01.09.2006 r., z której wynika, że Dyrektor Szkoły powierzyła ww. obowiązki prowadzenia kasy szkoły zgodnie z obowiązującą w szkole „Instrukcją kasową”.
- „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 10.01.2007 r., z której wynika, że ww. nie figuruje w Rejestrze Karnym Krajowego Rejestru Karnego.
- „Oświadczenie pracownika” z dnia 01.09.2006 r. o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości.

Kopia „Karty stanowiska pracy” - **akta kontroli str. 37.**

W toku kontroli ustalono, że kasjer prowadzi ewidencję druków ścisłego zarachowania. Powierzenie kasjerowi prowadzenia ww. ewidencji wynika z § 6 Zarządzenia nr 7/2010 Dyrektora Szkoły z dnia 01.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedur gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

### **Nieprawidłowości**

Pracownik Szkoły (starszy woźny), któremu zostały powierzone obowiązki kasjera, prowadził także ewidencję druków ścisłego zarachowania, związanych z gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”. Prowadzenie przez kasjera ewidencji druków ścisłego zarachowania dotyczących gospodarki kasowej wskazuje, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową.

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

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

W 2015 r. w Szkole obowiązywały:

- **„Zasady (polityki) rachunkowości** wprowadzone zarządzeniem nr 3/2014 z dnia 03.02.2014 r. wraz z załącznikami:
  - **„Zakładowy plan kont”** zał. nr 1,

- „**Oprogramowanie**” stosowane w szkole do celów ewidencji i sprawozdawczości wraz z „Opisem struktury zbioru danych Finanse DDJ oraz opisem struktury zbioru danych – kadry płace, zlecone, przelewy”. – zał. nr 2,
- „**Opis zasad obsługi bankowej**” – zał. nr 3,
- „**Zasady ewidencji rozliczeń od towarów i usług (VAT)**” – zał. nr 4.

Zasady polityki rachunkowości zostały zmienione zarządzeniem nr 2/2015 z dnia 02.01.2015 r. oraz zarządzeniem nr 9/2015 z dnia 30.12.2015 r. Ww. zasady polityki rachunkowości, w tym Zakładowy Plan Kont” zostały dostosowane do wymogów określonych w piśmie okólnym nr 1/2014 r. Prezydenta i Skarbnika Miasta Poznania w sprawie instrukcji do zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych z dnia 02.01.2014 r., a zwłaszcza w zakresie ewidencji podatku VAT.

- „**Instrukcja inwentaryzacyjna**” wprowadzona zarządzeniem nr 8/2010 r. z dnia 01.09.2010 r.
- „**Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych** ” wprowadzona zarządzeniem nr 10/2010 z dnia 01.09.2010 r.
- „**Instrukcja gospodarki kasowej**” – wprowadzona zarządzeniem nr 9/2010 z dnia 01.09.2010 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 8/2013 z dnia 31.12.2013 r.
- „**Instrukcja w sprawie procedur gospodarki drukami ścisłego zarachowania**” – wprowadzona zarządzeniem nr 7/2010 z dnia 01.09.2010 r.

Kopia „Zasad (polityki) rachunkowości” – **akta kontroli str. 38 – 119.**

Kopia „Procedur gospodarki drukami ścisłego zarachowania” – **akta kontroli str. 120 – 121.**

Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 122 – 125.**

### **Nieprawidłowości**

1. W „Zasadach (polityki) rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 3/2014 z dnia 03.02.2014 r. nie została określona data eksploatacji programu komputerowego oraz wersja stosowanego aktualnie oprogramowania, czym naruszono przepisy art. 10 ust.1 pkt 3 c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.).
2. W „Procedurach gospodarki drukami ścisłego zarachowania” wprowadzonych zarządzeniem nr 7/2010 z dnia 01.09.2010 r. w § 6 zapisano, że cyt. „*Prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania powierza się pracownikowi prowadzącemu kasę szkoły.* Powyższe wskazuje, że jednostka w zakresie nadzoru nad gospodarką kasową



ustaliła mechanizmy kontrolne sprzecznie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartymi w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.

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

W kontrolowanej jednostce w 2015 r. oprócz wymienionych w pkt. A.1 uregulowań wewnętrznych, obowiązywały także inne unormowania dotyczące gospodarki finansowej wydane przez Dyrektora Szkoły. Uregulowania te wymienione zostały w sporządzonym przez jednostkę „Wykazie regulaminów obowiązujących w Szkole Podstawowej Nr 15 w Poznaniu” Wymienione w zestawieniu uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera. Ww. zestawienie - **akta kontroli str. 126.**

### **Gospodarowanie mieniem**

Szkoła Podstawowa nr 15 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu, Os. Jana III Sobieskiego 105 Ww. nieruchomość (łącznie o powierzchni 21 593 m<sup>2</sup> zabudowana budynkiem szkoły, zagospodarowana boiskami sportowymi oraz towarzyszącą infrastrukturą) została oddana Szkole w trwały zarząd nieodpłatnie (z przeznaczeniem na działalność oświatowo – wychowawczą) na podstawie decyzji nr 50 Zarządu Miasta Poznania z dnia 23.06.2000 r.

Na dzień 31.12.2015 r. Szkoła posiadała wymieniony w poniższej tabeli majątek (wartość brutto):

Tabela 1

L.p	Nr i nazwa konta księgowego	Wartość składników majątku wykazana na koncie księgowym wg stanu na 31.12.2015 r.	Nazwa ewidencji pomocniczej	Wartość składników majątku wykazana w ewidencji pomocniczej wg stanu na 31.12.2015 r.	Różnica
1	2	3	4		5
1.	Konto 011 – „Środki trwałe” budżet	<b>9 536 551,18</b>	Książka inwentarzowa prowadzona ręcznie.	<b>9 536 551,18</b>	
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	<b>598 138,40</b>	Księga inwentarzowa prowadzona ręcznie.	<b>598 138,40</b>	
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	<b>28 003,36</b>	Księga inwentarzowa prowadzona ręcznie.	<b>28 003,36</b>	
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	<b>62 790,96</b>	Księgi inwentarzowe prowadzone komputerowo.	<b>62 790,96</b>	

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

Stan składników majątku wykazanych na kontach syntetycznych: 011, 013, 020 i 014 według stanu na 31.12.2015 r., jak wynika z powyższej tabeli, zgodny jest ze stanem wykazanym w ewidencji pomocniczej prowadzonej do tych kont. Wydruki zestawienia obrotów i sald kont 011, 013, 014, 020 - **akta kontroli str. 127 – 134.**

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

W 2015 r. jednostka nie dokonywała likwidacji składników majątku.

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

## Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

### **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 oraz 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, oraz sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S.

### **1. Plan dochodów i jego realizacja - budżet**

Kontrolą objęte zostały dochody z grudnia 2015 r.

Struktura dochodów planowanych i wykonanych przedstawiona została w poniższej tabeli

:

*Tabela nr 2*

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.2015 r.	Wg ewidencji księgowej			Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	Wykonanie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	
<b>Budżet Rozdział 801</b>						
§ 2400 – Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	5,49	5,49	5,49	5,49	221/720 130/221 222/130/ 130/72080 0/222
<b>Razem budżet</b>	<b>0,00</b>	<b>5,49</b>	<b>5,49</b>	<b>5,49</b>	<b>5,49</b>	

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

Z powyższej tabeli wynika, że kontrolowana jednostka w 2015 r. nie planowała (w budżecie) dochodów. Według stanu na 31.12.2015 r. jednostka uzyskała w grudniu dochody w łącznej kwocie 5,49 zł z tytułu niewykorzystanych dochodów WRD przekazanych do budżetu jednostki. Ww. kwota wpłynęła na rachunek budżetu Szkoły w dniu 31.12.2015 r. (wb. nr 182). Ww. kwota została przekazana na rachunek bankowy budżetu Miasta w dniu 04.01.2016 r. (wb nr 1). Kwota przekazanych dochodów na rachunek bankowy budżetu Miasta według stanu na 31.12.2015 r. zgodna jest z kwotą wykazaną na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Wydruk „Analityki kont (wg dokumentów)” konta 222 – **akta kontroli str. 135.**

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”. Kopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 136 - 137.**

### Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Kontrolowana jednostka według stanu na 31.12.2015 r.

- planowała wydatki w 2015 r. w łącznej kwocie **3 766 188,03 zł**, w tym na zadania zlecone w kwocie 25 488,03 zł,
- wykonała wydatki, według ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-28S, w łącznej kwocie **3 763 638,64 zł** (w tym na zadania zlecone w kwocie 25 481,15 zł), tj. w kwocie o 2 549,38 zł mniejszej od kwoty planowanej (w tym na zadania zlecone w kwocie 6,88 zł).

Jednostka otrzymała w 2015 r. z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę **3 766 188,03 zł** (w tym na zadania zlecone 25 488,03 zł). Niewykorzystane środki na wydatki łącznie w kwocie **2 549,39 zł** (w tym na zadania zlecone w kwocie 6,88 zł) zostały zwrócone na rachunek budżetu Miasta w dniu 22.12.2015 r. (6,88 zł - wb nr 178) i w dniu 31.12.2015 r. (2 542,51 zł - wb nr 182).

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 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	8
	<b>Rozdział 80101</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	7 004,00	5 166,35	5 166,35	73,76	563,83	10,91
4010	Wynagrodzenia osobowe.	1 835 951,00	1 835 942,64	1 835 942,64	100,00	175 288,63	9,55
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	128 716,00	128 714,81	128 714,81	99,99	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	313 518,00	313 515,55	313 515,55	100,00	32 203,85	10,27
4120	Składki na Fundusz Pracy.	29 696,00	29 669,86	29 669,86	99,91	3 426,91	11,55
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	32 376,00	32 347,62	32 347,62	99,91	1 843,56	5,70
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	63 210,00	63 209,21	63 209,21	99,99	58 473,39	92,51
4260	Zakup energii.	215 575,00	215 567,80	215 567,80	99,99	28 359,29	13,16
4270	Zakup usług remontowych.	120 590,00	120 578,18	120 578,18	99,99	1 701,09	1,41
4280	Zakup usług zdrowotnych.	1 850,00	1 850,00	1 850,00	100,00	200,00	10,81
4300	Zakupy usług pozostałych.	53 537,00	53 526,58	53 526,58	99,98	36 373,93	67,95
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	2 270,00	2 267,83	2 267,83	99,91	315,00	13,89
4410	Podróże krajowe służbowe.	1 454,00	1 454,00	1 454,00	100,00	200,00	13,76
4440	Odpisy na ZFŚS.	111 476,00	111 476,00	111 476,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	9 120,00	9 120,00	9 120,00	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych.	1 313,00	1 313,00	1 313,00	100,00	593,00	45,16
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.	113 812,00	113 812,00	113 812,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 80101</b>	<b>3 041 468,00</b>	<b>3 039 531,43</b>	<b>3 039 531,43</b>	<b>99,94</b>	<b>339 542,48</b>	<b>11,17</b>
	<b>Rozdział 80103</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	396,00	200,00	200,00	50,51	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	127 448,00	127 441,60	127 441,60	100,00	9 335,43	7,33
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	12 135,00	12 134,25	12 134,25	99,99	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	24 828,00	24 823,80	24 823,80	99,98	1 697,43	6,84
4120	Składki na Fundusz Pracy.	3 379,00	3 378,02	3 378,02	99,97	194,00	5,74
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	2 997,00	2 997,00	2 997,00	100,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	13 881,00	13 878,01	13 878,01	99,98	4 968,77	35,80
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	2 500,00	2 497,93	2 497,93	99,92	1 997,61	79,97
4260	Zakup energii.	59 500,00	59 481,81	59 481,81	99,97	0,00	0,00

4270	Zakup usług remontowych.	3 007,00	3 006,12	3 006,12	99,97	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych.	110,00	110,00	110,00	100,00	50,00	45,46
4300	Zakupy usług pozostałych	8 620,00	8 585,91	8 585,91	99,61	2 624,99	30,57
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	1 116,00	1 115,68	1 115,68	99,97	0,00	0,00
4410	Podróże krajowe służbowe.	200,00	194,68	194,68	97,00	194,000	100,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	9 590,00	9 590,00	9 590,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	2 280,00	2 280,00	2 280,00	100,00	2 280,00	100,00
	<b>Ogółem rozdział 80103</b>	<b>271 987,00</b>	<b>271 714,13</b>	<b>271 714,13</b>	<b>99,90</b>	<b>23 292,23</b>	<b>8,57</b>
	<b>Rozdział 80146</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wyn.	54,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	21 666,00	21 661,25	21 661,25	99,98	2 899,81	13,39
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	1 524,00	1 523,47	1 523,47	99,97	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	3 758,00	3 755,15	3 755,15	99,93	470,25	12,52
4210	Składki na Fundusz Pracy.	2 000,00	1 997,36	1 997,36	99,87	219,00	10,95
4300	Zakup usług pozostałych.	3 329,00	3 329,00	3 329,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	1 267,00	1 267,00	1 267,00	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych.	1 411,00	1 411,00	1 411,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 80146</b>	<b>35009,00</b>	<b>34 944,23</b>	<b>34 944,23</b>	<b>99,82</b>	<b>3 589,06</b>	<b>10,27</b>
	<b>Rozdział 80150</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wyn.	9,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	2 589,00	2 486,35	2 486,35	96,04	297,38	11,96
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	456,00	425,17	425,17	93,24	84,49	19,87
4120	Składki na Fundusz Pracy.	65,00	60,92	60,92	93,72	12,11	19,88
4260	Zakup energii.	585,00	585,00	585,00	100,00	585,00	100,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	317,00	317,00	317,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Razem rozdział 80150</b>	<b>4 021,00</b>	<b>3 874,44</b>	<b>3 874,44</b>	<b>96,36</b>	<b>978,98</b>	<b>25,27</b>
	<b>Rozdział 80195</b>						
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	148,00	147,99	147,99	99,99	147,99	99,99
4280	Zakup usług zdrowotnych.	6 300,00	6 300,00	6 300,00	100,00	2 520,00	40,00
4300	Zakupy usług pozostałych	2 194,00	2 193,64	2 193,64	99,98	1 987,00	90,58
4440	Odpisy na ZFŚS.	44 270,00	44 270,00	44 270,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 80195</b>	<b>52 912,00</b>	<b>52 911,63</b>	<b>52 911,63</b>	<b>100,00</b>	<b>4 654,99</b>	<b>8,80</b>
	<b>Rozdział 85401</b>						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wyn.	698,00	600,00	600,00	85,96	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	248 319,00	248 309,37	248 309,37	99,99	26 193,53	10,55
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	16 846,00	16 845,26	16 845,26	99,99	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	42 201,00	42 194,87	42 194,87	99,99	5 117,87	12,13
4120	Składki na Fundusz Pracy.	4 941,00	4 934,13	4 934,13	99,86	454,66	9,22

4440	Odpisy na ZFŚS.	21 398,00	21 398,00	21 398,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 85401</b>	<b>334 403,00</b>	<b>334 281,63</b>	<b>334 281,63</b>	<b>99,96</b>	<b>31 766,06</b>	<b>9,50</b>
	<b>Rozdział 85415</b>						
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	900,00	900,00	900,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem rozdział 85415</b>	<b>900,00</b>	<b>900,00</b>	<b>900,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Razem ww. rozdziały (80101, 80103, 80146, 80150, 80195, 854401)</b>	<b>3 740 700,00</b>	<b>3 738 157,49</b>	<b>3 738 157,49</b>	<b>99,93</b>	<b>404 823,74</b>	<b>10,80</b>
	<b>Rozdział 80101 – zadania zlecone</b>						
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	25 488,03	25 481,15	25 481,15	99,97	2 335,99	9,17
	<b>Ogółem rozdział 80101</b>	<b>25 488,03</b>	<b>25 481,15</b>	<b>25 481,15</b>	<b>99,97</b>	<b>2 335,99</b>	<b>9,17</b>
	<b>Ogółem ww. rozdziały łącznie ze zleconymi.</b>	<b>3 766 188,03</b>	<b>3 763 638,64</b>	<b>3 763 638,64</b>	<b>99,94</b>	<b>406 210,73</b>	<b>10,80</b>

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

Z powyższego zestawienia wynika, że z budżetu Szkoły zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **3 763 638,64 zł**, co stanowi 99,94 % planowanych wydatków. W miesiącu grudniu 2015 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **406 210,73 zł**, co stanowi 10,79 % planowanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdania oraz 10,80 % wykonanych 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 za miesiąc 12/2015 r.” i o nazwie „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za m-c grudzień 2015” oraz o nazwie „Analityka kont (wg dokumentów)”. Kopie sprawozdań Rb-28S i wydruki ww. ewidencji księgowej oraz wydruk konta 223 - **akta kontroli str. 138 – 178/1.**

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 („Analityka rachunków bankowych wg dokumentów) i w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym dla rozdziału 80101 § 4240. Kopia sprawozdania Rb-50 – **akta kontroli str. 179 – 180.**

## 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. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków - Wydzielonego Rachunku Dochodów

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 15 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. Plan i realizacja dochodów - WRD

W toku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka według stanu na 31.12.2015 r. planowała dochody łącznie w kwocie **164 601,00 zł**, a zrealizowała dochody łącznie w kwocie **160 177,64 zł**, tj. w kwocie o 4 423,36 zł mniejszej od kwoty planowanej.

Struktura uzyskanych przez jednostkę w 2015 r. (w tym w grudniu 2015 r.) dochodów przedstawiona została w poniższej tabeli.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział, paragraf.	Plan po zmianach - aktualny na dzień 31.12.2015 r.	Wykonanie				
		Wg sprawozdania Rb 34S r.	Wg ewidencji księgowej		Wykonanie od 01- do 31 12.2015 r.	Nr konta
1	2	3	Syntetyczne j	Analitycznej	6	7
§- 0750”- Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątku”	156 000,00	151 816,56	151 816,56	151 816,56 za wynajem pomieszczeń szkolnych i powierzchni.	24 422,85	132/ 200/ 220 /700
§ 0920 – „Wpływy z pozostałych odsetek”	178,00	98,88	98,88	98,88 odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.	5,49	132/ 750
§ 0960 – „ Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów, darowizn w postaci pieniężnej”	4 200,00	4 039,20	4 039,20	4 039,20 basen – nauka pływania	756,00	132/ 200 /220 700

§ 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”	4 223,00	4 223,00	4 223,00	2 201,00 odszkodowania z firm ubezpieczeniowych 2 022,00 – inne wpływy	0,00	<b>132/ 200/ 760</b>
<b>Razem WRD</b>	<b>164 601,00</b>	<b>160 177,64</b>	<b>160 177,64</b>	<b>160 177,64</b>	<b>25 184,34</b>	

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

W ramach WRD, jak wynika z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb- 34S, jednostka kontrolowana w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. uzyskała dochody w kwocie łącznej **160 177,64 zł**, co stanowi 97,32 % planowanych dochodów. W miesiącu grudniu jednostka uzyskała dochody w kwocie łącznej **25 184,34 zł**, co stanowi 15,30% planowanych dochodów i 15,73% wykonanych dochodów.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-34S zgodne są z ewidencją księgową „Analityką rachunków bankowych (według dokumentów)” oraz z „Zestawieniem paragrafów dochodów za miesiąc 12/2015”. Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 181 – 191.**

### **Nieprawidłowości**

1. Wpłacone na rachunek bankowy WRD przez Radę Rodziców, środki pieniężne za organizowanie zajęć na basenie - nauka pływania, zostały sklasyfikowane w § 0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów, darowizn”, 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.).
2. Faktura wewnętrzna za zajęcia na basenie wystawiona została dla Rady Rodziców przy szkole Podstawowej nr 15 zamiast dla Miasta Poznania – Szkoła Podstawowa – Rada Rodziców. Powyższe jest niezgodne z zał. nr 5 do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
3. W oparciu o ustalony stan faktyczny dotyczący realizowanych zajęć obowiązkowych z wychowania fizycznego na basenie doprecyzowania wymaga zakres możliwości partycypowania rodziców w realizacji powyższych zajęć.



### **Kontrola dochodów z tytułu najmu składników majątku**

Szczegółową kontrolą (na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych) objęte zostały uzyskane w grudniu 2015 r. dochody z najmu składników majątku.

Przedmiotem najmu w ww. okresie były: sala gimnastyczna, sale lekcyjne, pomieszczenia kuchni, powierzchnia pod automaty z napojami oraz powierzchnia na miejsca postojowe dla samochodów. Podstawą realizacji dochodów z tytułu najmu składników majątku były umowy zawarte z najemcami. Kontrolą objęte zostały 4 umowy najmu (pomieszczenia kuchni, pomieszczenia piwnicy oraz sala gimnastyczna).

Wyniki kontroli umów najmu przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli dotyczącym najmu składników majątku w Szkole Podstawowej nr 15” – **akta kontroli str. 192 – 193** oraz w „Zestawieniu terminów realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem składników majątku” – **akta kontroli str. 194**. Kopie sprawdzonych umów najmu - **akta kontroli str. 195 - 206**.

W wyniku kontroli ustalone zostało, co następuje:

1. Umowy najmu zawarte zostały w formie pisemnej. W trzech umowach stroną umów jest Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Szkoły a w jednej umowie stroną jest Szkoła Podstawowa nr 15. Umowa ta została zawarta w dniu 01.01.2013 r.
2. W treści umów zawarte zostały postanowienia dotyczące przedmiotu umowy, wysokość czynszu, warunki płatności czynszu, okres, na jaki zostały zawarte umowy, warunki ich wypowiedzenia, w tym warunki wypowiedzenia w przypadku zalegania z zapłatą czynszu. W przypadku najmu sali gimnastycznej w umowie określono także tygodniowy wymiar korzystania z sali.
3. W wystawionych fakturach za wynajęte składniki majątku określona została między innymi kwota czynszu netto + kwota podatku VAT (23%), kwota czynszu brutto oraz termin zapłaty.
4. Czynsz wynikający ze skontrolowanych faktur został zapłacony w terminach zapłaty określonych na fakturach.
5. Dla każdego najemcy prowadzone jest indywidualne konto rozrachunkowe, na którym dokonywany jest przypis należności (w dacie wystawienia faktury) oraz wpłata czynszu (w dacie wpływu czynszu na rachunek bankowy WRD). Wydruk indywidualnych kont dla skontrolowanych najemców – **akta kontroli str. 207 – 210**.

## Nieprawidłowość

1. O umowach najmu pomieszczeń szkolnych zawartych na rok szkolny 2015/2016 nie poinformowano Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta i Wydziału Oświaty, czym naruszono przepisy art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. 2015,782).
2. W 3 umowach najmu pomieszczeń szkolnych spośród 4 skontrolowanych nie określono celu, na jaki pomieszczenia zostały wynajęte.
3. W jednej umowie najmu spośród 4 skontrolowanych, jako stroną wskazano Szkołę Podstawową nr 15 zamiast Miasto Poznań Szkoła Podstawowa nr 15. Dotyczy to umowy zawartej w dniu 01.01.2013 r.

### **3.2. Plan i wykonanie wydatków - Wydzielonego Rachunku Dochodów jednostki budżetowej**

Kontrolą objęto wydatki za grudzień 2015 r. sklasyfikowane w wymienionych w poniższej tabeli podziałkach 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 wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12. 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	200,00	5,49	5,49	2,75	5,49	100,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	657,00	656,64	656,64	99,95	0,00	0,00
4120	Składki na Fundusz Pracy.	95,00	94,08	94,08	99,04	0,00	0,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	3 840,00	3 840,00	3 840,00	100,00	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	43 040,00	41 249,87	41 249,87	05,84	8 855,61	21,47
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	1 200,00	1 089,00	1 089,00	90,75	1 089,00	100,00
4260	Zakup energii.	13 510,00	13 508,84	13 508,84	100,00	2 579,58	19,10
4270	Zakup usług remontowych.	22 001,00	21 287,60	21 287,60	96,76	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych.	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych.	64 690,00	63 398,52	63 398,52	98,01	20 186,85	31,85
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	2 500,00	2 299,94	2 299,94	92,00	216,84	0,43
4410	Podróże służbowe krajowe.	2 200,00	2 140,00	2 140,00	97,28	204,00	9,54
4430	Różne opłaty i składki.	1 618,00	1 558,38	1 558,38	96,38	390,38	25,05
4480	Podatek od nieruchomości.	4 631,00	4 631,00	4 631,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.	2 280,00	2 280,00	2 280,00	100,00	0,00	0,00
4530	Podatek od towarów i usług	949,00	948,28	948,28	99,93	0,00	0,00

4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	1 090,00	1 090,00	1 090,00	100,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>164 601,00</b>	<b>160 177,64</b>	<b>160 177,64</b>	<b>97,32</b>	<b>33 527,75</b>	<b>20,91</b>

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

Z powyższej tabeli wynika, że w 2015 r. jednostka planowała wydatki WRD w łącznej kwocie **164 601,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **160 177,64 zł**, co stanowi 97,31% planowanych na 2015 r. wydatków. Kwota wydatków 2015 r. jest równa kwocie uzyskanych w tym roku dochodów. W grudniu 2015 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **33 527,75 zł**, co stanowi 20,37 % planowanych wydatków i 29,93% wykonanych wydatków za ww. okres.

Wykazane w tabeli kwoty zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej o nazwie „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) i „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2015 r.” oraz „Zestawieniem obrotów i sald do konta 132” Wydruki ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 211 – 220.**

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

#### **Wnioski.**

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

#### **4. 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 łącznie w kwocie 4 882,79 zł , w tym z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 4 558,79 zł (konto 225) i z tytułu podatku VAT do rozliczenia w następnym okresie (konto 220). Kopia sprawozdania Rb-N – **akta kontroli str. 211 – 224.**

#### **Wnioski**

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 5. 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. 225 – 226.**

### Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Ogólna kwota skontrolowanych wydatków budżetu i WRD wyniosła kwotę 441 738,48 zł, (co stanowi 11,24 % planowanych wydatków i 11,26 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 406 210,73 zł, (co stanowi 10,79 % planowanych wydatków i 10,80 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 35 527,75 zł (co stanowi 21,59 % planowanych wydatków i 20,94 % wykonanych wydatków).**

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

Szkoła Podstawowa nr 15 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. 227 - 231.**

W grudniu 2015 r. Szkoła uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych, powierzchni pod automaty, powierzchni nieruchomości na miejsca postojowe dla samochodów oraz z tytułu wpłat za zajęcia dodatkowe organizowane na wniosek rodziców (nauka pływania - basen). Wynajem pomieszczeń szkolnych, powierzchni nieruchomości na miejsca postojowe oraz wpłaty na 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 i powierzchni zostały opodatkowane podatkiem VAT według stawki 23%. Natomiast wpłaty za zajęcia dodatkowe (basen) zostały opodatkowane podatkiem VAT według stawki 8 %.

#### **6.1. 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. 232 - 234.**
- transakcje o charakterze sprzedaży ujęte zostały w ww. rejestrze na podstawie faktur sprzedaży za miesiąc grudzień 2015 r. Kopie faktur – **akta kontroli str. 235 - 242.**
- w ww. rejestrze sprzedaży wykazana została sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT według stawki 23% (najem pomieszczeń szkolnych, najem powierzchni pod automat i za udostępnienie miejsc postojowych) oraz sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT według stawki 8% (za zajęcia dodatkowe organizowane na wniosek rodziców – basen).
- sprzedaż netto z ww. tytułów zaewidencjonowana została w księgach rachunkowych WRD na koncie 700 – „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Wydruk „Analityki kont (wg dokumentów) konta 700” – **akta kontroli str. 243 – 249.**
- kwota podatku należnego zgodna jest z kwotą podatku wykazaną na koncie 220-0-08 „Rozliczenie podatku VAT należnego – podatek ze stawką 8%” i koncie „220-00-23

„Rozliczenie podatku VAT należnego – podatek ze stawką 23%” oraz z kwotą wykazaną na koncie 225 W – „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”. Wydruk analityki kont (wg dokumentów) dla ww. kont - **akta kontroli str. 243 - 248.**

## **6.2. Kontrola prawidłowości sporządzenia rejestru 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. 249 - 253.**
- w ww. „Rejestrze VAT zakupy pozostałe” zaewidencjonowane zostały faktury związane bezpośrednio z czynnościami opodatkowanymi podatkiem VAT wg stawek 8 % i 23%. Kopie faktur – **akta kontroli str. 254 -278.**
- kwota podatku naliczonego wykazana w rejestrze zakupu zgodna jest z kwotami wykazanymi na koncie budżetu: 220-1-08–„Rozliczenie podatku VAT naliczonego” i 220-01-23–„Rozliczenie podatku VAT naliczonego” oraz na koncie WRD: 220-1-08 „Rozliczenie podatku VAT naliczonego – podatek stawka 8%” i konta 220-01-23– „Rozliczenie podatku VAT naliczonego – podatek stawka 23 %”. Wydruk ww. kont – **akta kontroli str. 279 - 280.**

## **6.3. Prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e.**

Z ustaleń zawartych w kwestionariuszu kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za miesiąc grudzień 2015 r. pod względem formalnym i rachunkowym wynika, że:

- dane zawarte w deklaracji zgodne są z danymi wykazanymi w rejestrze sprzedaży i w rejestrach zakupów. Kopia deklaracji za miesiąc grudzień - **akta kontroli str. 281 – 282,**
- deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania,
- deklaracja VAT-7e za grudzień 2015 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie była korygowana,

- kwota nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym wykazana w elementarnej deklaracji VAT-7e zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej na koncie 225-W– „Rozrachunki wewnętrzne z tyt. VAT”. Wydruk konta 225 – **akta kontroli str. 248.**

### **Wnioski**

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

## **7. 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. 283 - 285.**

Kontroli poddano sprawozdanie:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 r.
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do 31.12.2015 r.
- Rb-50 – o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.
- Rb 34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych 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 2015 r.

Kopie ww. sprawozdań **akta kontroli str. 136** (Rb-27S), **138 – 143** (Rb-28S), **179 – 180** (Rb-50), **181 – 182** (Rb-34S), **221 – 224** (Rb-N), **225 – 226** (Rb-Z), **286 -2910** (Rb-WSa).

## Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. W ww. sprawozdaniach dane zgodne są z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Ww. sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa określającymi zasady ich sporządzania.

### **8. Kontrola gospodarki pieniężnej**

Kontrolą objęto operacje pieniężne dokonywane bezgotówkowo z rachunku bankowego budżetu i rachunku WRD oraz operacje pieniężne dokonywane gotówkowo z kasy budżetu i WRD w okresie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.

Skontrolowane dowody księgowe dokumentujące poniesione przez jednostkę wydatki w ww. okresie przedstawione zostały w poniższym zestawieniu.

*Tabela nr 6*

Miesiąc	Nr wyciągu bankowego	Nr raportu kasowego	Nr księgowe sprawdzonych dowodów	Nr listy płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Rodzaje sprawdzonych dowodów księgowych
					tak	nie	
grudzień (budżet)	Od Nr166 do nr 182	Nr 12/2015/B za okres od 01.12.2015 do nr 31.12.2015	Od nr 538/2015 do nr 612/2015	Wynagrodzenia listy płac od nr 315 do nr 319, od nr 321 do nr 333 i od nr 336 do nr 337.  Listy nr 314 , 320, 334 i 335 dotyczą ZFŚS.	x		Sprawdzono między innymi: faktury zewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowe dowody wypłaty z banku, KP, listy płac, polecenia księgowania, deklaracja podatkowa i deklaracja ZUS, deklaracja podatku VAT rejestr sprzedaży i rejestr zakupu, raport kasowy.
grudzień (WRD)	Od nr 190 do nr 210	Nr 12/2015/W za okres od 01.12.2015 do 31.12.2015 r.	Od nr 367/2015 do nr 414	Nie sporządzano	x		Sprawdzono między innymi: faktury zewnętrzne i wewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowe dowody wypłaty i wpłaty, KP,, Kw. polecenia księgowania, raport kasowy

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.*

### **8.1. Kontrola operacji pieniężnych związanych z wydatkami dokonywanymi z rachunku bankowego budżetu jednostki i z rachunku bankowego WRD.**

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:

- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- zapisy dotyczące operacji gospodarczych w skontrolowanych wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami, listami płac),



- dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym przez uprawnione osoby,
- dowody księgowe dokumentujące poniesione w grudniu 2015 r. wydatki zostały zatwierdzone do zapłaty przez Dyrektora Szkoły,
- sposób ujęcia operacji w księgach rachunkowych (na kontach księgowych) podany jest na wydrukach komputerowych, podpisanych przez główną księgową,
- na dowodach księgowych i w ww. wydrukach wskazana jest klasyfikacja budżetowa,
- 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.

### **8.2. Kontrola operacji pieniężnych związanych z wydatkami dokonywanymi z budżetu i WRD za pośrednictwem kasy**

Szczegółowe informacje dotyczące kontroli wydatków dokonywanych za pośrednictwem kasy przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli gospodarki kasowej” **akta kontroli str. 296 - 298.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2015 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Instrukcję kasową” wprowadzoną zarządzeniem nr 9/2010 z dnia 01.09.2010 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 08/2013 z dnia 21.12.2013 r. Kopia ww. instrukcji kasowej – **akta kontroli str. 299 – 308.**

Kasę prowadził pracownik zatrudniony na stanowisku starszego woźnego.

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

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- podstawą ujęcia w raportach kasowych kwot pobranych z banku do kasy były dowody KP – kasa przyjmie sporządzone na podstawie bankowych dowodów wypłaty,
- kwoty środków pieniężnych wymienione w raportach po stronie przychodów zgodne są z kwotami wykazanymi w wyciągach bankowych,
- kwoty pobranych środków pieniężnych ujmowane były w raportach w dniu ich pobrania z banku,
- zapisy w raportach kasowych po stronie rozchodów zgodne są z dowodami źródłowymi załączonymi do raportów.
- dowody źródłowe (faktury, KW – kasa wypłaci) na podstawie, których dokonywano zapisów w raportach, były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez uprawnione osoby,
- stan gotówki w kasie wykazany w skontrolowanych raportach zgodny był z zapisami konta 101 – „Kasa”,
- operacje gospodarcze ujęte w raportach kasowych dotyczyły badanego miesiąca,
- pracownicy, którym wynagrodzenia wypłacane były za pośrednictwem kasy, dokonywali potwierdzenia odbioru gotówki na listach wynagrodzeń. Ponadto na potwierdzenie wypłaty tych wynagrodzeń wystawiany był dokument kasowy Kw – „kasa wypłaci”.

### **Nieprawidłowości**

Odbiór gotówki z kasy za dokonywane przez pracowników wydatki bieżące nie był potwierdzony na dowodach kasowych (fakturach lub Kw- kasa wypłaci).

Nie wystawiano dowodów kasowych KW – „kasa wypłaci” na potwierdzenie rozchodu gotówki z kasy na wydatki bieżące, nie udzielano także pracownikom zaliczek na dokonywane przez nich wydatki bieżące.

Powyższe narusza przepisy art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości oraz przepisy § 5 pkt 2 i 4 „Instrukcji kasowej”.

### **8.3. Rozliczenia finansowe.**

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

Szkoła dokonywała przelewów za pośrednictwem Internetu (IPKO BIZNES). Upoważnienie do składania podpisów mają 4 osoby: Dyrektor, Wicedyrektor, Główna księgowa i pracownik

pełniący funkcję kasjera. Do dysponowania rachunkami bankowymi Szkoły przy wykonywaniu operacji finansowych wykonywanych za pośrednictwem Internetu, jak wynika z „Karty wzorów podpisów” wymagane są dwa podpisy w dowolnym powiązaniu. Kopia kart wzorów podpisów – **akta kontroli str. 298/1 – 298/2.**

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

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych będących podstawą dokonywania w grudniu 2015 r. wydatków (budżetu i Wydzielonego Rachunku Dochodów) kontroler ustalił, że wydatki ze środków publicznych dokonywane były racjonalnie zgodnie z celami określonymi w statucie jednostki oraz w granicach kwot określonych w planie finansowym Szkoły. Zobowiązania wynikające ze skontrolowanych faktur i rachunków płacone były przelewami w terminach określonych na fakturach lub w terminach określonych przepisami prawa (składki na rzecz ZUS, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, wynagrodzenia). W przypadku zakupów gotówkowych zapłata dokonywana była w dniu zakupu.

#### **11. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych.**

Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 309 – 312.**

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, co następuje:

- jednostka kontrolowana prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa, za wyjątkiem księgi pomocniczej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”,
- księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo przez Głównego księgowego w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu programu księgowego Progran 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, bądź na odrębnych wydrukach z komputera lub sporządzonych ręcznie dokumentach załączonych do dowodów księgowych wskazana jest klasyfikacja budżetowa i dekreteacja kontowa.

Wydruk ostatniej strony dziennika dokumentów budżetu oraz dziennika dokumentów WRD oraz wydruk księgi głównej budżetu i księgi głównej WRD – **akta kontroli str. 313 - 364.**

### **Nieprawidłowości.**

Do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki” nie prowadzono ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone w Zakładowym Planie Kont oraz w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

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

Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, w tym prowadzenia rachunkowości. Określone w przepisach wewnętrznych i zewnętrznych procedury kontroli na wybranej do kontroli próbie dowodów źródłowych były przez jednostkę przestrzegane. Wyjątkiem od powyższego jest brak potwierdzenia, przez

pracowników dokonujących zakupów bieżących, odbioru gotówki z kasy. Powyższe nie miało wpływu na dokonywane wydatki. Wszystkie wydatki dokonywane za pośrednictwem kasy były udokumentowane są dowodami źródłowymi (zatwierdzonymi do zapłaty fakturami, a w przypadku wypłaty wynagrodzenia listami płac i dowodem wewnętrznym Kw- kasa wypłaci). Skontrolowane dowody księgowe (faktury, listy płac) zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez uprawnione osoby. Ponadto sprawdzone dowody księgowe zawierały potwierdzenie przez Główną księgową, że wydatki mieszczą się planie finansowym na 2015 r. Zobowiązania jednostki regulowane były w ustalonych przepisami wewnętrznymi i zewnętrznymi terminach zapłaty. W przepisach wewnętrznych dotyczących gospodarki drukami ścisłego zarachowania nieprawidłowo ustalone zostały mechanizmy kontroli dotyczące prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, tj. w „Procedurach gospodarki drukami ścisłego zarachowania” wprowadzonych zarządzeniem nr 7/2010 z dnia 01.09.2010 r. w § 6 zapisano, że cyt. *„Prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania powierza się pracownikowi prowadzącemu kasę szkoły.* Powyższe wskazuje, że jednostka w zakresie nadzoru nad gospodarką kasową ustaliła mechanizmy kontrolne sprzecznie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12. 2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.

### **13. Ustalenia kontroli.**

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

1. W „Zasadach (polityki) rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 3/2014 z dnia 03.02.2014 r. nie została określona data eksploatacji programu komputerowego oraz wersja stosowanego aktualnie oprogramowania, czym naruszono przepisy art. 10 ust.1 pkt 3 c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.).
2. W „Procedurach gospodarki drukami ścisłego zarachowania” wprowadzonych zarządzeniem nr 7/2010 z dnia 01.09.2010 r. w § 6 zapisano, że cyt. *„Prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania powierza się pracownikowi prowadzącemu kasę szkoły.* Powyższe wskazuje, że jednostka w zakresie nadzoru nad gospodarką kasową ustaliła mechanizmy kontrolne sprzecznie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.

2009 r., a w szczególności standardu nr 14 lit c) „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych”.

3. Pracownik Szkoły (wożony), któremu została powierzona funkcja kasjera, prowadził także ewidencję druków ścisłego zarachowania, związanych z gospodarką kasową, co wskazuje, że nie został zapewniony prawidłowy nadzór nad gospodarką kasową. Powyższe nie spełnia zasad standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartych w ww. standardzie kontroli zarządczej.
4. Wpłacone na rachunek bankowy WRD środki pieniężne za organizowanie zajęć na basenie - nauka pływania zostały sklasyfikowane w § 0960 – „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów, darowizn”, a winny być sklasyfikowane w § 0830 – „Wpływy z usług”. Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014.1053 j.t. ze zm.).
5. Faktura wewnętrzna za zajęcia na basenie wystawiona została dla Rady Rodziców przy Szkole Podstawowej nr 15 zamiast dla Miasta Poznania – Szkoła Podstawowa – Rada Rodziców. Powyższe jest niezgodne z zał. r 5 do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
6. W oparciu o ustalony stan faktyczny dotyczący realizowanych zajęć obowiązkowych z wychowania fizycznego na basenie doprecyzowania wymaga zakres możliwości partycypowania rodziców w realizacji powyższych zajęć.
7. O umowach najmu pomieszczeń szkolnych zawartych na rok szkolny 2015/2016 nie poinformowano Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta i Wydziału Oświaty, czym naruszono przepisy art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. 2015,782).
8. W 3 umowach najmu pomieszczeń szkolnych spośród 4 skontrolowanych nie określono celu, na jaki pomieszczenia zostały wynajęte.
9. W jednej umowie najmu spośród 4 skontrolowanych, jako stroną wskazano Szkołę Podstawową nr 15 zamiast Miasto Poznań Szkoła Podstawowa nr 15. Dotyczy to umowy zawartej w dniu 01.01.2013 r.
10. Odbiór gotówki z kasy za dokonywane przez pracowników wydatki bieżące nie był potwierdzony na dowodach kasowych (fakturach lub Kw- kasa wypłaci). Nie wystawiano dowodów kasowych KW – „kasa wypłaci” na potwierdzenie rozchodu gotówki z kasy na

wydatki bieżące, nie udzielano także pracownikom zaliczek na dokonywane przez nich wydatki bieżące. Powyższe narusza przepisy art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy o rachunkowości oraz przepisy § 5 pkt 2 i 4 „Instrukcji kasowej”.

**11.** Do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki” nie prowadzono ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone w Zakładowym Planie Kont oraz w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

**Na tym sprawozdanie zakończono.**

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

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

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli znajdującej się w jednostce kontrolowanej pod pozycją 60.

Poznań dnia 04.11.2016 r.

Podpis kontrolera     Jadwiga Król

/ - /