

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 17 im. Józefa Ignacego Kraszewskiego 60 - 681 Poznań, Os. Bolesława Chrobrego 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 13.09.2016 r. do 16.09.2016 r. (4 dni robocze). Oświadczenie kontrolera o braku przeciwwskazań do przeprowadzenia kontroli – **akta kontroli str. 1/I – 1/II**.

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.

Ostatnia kontrola w Szkole Podstawowej Nr 17 przeprowadzona została przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w 2013 r. Zakresem kontroli objęta została prawidłowość gromadzenia i rozdysonowania środków publicznych oraz gospodarowania mieniem na podstawie doboru próby dowodów księgowych z 2012 r. Ww. kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

V. Informacje ogólne o jednostce.

Szkoła Podstawowa nr 17 jest jednostką budżetową. Organem prowadzącym Szkołę 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 17 w okresie objętym kontrolą działała w oparciu o statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 4/2015-2016 z dnia 20.10.2015 r. W czasie przeprowadzania kontroli w jednostce obowiązuje statut uchwalony przez Radę Pedagogiczną uchwałą nr 02/2016-2017 z dnia 31.08.2016 r.

Dyrektorem Szkoły jest Pan Sławomir Stancelewski.

Ww. jest Dyrektorem Szkoły Podstawowej Nr 17 od 01.01.2010 r. na podstawie:

- zarządzenia nr 772/2009/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 16.12.2009 r. na czas od 01.01.2010 r. do 31.08.2014 r.
- zarządzenia Prezydenta Miasta Poznania nr 118/2014/P z dnia 06.03.2014 r. na czas od 01.09.2014 r. do 31.08.2019 r.

Kopia zarządzenia nr 118/2014/P Prezydenta Miasta Poznania i nr 772/2009/P Prezydenta Miasta Poznania – **akta kontroli str. 2 – 6.**

W okresie objętym kontrolą Dyrektor Szkoły Nr 17 posiadał wymienione niżej pełnomocnictwa:

- pełnomocnictwo nr Or.I- OG/0113-1059/09 z dnia 23.12.2009 r. udzielone z dniem 01.01.2010 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.). Kopia pełnomocnictwa - **akta kontroli str. 7.**
- 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 Panu Sławomirowi Stancelewskiemu 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. 8 - 21.**

Wicedyrektorami Szkoły Podstawowej Nr 17 w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli są:

- Pani A.K. na podstawie pisma z dnia 25.09.2014 r., z którego wynika, że Dyrektor Szkoły (po uprzedniej akceptacji przez Zastępcę Prezydenta Miasta Poznania) powołał ww. do pełnienia funkcji pierwszego wicedyrektora szkoły na okres od dnia 01.09.2014 r. do 31.08.2019 r. Ww. jest Wicedyrektorem Szkoły od 01.02.2011 r. ,
- Pan T.D. na podstawie pisma z dnia 25.09.2014 r., z którego wynika, że Dyrektor Szkoły (po uprzedniej akceptacji przez Zastępcę Prezydenta Miasta Poznania) powołał ww. do

pełnienia funkcji wicedyrektora szkoły na okres od dnia 01.09.2014 r. do 31.08.2019 r.
Ww. jest Wicedyrektorem Szkoły od 01.02.2011 r.

Kopie ww. pism – **akta kontroli str. 22 – 25.**

Główna księgową w Szkole Podstawowej nr 17 w okresie objętym kontrolą i w czasie przeprowadzania kontroli jest **Pani W.B.** Ww. została zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 02.01.1997 r. w wymiarze 3/4 etatu. Od 02.01.1998 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. 26.**
- „Karta stanowiska pracy” z dnia 22.02.2011 r. oraz pismo z dnia 02.11.2010 r., z którego wynika, że Dyrektor Szkoły na podstawie art. 53 ust.2 o finansach publicznych powierzył Głównej księgowej z dniem 04.01.2010 r. zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych obowiązki i odpowiedzialność 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. Kopia „Karty stanowiska pracy” oraz kopia „Powierzenia obowiązków w zakresie gospodarki finansowej” – **akta kontroli str. 27 – 29.**

Obowiązki kasjera w 2015 r. i nadal wykonuje **Pani I.M.**, zatrudniona na stanowisku Kierownika gospodarczego. W aktach osobowych ww. znajdują się:

- „Powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia kasy i kontroli merytorycznej dokumentów księgowych” z dnia 02.11.2010 r.,
- „Karta stanowiska pracy” z dnia 22.02.2011 r., z której wynika, że Dyrektor Szkoły oprócz obowiązków Kierownika gospodarczego określił także obowiązki kasjera,
- „Zapytanie o karalność z 01.01.1986 r. (tj. z daty zatrudnienia w Szkole) z Centralnego Rejestru Skazanych Ministerstwa Sprawiedliwości, z którego wynika, że ww. nie była notowana w ww. rejestrze,
- „Oświadczenie pracownika” z dnia 01.11.2010 r. o przyjęciu odpowiedzialności za powierzone pieniądze i inne wartości.

Kopia „Karty stanowiska pracy” oraz kopia „Powierzenia obowiązków w zakresie prowadzenia kasy” - **akta kontroli str. 30 - 33.**

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księkowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2015 roku.

1. W 2015 r. w Szkole Podstawowej nr 17 obowiązywały:

- **„Zasady (polityki) rachunkowości** wprowadzone zarządzeniem nr 3/ks/2014 z dnia 03.01.2014 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 w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”** wprowadzona zarządzeniem nr 6/ks/2010 r. z dnia 02.11.2010 r.
- **„Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów”** wprowadzona zarządzeniem nr 7/ks/2014 z dnia 30.12.2014 r.
- **„Instrukcja gospodarki kasowej”** – wprowadzona zarządzeniem nr 5/ks/2010 z dnia 02.11.2010 r.
- **„Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”**– wprowadzona zarządzeniem nr 8/ks/2014 z dnia 30.12.2014 r.

Oceny prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 34 - 37.**

Nieprawidłowości

W „Zasadach (polityki) rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 3/ks/2014 z dnia 03.01.2014 r. nie została określona wersja stosowanego 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.). Wydruk str. 1 i strony (brak numeru) dotyczącej „Wykazu programów stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych” – **akta kontroli str. 37/1 – 37/2.**

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 Szkoły Podstawowej nr 17” i „Wykazie zarządzeń obowiązujących w Szkole Podstawowej Nr 17 w Poznaniu”.

Wymienione w wykazach uregulowania nie były przedmiotem oceny kontrolera. Ww. wykazy - **akta kontroli str. 38 – 39.**

Gospodarowanie mieniem.

Szkoła Podstawowa nr 17 mieści się w budynku położonym na nieruchomości w Poznaniu, os. B. Chrobrego 105. Ww. nieruchomość (łącznie o powierzchni 2,1099 ha zabudowana budynkiem szkoły, obiektami sportowymi oraz towarzyszącą infrastrukturą) została oddana Szkole w trwały zarząd (nieodpłatnie z przeznaczeniem na działalność oświatowo – wychowawczą) na podstawie decyzji Zarządu Miasta Poznania z dnia 05.11.1998 r. W 2003 r. ww. nieruchomości w udziale 251/10000 na podstawie decyzji z dnia 07.06.2013 r. (GN-XX.6844.2.4.2013) podpisanej z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Z-cę Dyrektora ds. ewidencyjnych i geodezyjnych Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta (po uprzednim wygaszeniu trwałego zarządu przysługującego Szkole Podstawowej nr 17 w części 251/10000 ww. nieruchomości) została oddana w trwały zarząd Poradni Psychologiczno Pedagogicznej nr 4 (jednostce oświatowej Miasta Poznania). Kopie ww. decyzji - **akta kontroli str. 40 – 45.**

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 trwale” budżet	11 378 503,41	Książka inwentarzowa prowadzona ręcznie.	11 378 503,41	
2	Konto 013 – „Pozostałe środki trwale”	609 725,95	Księga inwentarzowa prowadzona ręcznie.	609 725,95	
3	Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”	46 130,79	Księga inwentarzowa prowadzona ręcznie.	46 130,79	
4	Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”	36 202,20	Księgi inwentarzowe prowadzone ręcznie.	36 202,20	

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. 46 – 51.**

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

W 2015 r. jednostka zlikwidowała zbiory biblioteczne łącznie na kwotę 3 230,07 zł. Powyższe wynika z protokołu nr 12 w sprawie ubytków z dnia 16.03.2015 r. Z zapisów na koncie 014-10 – „Zbiory biblioteczne” wynika, że ww. ubytki zostały zaewidencjonowane na stronie Wn ww. konta ze znakiem minus zamiast na stronie Ma ww. konta. Wydruk „Analityki kont (wg dokumentów) - konto 014 - **akta kontroli str. 52 – 54.**

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

Nieprawidłowości

Zlikwidowane zbiory biblioteczne w kwocie 3 230,07 zł zostały zaewidencjonowane na stronie Wn konta 014-10–„Zbiory biblioteczne” (ze znakiem minus) zamiast na stronie Ma tego konta. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania ww. konta ustalonego w Zasadach (polityki) rachunkowości i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U.z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z ww. uregulowaniami „na stronie Ma konta 014 ewidencjonuje się między innymi rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów.

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				Uwagi
		Wg sprawozdania na dzień 31.12.2015 r.	Wg ewidencji księgowej		Wykonanie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	
			Syntetycznej	Analitycznej		
Budżet Rozdział 801						
§ 0690 – Wpływy z różnych opłat.	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
§ 2400 – Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	0,00	15,14	15,14	15,14	15,14	
Razem budżet	100,00	15,14	15,14	15,14	15,14	

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

Z powyższej tabeli wynika, że kontrolowana jednostka w 2015 r. planowała (w budżecie) dochody w kwocie 100,00 zł. Według stanu na 31.12.2015 r. jednostka uzyskała w grudniu dochody w łącznej kwocie 15,14 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 200). Ww. kwota została przekazana na rachunek bankowy budżetu Miasta w dniu 31.12.2015 r. (wb nr 200). 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 „Zestawienia obrotów i sald” konta 222 – **akta kontroli str. 55.**

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. 56 -57.**

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 **5 002 731,31 zł**, w tym na zadania zlecone w kwocie **46 620,31 zł**,
- wykonała wydatki, według ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-28S w łącznej kwocie **4 999 698,47 zł** (w tym na zadania zlecone w kwocie 46 496,56 zł), tj. w kwocie o 3 032,84 zł mniejszej od kwoty planowanej (w tym na zadania zlecone w kwocie o 123,75 zł mniejszej od kwoty planowanej).

Jednostka otrzymała w 2015 r. z budżetu Miasta na wydatki łącznie kwotę **5 002 731,31 zł** (w tym na zadania zlecone kwotę 46 496,56 zł). Niewykorzystane środki na wydatki łącznie w kwocie 3 032,84 zł (w tym na zadania zlecone w kwocie 123,75 zł) zostały zwrócone na rachunek budżetu Miasta w dniu 22.12.2015 r. (wb nr 195 – 123,85 zł) i w dniu 31.12.2015 r. (wb nr 200 – 2 908,99 zł).

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
	Rozdział 80101						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	9 242,00	8 140,50	8 140,50	88,09	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	2 764 451,00	2 764 448,01	2 764 448,01	100,00	242 189,03	8,76
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	208 121,00	208 120,01	208 120,01	100,00	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	490 821,00	490 164,45	490 164,45	99,87	39 650,72	8,09
4120	Składki na Fundusz Pracy.	47 122,00	47 030,77	47 030,77	99,81	4 101,81	8,73
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	20 200,00	20 200,00	20 200,00	100,00	3 167,03	15,68
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	64 681,00	64 530,44	64 530,44	99,77	14 445,21	22,39

4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	92 673,00	92 672,42	92 672,42	100,00	87 629,69	94,56
4260	Zakup energii.	324 928,00	324 927,02	324 927,02	100,00	28 198,97	8,68
4270	Zakup usług remontowych.	82 309,00	82 307,20	82 307,20	100,00	1 681,62	2,05
4280	Zakup usług zdrowotnych.	2 330,00	2 330,00	2 330,00	100,00	60,00	2,58
4300	Zakupy usług pozostałych.	44 317,00	44 214,04	44 214,04	99,77	7 640,02	17,28
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	4 443,00	4 442,93	4 442,93	100,00	407,57	9,18
4410	Podróże krajowe służbowe.	311,00	311,00	311,00	100,00	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki.	2 758,00	2 758,00	2 758,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	175 245,00	175 245,00	175 245,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jedn. samorządu teryt.	11 951,00	11 951,00	11 951,00	100,00	2 780,00	23,27
	Ogółem rozdział 80101	4 345 903,00	4 343 792,79	4 343 792,79	99,96	431 951,67	9,94
	Rozdział 80103						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.	242,00	242,00	242,00	100,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	60 225,00	60 223,85	60 223,85	100,00	0,00	0,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	2 375,00	2 374,32	2 374,32	99,98	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	11 808,00	11 807,15	11 807,15	100,00	0,00	0,00
4120	Składki na Fundusz Pracy.	1 520,00	1 519,55	1 519,55	99,97	0,00	0,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	3 585,00	2 828,00	2 828,00	78,89	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	2 534,00	2 534,00	2 534,00	100,00	0,00	0,00
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	493,00	493,00	493,00	100,00	0,00	0,00
4260	Zakup energii.	33 958,00	33 958,00	33 958,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	788,00	788,00	788,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	4 291,00	4 291,00	4 291,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80103	121 819,00	121 058,87	121 058,87	99,38	0,00	0,00
	Rozdział 80146						
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych.	3 755,00	3 754,00	3 754,00	99,98	643,00	17,13
	Ogółem rozdział 80146	3 755,00	3 754,00	3 754,00	99,98	643,00	17,13
	Rozdział 80149						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wyn.	4,00	4,00	4,00	100,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	482,00	481,46	481,46	99,89	0,00	0,00
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	83,00	82,75	82,75	99,70	0,00	0,00
4120	Składki na Fundusz Pracy.	12,00	11,80	11,80	98,34	0,00	0,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	37,00	37,00	37,00	100,00	0,00	0,00

4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	7,00	7,00	7,00	100,00	0,00	0,00
4260	Zakup energii.	500,00	500,00	500,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakup usług pozostałych.	12,00	12,00	12,00	1,00	0,00	0,00
	Razem rozdział 89149	1 137,00	1 136,01	1 136,01	99,92	0,00	0,00
	Rozdział 80150						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wyn.	17,00	17,00	17,00	100,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	6 184,00	6 183,08	6 183,08	99,99	1 228,72	19,88
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	893,00	892,95	892,95	100,00	285,65	31,99
4120	Składki na Fundusz Pracy.	128,00	127,27	127,27	99,43	40,72	32,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	87,00	87,00	87,00	100,00	0,00	0,00
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	4,00	4,00	4,00	100,00	0,00	0,00
4260	Zakup energii.	809,00	809,00	809,00	100,00	0,00	0,00
4270	Zakup usług remontowych.	4,00	4,00	4,00	100,00	0,00	0,00
4280	Zakup usług zdrowotnych.	5,00	5,00	5,00	100,00	0,00	0,00
4300	Zakupy usług pozostałych.	111,00	111,00	111,00	100,00	0,00	0,00
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych.	10,00	10,00	10,00	100,00	0,00	0,00
4430	Różne opłaty i składki.	7,00	7,00	7,00	100,00	0,00	0,00
4440	Odpisy na ZFŚS.	490,00	490,00	490,00	100,00	0,00	0,00
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.	29,00	29,00	29,00	100,00	0,00	0,00
	Razem rozdział 80150	8 778,00	8 776,30	8 776,30	99,98	1 550,09	17,66
	Rozdział 80195						
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	137,00	137,00	137,00	100,00	137,00	100,00
4120	Składki na Fundusz Pracy.	20,00	20,00	20,00	100,00	20,00	100,00
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	840,00	840,00	840,00	100,00	840,00	100,00
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	148,00	147,99	147,99	100,00	147,99	100,00
4280	Zakup usług zdrowotnych.	150,00	150,00	150,00	100,00	50,00	33,34
4300	Zakupy usług pozostałych.	2 224,00	2 223,16	2 223,16	99,97	1 987,00	89,38
4440	Odpisy na ZFŚS.	24 591,00	24 591,00	24 591,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80195	28 110,00	28 109,15	28 109,15	100,00	3 181,99	11,32
	Rozdział 85401						
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wyn.	840,00	840,00	840,00	100,00	0,00	0,00
4010	Wynagrodzenia osobowe.	299 362,00	299 340,52	299 340,52	100,00	28 767,14	9,61
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	19 677,00	19 676,27	19 676,27	100,00	0,00	0,00

4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	51 825,00	51 825,00	51 825,00	100,00	5 389,92	10,40
4120	Składki na Fundusz Pracy.	5 060,00	5 060,00	5 060,00	100,00	482,74	9,54
4440	Odpisy na ZFŚS.	25 631,00	25 631,00	25 631,00	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 85401	402 395,00	402 372,79	402 372,79	100,00	34 639,80	8,61
	Rozdział 85415						
3260	Inne formy pomocy dla uczniów.	2 214,00	2 213,90	2 213,90	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 85415	2 214,00	2 213,90	2 213,90	100,00	0,00	0,00
	Rozdział 92601						
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne.	1 704,00	1 704,00	1 704,00	100,00	409,94	24,06
4120	Składki na Fundusz Pracy.	240,00	240,00	240,00	100,00	55,56	23,15
4170	Wynagrodzenia bezosobowe.	10 056,00	10 056,00	10 056,00	100,00	1 071,52	10,66
4210	Zakup materiałów i wyposażenia.	5 000,00	4 998,00	4 998,00	99,98	0,00	0,00
4260	Zakup energii.	5 000,00	5 000,00	5 000,00	100,00	3 691,17	73,83
4300	Zakupy usług pozostałych.	20 000,00	19 989,20	19 989,20	99,95	9 000,00	45,03
		42 000,00	41 987,80	41 987,80	99,97	14 228,19	33,89
	Razem ww. rozdziały (80101, 80103, 80146, 80150, 80195, 854401)	4 956 111,00	4 953 201,91	4 953 201,91	99,95	486 194,74	9,82
	Rozdział 80101 – zadania zlecone						
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	46 026,31	46 026,31	46 026,31	100,00	0,00	0,00
	Ogółem rozdział 80101	46 026,31	46 026,31	46 026,31	100,00	0,00	0,00
	Rozdział 80150 - zadania zlecone						
4240	Zakup środków dydaktycznych i książek.	594,00	470,25	470,25	79,17	470,25	79,17
	Ogółem rozdział 80150	594,00	470,25	470,25	79,17	470,25	79,17
	Ogółem ww. rozdziały łącznie ze zleconymi.	5 002 731,31	4 999 698,47	4 999 698,47	99,94	486 664,99	9,73

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 **4 999 698,47 zł**, co stanowi 99,94% planowanych wydatków. W miesiącu grudniu 2015 r. zrealizowane zostały wydatki łącznie w kwocie **486 664,99 zł**, co stanowi 9,72% planowanych wydatków według ewidencji księgowej i sprawozdania oraz 9,73% 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 wykonanych wydatków za styczeń – grudzień 2015 i o nazwie „Analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za m-c grudzień 2015”.

Kopie sprawozdań Rb-28S i wydruki ww. ewidencji księgowej oraz wydruk konta 223 - **akta kontroli str. 58 – 84.**

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 i rozdziału 80150 § 4240. Kopia sprawozdania Rb-50 – **akta kontroli str. 85.**

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).

Nieprawidłowości

Część faktur (załączonych do dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania nr 43/15 z dnia 02.12.2015 r.) będących podstawą do zwrotu kosztów doksztalcenia nauczycieli, a będących jednocześnie udokumentowaniem wysokości opłat poniesionych przez nauczycieli na cele doskonalenia zawodowego, zostały wystawione imiennie dla pracowników zamiast na Miasto Poznań Szkoła Podstawowa nr 17. Powyższe jest niezgodne z Procedurami rozliczeń z tytułu podatku VAT”, będących załącznikiem nr 5 do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.

Kopia Pk – Polecenia księgowania i kopie faktur dotyczących doskonalenia zawodowego nauczycieli – **akta kontroli str. 255 – 273.**

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

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 17 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 **187 850,00 zł**, a zrealizowała dochody łącznie w kwocie **180 100,33 zł**, tj. w kwocie o 7 749,67 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
			Syntetycznej	Analitycznej			
1	2	3	4	5	6	7	
§- 0750"- Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątku"	115 350,00	115 318,51	115 318,51	115 318,51 za wynajem pomieszczeń szkolnych i powierzchni.	11 728,84	132/ 200/ 220 /700	
0830 – „Wpływy z usług”	14 000,00	12 498,48	12 498,48	12 498,48 za media od Poradni Psychologiczno Pedagogicznej Nr 4	1 287,23	132/20 0/	
§ 0920 – „Wpływy z pozostałe odsetki”	400,00	280,00	280,00	280,00 odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.	22,75	132/20 0/ 750	
§ 0960 – „ Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów, darowizn”	54 600,00	51 489,74	51 489,74	zajęcia na basenie wpłacone przez Radę Rodziców.	12 371,40	132/ 200 /750	
§ 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”	3 500,00	512,71	512,71	512,71 odszkodowania z firmy ubezpieczeniowej – inne wpływy	0,00	132/ 200/ 760	
Razem WRD	186 350,00	180 100,33			25 410,22		

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 **180 100,33 zł**, co stanowi 96,64 % planowanych dochodów. W miesiącu grudniu

jednostka uzyskała dochody w kwocie łącznej **25 410,22 zł**, co stanowi **13,63 %** planowanych dochodów i 14,10 % wykonanych dochodów.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-34S zgodne są z ewidencją księgową „Analityką rachunków bankowych (według dokumentów)” oraz z „Zestawieniem wykonanych dochodów za styczeń – grudzień 2015”. Kopia sprawozdania Rb-34S oraz wydruk ww. ewidencji księgowej - **akta kontroli str. 86 – 90.**

Nieprawidłowości

- Wpłacone na rachunek bankowy WRD przez Radę Rodziców środki pieniężne za organizowane zajęcia - 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.).
- 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 między innymi: sale gimnastyczne, sale lekcyjne, pomieszczenia kuchni, pomieszczenia na działalność gospodarczą, powierzchnia pod automaty żywieniowe. Podstawą realizacji dochodów z tytułu najmu składników majątku były umowy zawarte z najemcami. Kontrolą objętych zostało 5 umów najmu (pomieszczenia kuchni, pomieszczenia na działalność fotograficzno - poligraficzną i inną drobną działalność, sal gimnastycznych i sali lekcyjnej).

Wyniki kontroli umów najmu przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli dotyczącym najmu składników majątku” – **akta kontroli str. 91 – 92** oraz w „Zestawieniu terminów wpłat należności z tytułu opłaty za wynajęte składniki majątku” – **akta kontroli str. 93.** Kopie sprawdzonych umów najmu oraz wydruki indywidualnych kont najemców - **akta kontroli str. 94 - 114.**

W wyniku kontroli ustalone zostało, co następuje:

1. Umowy najmu zawarte zostały w formie pisemnej. W umowach stroną jest Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Szkoły.
2. W treści umów zawarte zostały postanowienia dotyczące przedmiotu umowy, celu, na jaki umowy zostały zawarte, 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 sal gimnastycznych i sal lekcyjnych w umowach określono także tygodniowy wymiar korzystania z sal.
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 za wynajęte pomieszczenia przez czterech najemców został zapłacony w terminach zapłaty określonych na fakturach, a jeden z najemców wpłacił należny czynsz 5 dni po terminie zapłaty. Od wpłaconego po terminie zapłaty czynszu naliczone zostały odsetki za zwłokę.
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. 98, 101, 104, 107, 111.**

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 dwóch umowach najmu (najem pomieszczeń kuchni i najem pomieszczeń na działalność fotograficzną – poligraficzną) spośród 5 skontrolowanych nie zostały zawarte zapisy dotyczące rozliczenia kosztów mediów.

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 §	Nazwa paragrafu	Plan roczny aktualny na 31.12.2015 r.	Wykonanie narastająco do 31.12.2015 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wykonanie narastająco wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	% wyk. 5:3	Wykonanie od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	% wyk. 7:5
1	2	3	4	5	6	7	10
2400	Wpłaty do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na WRD	0,00	15,14	15,14	15,14	15,14	100,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	36 214,00	35 035,83	35 035,83	96,75	11 038,77	31,51
4240	Zakup pomocy dydaktycznych i książek.	21 583,00	16 964,17	16 964,17	78,60	10 988,40	64,78
4260	Zakup energii.	25 052,00	25 048,21	25 048,21	99,99	5 212,43	20,81
4270	Zakup usług remontowych.	35 175,00	35 164,26	35 164,26	99,97	12 060,00	34,30
4300	Zakup usług pozostałych.	62 050,00	61 137,72	61 137,72	98,53	10 428,20	17,06
4410	Podróże służbowe krajowe.	500,00	76,00	76,00	15,20	0,00	0,00
4480	Podatek od nieruchomości.	4 200,00	4 143,00	4 143,00	98,65	0,00	0,00
4520	Oplaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.	1 920,00	1 920,00	1 920,00	100,00	0,00	0,00
4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	596,00	596,00	596,00	100,00	0,00	0,00
	Razem	187 290,00	180 100,33	180 100,33	96,17	49 742,94	27,62

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 **187 290,00 zł**, a wykonała w łącznej kwocie **180 100,33 zł**, co stanowi 96,17% planowanych na 2015 r. wydatków. Kwota wydatków 2015 r. jest równa kwocie uzyskanych dochodów. W grudniu 2015 r. jednostka zrealizowała wydatki w łącznej kwocie **49 742,94 zł**, co stanowi 26,56% planowanych wydatków i 27,62% 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 wykonanych wydatków za styczeń – grudzień 2015” - **akta kontroli str. 115 - 117.**

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 wymagalne w kwocie 0,40 zł z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych (konto 200-20) i pozostałe należności w kwocie 5 314,20 zł, w tym z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w kwocie 4 550,07 zł (konto 225) i z tytułu nadpłaty zasiłku chorobowego w kwocie 764,13 zł (konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”). Kopia sprawozdania Rb-N oraz wydruki ww. kont – **akta kontroli str. 118 – 122.**

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. 123 - 124.**

Wnioski

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ogólna kwota skontrolowanych wydatków budżetu i WRD wyniosła kwotę 536 407,84 zł, (co stanowi 10,31 % planowanych wydatków i 10,36 % wykonanych wydatków), w tym wydatki z budżetu w kwocie 486 664,90 zł, (co stanowi 9,73 % planowanych wydatków i 9,74 % wykonanych wydatków), wydatki WRD w kwocie 49 742,94 zł, co stanowi 27,62 % planowanych wydatków i 27,68 % wykonanych wydatków).

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

Szkoła Podstawowa nr 17 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. 125 -129.**

W grudniu 2015 r. Szkoła uzyskała dochody z tytułu najmu pomieszczeń i powierzchni szkolnych, z tytułu organizowania nauki pływania oraz wpłat za wstęp na widowisko artystyczne. Wynajem pomieszczeń szkolnych, wpłaty na organizowanie zajęć na basenie oraz wpłaty na bilety na zorganizowane widowiska artystyczne 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 zostały opodatkowane podatkiem VAT według stawki 23%. Natomiast wpłaty za zajęcia dotyczące nauki pływania (basen) i na zorganizowane widowiska artystyczne 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. 130 - 132.**
- transakcje o charakterze sprzedaży ujęte zostały w ww. rejestrze na podstawie faktur sprzedaży za miesiąc grudzień 2015 r. Kopie faktur – **akta kontroli str. 133 - 157.**
- w ww. rejestrze sprzedaży wykazana została sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT według stawki 23% (najem pomieszczeń szkolnych, najem powierzchni pod automat oraz sprzedaż opodatkowana podatkiem VAT według stawki 8% (za zajęcia dodatkowe organizowane na wniosek rodziców – basen, koncerty),
- sprzedaż netto z ww. tytułów zaewidencjonowana została w księgach rachunkowych WRD na koncie: „760-30-801-80101-0750-01 - Pozostałe przychody operacyjne – wynajmy”, koncie „760-30-801-80101-0960-01 - Pozostałe przychody operacyjne – basen” i na koncie „760-30-801-80101-0960-02 - Pozostałe przychody operacyjne – koncerty”. Wydruk „Analityki kont (wg dokumentów) ww. kont – **akta kontroli str. 158 – 161.**
- kwota podatku należnego zgodna jest z kwotą podatku wykazaną na koncie 220-0-08 WRD „Rozliczenie podatku VAT należnego w danym miesiącu” i koncie „220-00-23 WRD - „Rozliczenie podatku VAT należnego w danym miesiącu”. Wydruk analityki kont (wg dokumentów) ww. kont - **akta kontroli str. 162 – 163.**

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. 164 -166.**
- 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. 167 – 182.**

- kwota podatku naliczonego wykazana w rejestrze zakupu zgodna jest z kwotami wykazanymi (w budżecie) na koncie 220-1-8-B-„Rozliczenie podatku VAT naliczonego do rozliczenia w danym miesiącu”, na koncie 220-1-23-B-„Rozliczenie podatku VAT naliczonego do rozliczenia w danym miesiącu”, (w WRD) na koncie 220-1-08-WRD-„Rozliczenie podatku VAT naliczonego do rozliczenia w danym miesiącu” i na koncie 220-1-23 WRD-„Rozliczenie podatku VAT naliczonego do rozliczenia w danym miesiącu”.
Wydruk ww. kont – **akta kontroli str. 183 – 186.**

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 oraz w ewidencji księgowej wymienionej w pkt 6.1. i 6.2. sprawozdania. Kopia deklaracji za miesiąc grudzień - **akta kontroli str. 187 – 188.**
- deklaracja wraz z rejestrem sprzedaży, rejestrami zakupów została przekazana drogą elektroniczną do Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Poznania w wyznaczonym terminie,
- 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-WRD – „Rozrachunki wewnętrzne z tyt. podatku VAT”. Wydruk konta 225 – **akta kontroli str. 189 – 190.**

W ewidencji księgowej budżetu (na koncie 220-3-23-B – „Rozliczenie podatku VAT od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w następnym miesiącu” oraz na koncie 220-2-8-B-„Rozliczenie podatku VAT od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w następnym miesiącu”) zaewidencjonowane zostały kwoty podatku VAT do rozliczenia w następnych okresach sprawozdawczych. Wydruki ww. kont – **akta kontroli str. 191 – 192.**

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. 193 - 195.**

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. Kopia sprawozdania wraz z ewidencją księgową – **akta kontroli str. 196 – 203.**

Kopie ww. sprawozdań **akta kontroli str. 56, 58 – 61, 85, 86 – 87, 118 – 123, 124 i 196 – 203.**

Wnioski

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

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 nr 180 do nr 200	Nr 12/15 za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	Od nr 662/B/2015 do nr 761/B/15	Od nr 154 do nr 159, od nr 161 do nr 165 Lista nr 160 – ZFŚS Listy dotyczące umów zlecenia – nr 28,30 i 31. Lista nr 29 dotyczy ZFŚS - emeryci	x		Sprawdzono między innymi: faktury zewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowe dowody wypłaty, KP, listy płac, polecenia księgowania, Deklaracja podatkowa i Deklaracja ZUS, deklaracja podatku VAT rejestr sprzedaży i rejestr zakupu, raport kasowy.
grudzień (WRD)	Od nr 157 do nr 173	Nr 12/2015/WRD za okres od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r.	Od nr 549/WRD/2015 do nr 611/WRD/2015	Nie sporządzano	x		Sprawdzono między innymi: faktury zewnętrzne i wewnętrzne, wyciągi bankowe, bankowe dowody wypłaty i wpłaty, Kp Kw, polecenia księgowania raporty kasowe.

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 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 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,
- 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),
- dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki (faktury, listy płac) spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor., za wyjątkiem dowodów załączonych do „PK-polecenia księgowania” dotyczących zwrotu nauczycielom kosztów poniesionych na doskonalenie zawodowe. Zagadnienie to opisane zostało w pkt B.2 sprawozdania.

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. 204 - 207.**

Z ww. kwestionariusza wynika, że jednostka kontrolowana prowadziła w 2015 r. gospodarkę kasową w oparciu o „Instrukcję gospodarki kasowej” wprowadzoną zarządzeniem nr 5/ks/2010 z dnia 02.11.2010 r. Kopia ww. instrukcji gospodarki kasowej oraz kopia raportów kasowych – **akta kontroli str. 208 - 217.**

Kasę prowadził pracownik zatrudniony na stanowisku Kierownika gospodarczego.

Kontrolą objęte zostały raporty kasowe sporządzone w grudniu 2015 r. dla budżetu i WRD wymienione w tabeli nr 6. Kopie raportów kasowych - **akta kontroli str. 218 - 219.**

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, a kwot przekazanych z kasy do banku były dowody KW- „kasa wypłaci” i bankowe dowody wpłaty,
- 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 (fakturami, KW),
- dowody źródłowe (faktury) będące podstawą zapisów w raportach kasowych, 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,
- na wydatki dokonywane za pośrednictwem kasy nie były wypłacane pracownikom zaliczki. Drobne zakupy gotówkowe dokonywane były przez pracowników szkoły. Z informacji uzyskanej od Kierownika gospodarczego, (który pełni funkcję kasjera) wynika, że zakupy „gotówkowe” wykonywane są głównie przez niego.

Nieprawidłowości

1. Wypłata gotówki z kasy za dokonane przez pracowników wydatki bieżące, była dokonywana bez pokwitowania jej odbioru na dowodach kasowych (fakturach lub Kw- kasa wypłaci). Powyższe narusza przepisy § 4 pkt 1 i § 7 pkt.1 i 3 „Instrukcji gospodarki kasowej oraz art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.
2. Nie były wystawiane dowody kasowe KW – „kasa wypłaci” na potwierdzenie rozchodu gotówki z kasy na wydatki bieżące. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

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 3 osoby: Dyrektor, Główna księgowa i Kierownik gospodarczy (pełniący funkcję kasjera).

Do autoryzacji operacji na rachunkach bankowych, jak wynika z „Karty wzorów podpisów” wymagane są dwa podpisy w dowolnym powiązaniu. Ustalony w jednostce sposób reprezentacji przy dokonywaniu autoryzacji operacji na rachunkach bankowych wskazuje na słaby mechanizm kontrolny w powyższym zakresie. Kopia „Karty wzorów podpisów” - **akta kontroli str. 220 - 222.**

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 w badanym okresie (tj. w grudniu 2015 r.) przedstawione zostały w „Kwestionariuszu kontroli w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych” - **akta kontroli str. 223 - 227.**

W toku kontroli w zakresie przedstawionym w ww. kwestionariuszu ustalono, co następuje:

- jednostka kontrolowana prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa, za wyjątkiem ewidencji pomocniczej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” i ewidencji pomocniczej do konta 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”,

- księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo przez Główną księgową 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,
- zachowane są wymogi w zakresie prowadzenia dziennika budżetu i WRD określone w art. 14 ustawy o rachunkowości,
- zachowana jest zgodność zapisów ww. dzienników z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- dowody księgowe podlegające ujęciu w księgach rachunkowych spełniają wymogi określone przepisami art. 22 ust. 1-3 i art. 21 ustawy o rachunkowości, za wyjątkiem dowodów załączonych do „PK - polecenia księgowania” na udokumentowanie zwrotu wydatków poniesionych na doskonalenie zawodowe nauczycieli. Powyższe opisano w pkt B.2 sprawozdania.
- 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 wskazana jest klasyfikacja budżetowa,
- dekretacja kontowa wskazana jest także na wydrukach z komputera. Wydruki te podpisane są przez Główną księgową.

Wydruk ostatniej strony dziennika dokumentów budżetu oraz dziennika dokumentów WRD oraz wydruk księgi głównej budżetu i księgi głównej WRD oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej – **akta kontroli str. 228 - 245**. Wydruk konta 130 i konta 132 – **akta kontroli str. 246 – 254**.

Nieprawidłowości.

Do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” i do konta 132 - „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” 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 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).

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

Kontrolowana jednostka posiada regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej, w tym dotyczące 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 na wydatki. Powyższe nie miało wpływu na dokonywane wydatki. Wszystkie wydatki dokonywane za pośrednictwem kasy były udokumentowane dowodami źródłowymi (fakturami zatwierdzonymi do zapłaty). 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 w planie finansowym na 2015 r. Dowody księgowe zawierały także potwierdzenie celowości dokonanego zakupu oraz informację, że zakup zgodny jest z ustawą o zamówieniach publicznych i o zakwalifikowaniu do wydatków strukturalnych. Zobowiązania jednostki regulowane były w ustalonych przepisami wewnętrznymi i zewnętrznymi terminach zapłaty.

13. Ustalenia kontroli.

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

1. W „Zasadach (polityki) rachunkowości” wprowadzonych zarządzeniem nr 3/ks/2014 z dnia 03.01.2014 r. nie została określona wersja stosowanego 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. Zlikwidowane w 2015 r. zbiory biblioteczne w kwocie 3 230,07 zł zostały zaewidencjonowane na stronie Wn konta 014-10 – „Zbiory biblioteczne” zamiast na stronie Ma tego konta. Powyższe stanowi naruszenie zasad funkcjonowania ww. konta

ustalonego w Zasadach (polityki) rachunkowości i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z ww. uregulowaniami na stronie Ma konta 014 ewidencjonuje się między innymi rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu likwidacji zużytych lub nieprzydatnych zbiorów.

3. Część faktur (załączonych do dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania nr 43/15 z dnia 02.12.2015 r.) będących podstawą do zwrotu kosztów dokształcania nauczycieli, a będących jednocześnie udokumentowaniem wysokości opłat poniesionych przez nauczycieli na cele doskonalenia zawodowego, zostały wystawione imiennie dla pracowników zamiast na Miasto Poznań Szkoła Podstawowa nr 17. Powyższe jest niezgodne z Procedurami rozliczeń z tytułu podatku VAT”, będących załącznikiem nr 5 do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
4. Wpłacone na rachunek bankowy WRD przez Radę Rodziców środki pieniężne za organizowanie (na wniosek rodziców) zajęć dodatkowych - 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 02 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. O umowach najmu pomieszczeń szkolnych zawartych w 2015 r. 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).
6. W dwóch umowach najmu (najem pomieszczeń kuchni i najem pomieszczeń na działalność fotograficzną – poligraficzną) spośród 5 skontrolowanych nie zostały zawarte zapisy dotyczące rozliczenia mediów.
7. Wypłata gotówki z kasy za dokonane przez pracowników wydatki bieżące, była dokonywana bez pokwitowania je odbioru na dowodach kasowych (fakturach lub

Kw - kasa wypłaci). Powyższe narusza przepisy § 4 pkt 1 i § 7 pkt.1 i 3 „Instrukcji gospodarki kasowej” oraz art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

8. Nie były wystawiane dowody kasowe KW – „kasa wypłaci” na potwierdzenie rozchodu gotówki z kasy na wydatki bieżące. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
9. Do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki” i do konta 132 - „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” 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 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).

Na tym sprawozdanie zakończone.

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 19.

Poznań dnia 27.10.2016 r.

Podpis kontrolera

Jadwiga Król

/-/