

**Protokół
z kontroli problemowej
realizacja dochodów na wydzielonym rachunku dochodów oraz
prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji**

Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Zespołu Szkół im. Jana Pawła II w Michałowicach, 05-816 Michałowice ul. Szkolna 15 w okresie od 26.10.2016 r. do 9.11.2016 r. przez Agnieszkę Brenda- inspektora ds. kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Michałowice, na podstawie upoważnienia Wójta nr 187/2016 z dnia 25 października 2016 r.

Zakres kontroli: zgodnie z programem kontroli, stanowiącym **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

W okresie objętym kontrolą:

- funkcję Dyrektora pełnił Pan Andrzej Olęcki, któremu stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół zostało powierzone Zarządzeniem Nr 115/2013 z dnia 25 czerwca 2013 r. Wójta Gminy Michałowice od dnia 1 września 2013 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.

Dyrektor został upoważniony przez Wójta Gminy Michałowice do dokonywania czynności związanych z kierowaniem jednostką i składania oświadczeń woli do wysokości kwot zapisanych w planach finansowych oraz do podpisywania umów na podstawie otrzymanego Pełnomocnictwa Nr 119/2013 z dnia 2.09.2013 r.

Obsługa finansowo-księgowa prowadzona jest przez ZOEAS. Funkcję głównego księgowego pełni Pani Lidia Buczyńska, zatrudniona na stanowisku głównego księgowego na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 kwietnia 2004 r.

I. RACHUNEK DOCHODÓW I WYDATKÓW, O KTÓRYM MOWA W ART. 223 USTAWY O FIANSACH PUBLICZNYCH

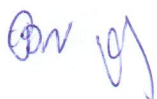
1. Realizacja dochodów zaewidencjonowanych w §0750, §0920

Uchwałą Nr XLVI/315/2010 z dnia 29 września 2010 r. Rada Gminy Michałowice określiła jednostki, które gromadzą dochody własne, źródła tych dochodów i ich przeznaczenie oraz sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Określono następujące źródła dochodów własnych:

- wpłaty za żywienie dzieci w stołówkach szkolnych i przedszkolnych,
- wpływy z odpłatności za prowadzoną działalność w zakresie usług,
- ze spadków i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
- z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki budżetowej,
- odsetek od środków gromadzonych na rachunku.

Środki finansowe pozostające na rachunku dochodów na dzień 31 grudnia roku budżetowego podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu Gminy w terminie do 5 stycznia następnego roku.



Na podstawie sprawozdania Rb-34 S półrocznego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. oraz ewidencji księgowej ustalono, że Szkoła Podstawowa w Michałowicach uzyskała dochody własne w kwocie ogółem **134.644,86 zł** w tym:

- z tytułu wynajmu pomieszczeń § 0750 w kwocie 134,037,50 zł,
- z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat czynszu oraz odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym § 0920 w kwocie 607,36 zł

Dochody z tytułu wynajmu pomieszczeń §0750

Dochody z powyższego tytułu zostały zaplanowane na 2015 r. w kwocie 97.000,00 zł. Dochody wykonano w 138,18 %.

Zapoznano się z dokumentacją źródłową dotyczącą dochodów uzyskanych z tytułu najmu pomieszczeń szkoły.

Do kontroli zostały przedłożone umowy najmu obowiązujące w 2015 r.

Na podstawie rejestru umów prowadzonego przez Panią Joannę Kruszewską – Samodzielnego referenta ustalono, że w 2015 r. Dyrektor Szkoły zawarł 65 umów dotyczących najmu pomieszczeń Szkoły lub dzierżawy powierzchni na ogrodzeniu Szkoły z przeznaczeniem na reklamę.

Sprawdzono terminowość wpłat czynszu z tytułu zawartych 28 umów najmu:

1). Umowa dzierżawy nr 1/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta na dzierżawę powierzchni na ogrodzeniu szkoły w celu umocowania banera reklamowego na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Z tytułu dzierżawy określono kwotę czynszu w wysokości 100,00 zł miesięcznie. Termin zapłaty czynszu ustalono w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury.

Zapoznano się z następującymi fakturami wystawionymi z tytułu realizacji powyższej umowy:

- Nr 2/2015 z dnia 30.01.2015 r. wystawiona za styczeń 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 18/2015 z dnia 23.02.2015 r. wystawiona za luty 2015 r. na kwotę 100,00zł,
- Nr 40/2015 z dnia 30.03.2015 r. wystawiona za marzec 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 54/2015 z dnia 24.04.2015 r. wystawiona za kwiecień 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 72/2015 z dnia 29.05.2015 r. wystawiona za maj 2015 r. na kwotę 100,00zł,
- Nr 89/2015 z dnia 26.06.2015 r. wystawiona za czerwiec 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 101/2015 z dnia 31.07.2015 r. wystawiona za lipiec 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 107/2015 z dnia 31.08.2015 r. wystawiona za sierpień 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 116/2015 z dnia 29.09.2015 r. wystawiona za wrzesień 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 129/2015 z dnia 27.10.2015 r. wystawiona za październik 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 150/2015 z dnia 27.11.2015 r. wystawiona za listopad 2015 r. na kwotę 100,00 zł,

Gm Wg

- Nr 170/2015 z dnia 7.12.2015 r. wystawiona za grudzień 2015 r. na kwotę 100,00 zł

Dzierżawca wpłacał czynsz nieterminowo. Z tytułu nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki. Na koniec 2015 r. na koncie dzierżawcy pozostała zaległość z tytułu należności głównej w kwocie 100,00 zł oraz z tytułu odsetek w kwocie 0,20 zł. Wpłata z tytułu ww. zaległości została dokonana w dniu 16.03.2016 r. kwota 100,00 zł (WB nr 27/1) oraz w dniu 12.01.2016 r. kwota 0,20 zł (WB nr 5/2).

- 2) Umowa dzierżawy nr 4/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta na dzierżawę 4 m² powierzchni na ogrodzeniu w celu umocowania banera reklamowego na okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Z tytułu dzierżawy określono kwotę czynszu w wysokości 100,00 zł miesięcznie. Ustalono, że zapłata czynszu będzie następowała w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury.

Zapoznano się z następującymi fakturami wystawionymi z tytułu realizacji powyższej umowy:

- Nr 4/2015 z dnia 30.01.2015 r. wystawiona za styczeń 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 20/2015 z dnia 23.02.2015 r. wystawiona za luty 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 38/2015 z dnia 27.03.2015 r. wystawiona za marzec 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 56/2015 z dnia 27.04.2015 r. wystawiona za kwiecień 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 73/2015 z dnia 29.05.2015 r. wystawiona za maj 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 91/2015 z dnia 26.06.2015 r. wystawiona za czerwiec 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 102/2015 z dnia 31.07.2015 r. wystawiona za lipiec 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 108/2015 z dnia 31.08.2015 r. wystawiona za sierpień 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 118/2015 z dnia 29.09.2015 r. wystawiona za wrzesień 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 130/2015 z dnia 27.10.2015 r. wystawiona za październik 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 151/2015 z dnia 27.11.2015 r. wystawiona za listopad 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 171/2015 z dnia 7.12.2015 r. wystawiona za grudzień 2015 r. na kwotę 100,00 zł,

Z tytułu ww. umowy dzierżawca płacił czynsz od stycznia do kwietnia w terminie określonym w umowie, za pozostałe miesiące płacił czynsz nieterminowo. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki.

Na koniec 2015 r. na koncie dzierżawcy pozostała zaległość z tytułu należności głównej w kwocie 100,00 zł oraz odsetek w kwocie 0,20 zł. Wpłata z tytułu ww. zaległości została dokonana w dniu 10.02.2016 r. kwota 100,00 zł (WB nr 15/1) oraz w dniu 12.01.2016 r. kwota 0,20 zł (WB nr 5/5).

- 3) umowa dzierżawy nr 5/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta na dzierżawę powierzchni na ogrodzeniu szkoły w celu umocowania banera reklamowego. Czynsz z

Bmw

tytułu zawartej umowy określony został na kwotę 100,00 zł miesięcznie. Ustalono, że czynsz będzie płatny co 6 miesięcy w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury. Zapoznano się z następującymi fakturami wystawionymi z tytułu realizacji powyższej umowy:

- Nr 5/2015 z dnia 30.01.2015 r. wystawiona za styczeń 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 21/2015 z dnia 23.02.2015 r. wystawiona za okres od lutego do czerwca 2015 r. na kwotę 500,00 zł,
- Nr 152/2015 z dnia 27.11.2015 r. wystawiona za okres od lipca do grudnia 2015 r. na kwotę 600,00 zł,

Dzierżawca płacił czynsz w terminie określonym w umowie.

- 4) a) umowa dzierżawy nr 7/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta na dzierżawę 2 m² powierzchni na ogrodzeniu szkoły celu umocowania banera reklamowego. Umowa została zawarta na okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r. Czynsz z tytułu zawartej umowy został ustalony na kwotę 100,00 zł miesięcznie. Określono, że zapłata czynszu powinna nastąpić w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury,
- b) umowa najmu nr 8/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta na najem sali lekcyjnej w celu prowadzenia zajęć gry na instrumentach dla dzieci. Umowa została zawarta na okres od 5.01.2015 r. do 26.06.2015 r. W umowie wskazano kwotę czynszu za poszczególne miesiące. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury,
- c) umowa najmu nr 9/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta na najem sali lekcyjnej w celu prowadzenia zajęć gry na instrumentach dla dzieci. Umowa została zawarta na okres od 5.01.2015 r. do 26.06.2015 r. W umowie wskazano kwotę czynszu za poszczególne miesiące. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury,
- d) umowa dzierżawy nr 37/2015 z dnia 24 sierpnia 2015 r. zawarta na dzierżawę 2 m² powierzchni na ogrodzeniu szkoły celu umocowania banera reklamowego. Umowa została zawarta na okres od 1.09.2015 r. do 31.12.2015 r. Czynsz z tytułu zawartej umowy określony został na kwotę 100,00 zł miesięcznie. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury,
- e) umowa najmu nr 47/2015/SP z dnia 14 września 2015 r. zawarta na najem sali lekcyjnej w celu prowadzenia zajęć gry na instrumentach dla dzieci. Umowa została zawarta na okres od 14.09.2015 r. do 22.12.2015 r. W umowie wskazano kwotę czynszu za poszczególne miesiące. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury.
- f) umowa najmu nr 60/2015 z dnia 29 września 2015 r. zawarta na najem sali lekcyjnej w celu prowadzenia zajęć gry na instrumentach dla dzieci. Umowa została zawarta na okres od 1.10.2015 r. do 22.12.2015 r. W umowie wskazano kwotę czynszu za poszczególne miesiące. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury.
- W związku z tym, że w przypadku ww. umów wynajmującym był ten sam podmiot, za dany miesiąc, wystawiana była jedna faktura, w której wyszczególniono kwotę czynszu wynikającą z każdej z umów.

Bm
gj

Zapoznano się z następującymi fakturami wystawionymi z tytułu realizacji ww. umów:

- Nr 7/2015 z dnia 30.01.2015 r. wystawiona za styczeń 2015 r. na kwotę 540,00 zł,
- Nr 23/2015 z dnia 23.02.2015 r. wystawiona za luty 2015 r. na kwotę 1.200,00 zł,
- Nr 43/2015 z dnia 30.03.2015 r. wystawiona za marzec 2015 r. na kwotę 1.200,00 zł,
- Nr 58/2015 z dnia 27.04.2015 r. wystawiona za kwiecień 2015 r. na kwotę 1.200,00 zł,
- Nr 75/2015 z dnia 29.05.2015 r. wystawiona za maj 2015 r. na kwotę 1.200,00 zł,
- Nr 93/2015 z dnia 26.06.2015 r. wystawiona za czerwiec 2015 r. na kwotę 1.100,00 zł,
- Nr 123/2015 z dnia 29.09.2015 r. wystawiona za wrzesień 2015 r. na kwotę 700,00 zł,
- Nr 135/2015 z dnia 27.10.2015 r. wystawiona za październik 2015 r. na kwotę 1.750,00 zł,
- Nr 157/2015 z dnia 27.11.2015 r. wystawiona za listopad 2015 r. na kwotę 1.750,00 zł,
- Nr 175/2015 z dnia 7.12.2015 r. wystawiona za grudzień 2015 r. na kwotę 1.300,00 zł.

Zapłata za grudzień została dokonana 8 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki.

5) a) umowa najmu nr 11/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta na najem sali sportowej w celu prowadzenia przez wynajmującego szkoły piłkarskiej dla dzieci. Czynsz z tytułu zawartej umowy określony został na kwotę 100,00 zł za godzinę zegarową. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowę zawarto na okres od 7.01.2015 r. do 30.03.2015 r.

b) umowa najmu nr 59/2015/SP z dnia 29 września 2015 r. zawarta na najem sali sportowej w celu prowadzenia przez wynajmującego szkoły piłkarskiej dla dzieci. Czynsz z tytułu zawartej umowy określony został na kwotę 100,00 zł za godzinę zegarową. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowę zawarto na okres od 30.09.2015 r. do 16.12.2015 r.

c) umowa dzierżawy z dnia 23 listopada 2015 r. na dzierżawę powierzchni na ogrodzeniu szkoły w celu umocowania banera reklamowego. Umowa została zawarta na okres od 1.12.2015 r. do 31.12.2015 r. Czynsz z tytułu zawartej umowy określony został na kwotę 100,00 zł miesięcznie. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury.

W związku z tym, że w przypadku ww. umów wynajmującym był ten sam podmiot, za dany miesiąc, wystawiana była jedna faktura, w której wyszczególniono kwotę czynszu wynikającą z każdej z umów.

Zapoznano się z następującymi fakturami wystawionymi z tytułu realizacji powyższych umów:

- Nr 9/2015 z dnia 30.01.2015 r. wystawiona za styczeń 2015 r. na kwotę 700,00 zł,

Am
19.12

- Nr 25/2015 z dnia 23.02.2015 r. wystawiona za luty 2015 r. na kwotę 800,00 zł,
- Nr 37/2015 z dnia 27.03.2015 r. wystawiona za marzec 2015 r. na kwotę 900,00 zł,
- Nr 70/2015 z dnia 28.04.2015 r. wystawiona za kwiecień 2015 r. na kwotę 400,00 zł,
- Nr 149/2015 z dnia 27.10.2015 r. wystawiona za wrzesień i październik 2015 r. na kwotę 900,00 zł,
- Nr 167/2015 z dnia 27.11.2015 r. wystawiona za listopad 2015 r. na kwotę 800,00 zł,
- Nr 188/2015 z dnia 15.12.2015 r. wystawiona za grudzień 2015 r. na kwotę 600,00 zł.

Na koniec 2015 r. na koncie najemcy pozostała zaległość w kwocie 600,00 zł z tytułu należności głównej oraz z tytułu odsetek w kwocie 0,30 zł.

Dzierżawca dokonał wpłaty z tytułu ww. zaległości w dniu 12.01.2016 r. kwota 600,00 zł (WB nr 5/1) oraz kwota 0,30 zł (WB nr 5/4).

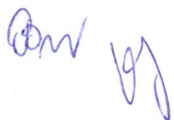
- 6) umowa dzierżawy nr 20/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta na dzierżawę 2m² powierzchni na ogrodzeniu szkoły w celu umocowania banera reklamowego. Czynsz z tytułu zawartej umowy określony został w wysokości 100,00 zł miesięcznie. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury. Umowę zawarto na okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Umowę rozwiązano z dniem 31.10.2015 r. Zapoznano się z następującymi fakturami wystawionymi z tytułu realizacji powyższej umowy:

- Nr 13/2015 z dnia 30.01.2015 r. wystawiona za styczeń 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 30/2015 z dnia 23.02.2015 r. wystawiona za luty 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 48/2015 z dnia 30.03.2015 r. wystawiona za marzec 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 64/2015 z dnia 27.04.2015 r. wystawiona za kwiecień 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 80/2015 z dnia 29.05.2015 r. wystawiona za maj 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 98/2015 z dnia 26.06.2015 r. wystawiona za czerwiec 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 104/2015 z dnia 31.07.2015 r. wystawiona za lipiec 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 110/2015 z dnia 31.08.2015 r. wystawiona za sierpień 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 120/2015 z dnia 29.09.2015 r. wystawiona za wrzesień 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
- Nr 132/2015 z dnia 27.10.2015 r. wystawiona za październik 2015 r. na kwotę 100,00 zł,

Dzierżawca dokonał dwóch wpłat z tytułu czynszu za 2015 r.

Na koniec roku na koncie najemcy pozostała zaległość w kwocie 800,00 zł z tytułu należności głównej oraz z tytułu naliczonych i przypisanych odsetek w kwocie 27,20 zł.

Dzierżawca dokonał wpłaty z tytułu ww. zaległości w dniu 15.03.2016 r. kwota 800,00 zł oraz kwota 27,20 zł (WB nr 26).



- 7) a) umowa dzierżawy nr 12/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta na dzierżawę 2m² powierzchni na ogrodzeniu szkoły w celu umocowania banera reklamowego. Umowę zawarto na okres od 1.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Czynsz z tytułu dzierżawy określono na kwotę 100,00 zł miesięcznie.
Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury.
- b) umowa najmu nr 27/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r. zawarta na najem sal lekcyjnych w celu prowadzenia przez wynajmującego zajęć z języka angielskiego dla dzieci. Umowę zawarto na okres od 2.02.2015 r. do 29.06.2015 r.
Czynsz z tytułu zawartej umowy określony został na kwotę 33,00 zł za godzinę zegarową. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury.
- c) umowa najmu nr 48/2015/SP z dnia 14 września 2015 r. zawarta na najem sal lekcyjnych w celu prowadzenia przez wynajmującego zajęć z języka angielskiego dla dzieci. Umowę zawarto na okres od 15.09.2015 r. do 21.12.2015 r. Aneks nr 1 z dnia 3 listopada została zmieniona ilość godzin przeznaczonych na zajęcia edukacyjne.
Czynsz z tytułu umowy określony został na kwotę 33,00 zł za godzinę zegarową. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury.
W związku z tym, że w przypadku ww. umów wynajmującym był ten sam podmiot, za dany miesiąc, wystawiana była jedna faktura (wyjątek stanowi luty), w której wyszczególniono kwotę czynszu wynikającą z każdej z umów.
Zapoznano się z następującymi fakturami wystawionymi z tytułu realizacji powyższych umów:
- Nr 10/2015 z dnia 30.01.2015 r. wystawiona za styczeń 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
 - Nr 26/2015 z dnia 23.02.2015 r. wystawiona za luty 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
 - Nr 35/2015 z dnia 23.02.2015 r. wystawiona za luty 2015 r. na kwotę 858,00 zł,
 - Nr 45/2015 z dnia 30.03.2015 r. wystawiona za marzec 2015 r. na kwotę 1.073,50 zł,
 - Nr 60/2015 z dnia 27.04.2015 r. wystawiona za kwiecień 2015 r. na kwotę 809,50 zł,
 - Nr 77/2015 z dnia 29.05.2015 r. wystawiona za maj 2015 r. na kwotę 958,00 zł,
 - Nr 95/2015 z dnia 26.06.2015 r. wystawiona za czerwiec 2015 r. na kwotę 925,00 zł,
 - Nr 103/2015 z dnia 31.07.2015 r. wystawiona za lipiec 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
 - Nr 109/2015 z dnia 31.08.2015 r. wystawiona za sierpień 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
 - Nr 119/2015 z dnia 29.09.2015 r. wystawiona za sierpień 2015 r. na kwotę 100,00 zł,
 - Nr 131/2015 z dnia 27.10.2015 r. wystawiona za wrzesień i październik 2015 r. na kwotę 2.591,50 zł,
 - Nr 154/2015 z dnia 27.11.2015 r. wystawiona za listopad 2015 r. na kwotę 1.502,50 zł,
 - Nr 172/2015 z dnia 7.12.2015 r. wystawiona za grudzień 2015 r. na kwotę 1.139,50 zł,

BM 105

Na koniec 2015 r. na koncie najemcy pozostała zaległość z tytułu niezapłaconego czynszu w kwocie 4.292,00 zł oraz odsetek w kwocie 56,40 zł. Wpłata z tytułu ww. zaległości została dokonana w dniu 7.01.2016 r. kwota 600,00 zł (WB nr 3/1), w dniu 8.01.2016 r. kwota 400,00 zł (WB nr 4/1), w dniu 8.02.2016 r. kwota 800,00 zł (WB nr 13), w dniu 21.03.2016 r. 2.492,00 zł (WB nr 28) oraz w dniu 22.01.2016 r. kwota 56,40 zł (WB nr 6).

- 8) a) umowa dzierżawy nr 14/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta na dzierżawę powierzchni na ogrodzeniu szkoły w celu umocowania trzech banerów reklamowych. Umowę zawarto na okres od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r. Ustalono czynsz z tytułu ww. umowy dzierżawy na kwotę 100,00 zł za jeden baner. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury,
- b) umowa najmu nr 10 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta na najem sal lekcyjnych w celu prowadzenia przez najemcę zajęć edukacyjnych z języka angielskiego dla dzieci. Umowę zawarto na okres od 7.01.2015 r. do 26.06.2015 r. Czynsz z tytułu ww. umowy określono na kwotę 25 zł za godzinę lekcyjną,
- c) umowa najmu nr 31/2015 z dnia 10 kwietnia 2015 r. zawarta na najem sal lekcyjnych w celu przeprowadzenia przez najemcę egzaminu zewnętrznego Cambridge YLE Flyers dla uczniów w dniu 18 kwietnia 2015 r. Czynsz z tytułu realizacji ww. umowy określono na kwotę 643,50 zł płatny jednorazowo w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury,
- d) umowa najmu nr 34/2015 z dnia 15 czerwca 2015 r. zawarta na najem sal lekcyjnych w celu przeprowadzenia przez najemcę egzaminu zewnętrznego dla uczniów w dniu 16 czerwca 2015 r. Czynsz z tytułu realizacji ww. umowy określono na kwotę 181,50 zł płatny jednorazowo w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury,
- e) umowa dzierżawy nr 35/2015 z dnia 1 lipca 2015 r. zawarta na dzierżawę powierzchni na ogrodzeniu szkoły w celu umocowania trzech banerów reklamowych. Umowę zawarto na okres od 1.07.2015 r. do 31.12.2015 r. Ustalono czynsz z tytułu ww. umowy dzierżawy na kwotę 100,00 zł za jeden baner. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury,
- f) umowa najmu nr 49/2015/SP z dnia 14 września 2015 r. zawarta na najem sal lekcyjnych w celu prowadzenia przez najemcę zajęć edukacyjnych z języka angielskiego dla dzieci. Umowę zawarto na okres od 16.09.2015 r. do 22.12.2015 r. Czynsz z tytułu ww. umowy określono na kwotę 33 zł za godzinę zegarową. Do powyższej umowy zawarto aneks nr 1 z dnia 21 października 2015 r. oraz aneks nr 2 z dnia 1 grudnia 2015 r. Aneksami zmieniono ilość harmonogram zajęć. W związku z tym, że w przypadku ww. umów wynajmującym był ten sam podmiot, za dany miesiąc, wystawiana była jedna faktura, w której wyszczególniono kwotę czynszu wynikającą z każdej z umów. Zapoznano się z następującymi fakturami wystawionymi z tytułu realizacji powyższych umów:
- Nr 8/2015 z dnia 30.01.2015 r. wystawiona za styczeń 2015 r. na kwotę 1.700,00 zł,

Handwritten signature

- Nr 24/2015 z dnia 23.02.2015 r. wystawiona za luty 2015 r. na kwotę 3.600,00 zł,
- Nr 44/2015 z dnia 30.03.2015 r. wystawiona za marzec 2015 r. na kwotę 3.850,00 zł,
- Nr 59/2015 z dnia 27.04.2015 r. wystawiona za kwiecień 2015 r. na kwotę 4.268,50 zł,
- Nr 76/2015 z dnia 29.05.2015 r. wystawiona za maj 2015 r. na kwotę 3.600,00 zł,
- Nr 94/2015 z dnia 26.06.2015 r. wystawiona za czerwiec 2015 r. na kwotę 3.631,50 zł,
- Nr 106/2015 z dnia 31.07.2015 r. wystawiona za lipiec 2015 r. na kwotę 300,00 zł,
- Nr 111/2015 z dnia 31.08.2015 r. wystawiona za sierpień 2015 r. na kwotę 300,00 zł,
- Nr 121/2015 z dnia 29.09.2015 r. wystawiona za wrzesień 2015 r. na kwotę 300,00 zł,
- Nr 133/2015 z dnia 27.10.2015 r. wystawiona za październik 2015 r. na kwotę 4.507,50 zł,
- Nr 155/2015 z dnia 27.11.2015 r. wystawiona za listopad 2015 r. na kwotę 3.253,50 zł,
- Nr 173/2015 z dnia 7.12.2015 r. wystawiona za grudzień 2015 r. na kwotę 2.329,50 zł,

W przypadku nieterminowych płatności przez wynajmującego naliczono i pobrano odsetki w kwocie 12,50 zł.

- 9) a) umowa nr 25/2015/ z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta na najem 1/3 sali sportowej oraz sali korekcyjnej w celu prowadzenia przez najemcę zajęć rekreacyjno - sportowych. Umowa została zawarta na okres od 9.01.2015 r. do 29.05.2015 r. Termin płatności czynszu określono miesięcznie w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Czynsz z tytułu realizacji umowy określono na kwotę 33 zł za godzinę zegarową na hali sportowej i 45,00 zł za godzinę na sali korekcyjnej.
- b) umowa najmu nr 33 z dnia 25 maja 2015 r. zawarta na jednorazowy najem sali korekcyjnej w dniu 12.06.2015 r. Czynsz z tytułu realizacji umowy określono na kwotę 45,00 zł.
- c) umowa najmu nr 51/2015 z dnia 14 września 2015 r. zawarta na najem 1/3 sali sportowej oraz sali korekcyjnej w celu prowadzenia przez najemcę zajęć rekreacyjno -sportowych. Umowa została zawarta na okres od 15.09.2015 r. do 22.12.2015 r. Termin płatności czynszu określono miesięcznie w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Czynsz z tytułu realizacji umowy określono na kwotę 33 zł za godzinę zegarową na hali sportowej i 45 zł za godzinę na sali korekcyjnej. Zmian w powyższej umowie dokonano aneksem nr 1 zawartym w dniu 3 grudnia 2015 r.
- Zapoznano się z następującymi fakturami wystawionymi z tytułu realizacji powyższych umów:
- Nr 15/2015 z dnia 30.01.2015 r. wystawiona za styczeń 2015 r. na kwotę 156,00 zł,
 - Nr 34/2015 z dnia 23.02.2015 r. wystawiona za luty 2015 r. na kwotę 444,00 zł,

Bar

- Nr 51/2015 z dnia 30.03.2015 r. wystawiona za marzec 2015 r. na kwotę 510,00 zł,
- Nr 67/2015 z dnia 27.04.2015 r. wystawiona za kwiecień 2015 r. na kwotę 465,00 zł,
- Nr 84/2015 z dnia 29.05.2015 r. wystawiona za maj 2015 r. na kwotę 444,00 zł,
- Nr 88/2015 z dnia 24.06.2015 r. wystawiona za czerwiec 2015 r. na kwotę 45,00 zł,
- Nr 142/2015 z dnia 27.10.2015 r. wystawiona za wrzesień i październik 2015 r. na kwotę 1.554,00 zł,
- Nr 163/2015 z dnia 27.11.2015 r. wystawiona za listopad 2015 r. na kwotę 888,00 zł,
- Nr 181/2015 z dnia 27.11.2015 r. wystawiona za grudzień 2015 r. na kwotę 660,00 zł.

Na koniec 2015 r. na koncie najemcy pozostała zaległość w kwocie 660,00 zł. z tytułu należności głównej i z tytułu naliczonych odsetek w kwocie 1,50 zł. Najemca dokonał zapłaty ww. zaległości w dniu 4.01.2016 r. kwota 660,00 zł (WB nr 1/1) oraz w dniu 31.03.2016 r. kwota 1,50 zł (WB nr 30/1).

- 10) umowa najmu nr 24/2015 z dnia 2 stycznia 2015 r. zawarta na najem małej Sali gimnastycznej w celu prowadzenia przez najemcę zajęć tanecznych „Olimpijskiej Szkoły Tańca i Dobrych Manier. Umowę zawarto na okres od 7.01.2015 r. do 17.06.2015 r. Termin płatności czynszu określono co 2 miesiące w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Czynsz z tytułu realizacji umów określony został na kwotę 45,00 zł za godzinę lekcyjną.

Zapoznano się z następującymi fakturami wystawionymi z tytułu realizacji powyższych umów:

- Nr 33/2015 z dnia 23.02.2015 r. wystawiona za styczeń i luty 2015 r. na kwotę 540,00 zł,
- Nr 66/2015 z dnia 27.04.2015 r. wystawiona za marzec i kwiecień 2015 r. na kwotę 810,00 zł,
- Nr 83/2015 z dnia 29.05.2015 r. wystawiona za maj i czerwiec 2015 r. na kwotę 630,00 zł,
- Nr 141/2015 z dnia 27.10.2015 r. wystawiona za wrzesień i październik 2015 r. na kwotę 945,00 zł,
- Nr 180/2015 z dnia 7.12.2015 r. wystawiona za listopad i grudzień 2015 r. na kwotę 810,00 zł,

Najemca dokonał zapłaty czynszu za styczeń i luty 2015 r. 9 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki.

- 11) a) umowa nr 28/2015 z dnia 20.lutego 2015 r. zawarta na najem sal lekcyjnych w celu prowadzenia przez najemcę zajęć dla dzieci ze szkolenia sportowego w tańcu. Umowę zawarto na okres od 3.03.2015 r. do 28.05.2015 r. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury. Czynsz z tytułu realizacji umów określony został na kwotę 66,00 zł za godzinę zegarową zajęć odbywających się na 2/3 powierzchni sali sportowej i 100,00 zł za godzinę zajęć odbywających się na całej powierzchni sali sportowej. Zmian w powyższej umowie dokonano aneksem nr 1 z dnia 20 lutego 2015 r.,

Bm
af

b) umowa nr 56/2015 z dnia 21 września 2015 r. zawarta na najem sal lekcyjnych w celu prowadzenia przez najemcę zajęć dla dzieci ze szkolenia sportowego w tańcu. Umowę zawarto na okres od 1.10.2015 r. do 17.12.2015 r. Termin płatności czynszu określono na 14 dni od daty wystawienia faktury. Czynsz z tytułu realizacji umów określony został na kwotę 66,00 zł za godzinę zegarową zajęć odbywających się na 2/3 powierzchni sali sportowej i 100,00 zł za godzinę zajęć odbywających się na całej powierzchni sali sportowej.

Zapoznano się z następującymi fakturami wystawionymi z tytułu realizacji powyższych umów:

- Nr 50/2015 z dnia 30.03.2015 r. wystawiona za marzec 2015 r. na kwotę 1.896,00 zł,
- Nr 68/2015 z dnia 27.04.2015 r. wystawiona za kwiecień 2015 r. na kwotę 1.364,00 zł,
- Nr 85/2015 z dnia 29.05.2015 r. wystawiona za maj 2015 r. na kwotę 2.128,00 zł,
- Nr 146/2015 z dnia 27.10.2015 r. wystawiona za październik 2015 r. na kwotę 2.088,00zł,
- Nr 166/2015 z dnia 27.11.2015 r. wystawiona za listopad 2015 r. na kwotę 1.856,00 zł,
- Nr 184/2015 z dnia 7.12.2015 r. wystawiona za grudzień 2015 r. na kwotę 1.392,00 zł,

Najemca płacił czynsz w terminie zgodnym z określonym w umowie.

W wyniku analizy ww. umów, faktur ustalono, że w przypadku, gdy kwota czynszu nie była stała, ale wynikała z ilości godzin przeznaczonych na wynajem sal lekcyjnych, wyliczenia kwoty czynszu za dany miesiąc dokonywała Pani Joanna Kruszyńska-Samodzielny referent w prowadzonym przez siebie zeszycie.

Zdaniem kontrolującej ww. opisanych przypadkach rozliczenie godzin i ustalenie czynszu za dany miesiąc powinno stanowić załącznik do faktury. Powyższy sposób dokumentowania wyliczenia czynszu będzie uzupełnieniem faktury, w której wskazywano łącznie ilość godzin przeznaczonych na zajęcia.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie do kontroli przedłożyła Pani Joanna Kruszyńska- samodzielny referent w Zespole Szkół.

2. Realizacja wydatków

Zgodnie z uchwałą Nr XLVI/315/2010 z dnia 29 września 2010 r. Rady Gminy Michałowice dochody gromadzone na rachunku dochodów mogą być przeznaczone na:

- poprawienie warunków nauczania,
- prowadzenie stołówek szkolnych i żywienie w przedszkolach,
- cele wskazane przez darczyńcę (spadkobiercę),
- finansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych związanych z uzyskaniem dochodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-34 S półrocznego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. oraz ewidencji księgowej ustalono, że Szkoła Podstawowa w Michałowicach z wykonanych dochodów dokonała wydatków na kwotę ogółem **93.475,95 zł** w tym na:

- zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 8.928,04 zł,

Br wy

- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (§4240) – 45.633,91 zł,
- zakup usług pozostałych (§ 4300)- 38.914,00 zł,

Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 8.928,04 zł,,

Zapoznano się z następującymi dokumentami źródłowymi:

- faktura nr 421/2015 z dnia 11.03.2015 r. wystawiona na kwotę 106,27 zł za zakup materiałów biurowych na podstawie umowy nr 27/2015/A z dnia 5.03.2015 r. zawartej na sprzedaż i dostawę do Szkoły materiałów biurowych,
- faktura nr 741/2015 z dnia 23.04.2015 r. wystawiona na kwotę 617,46 zł za zakup materiałów biurowych na podstawie umowy nr 27/2015/A z dnia 5.03.2015 r. zawartej na sprzedaż i dostawę do Szkoły materiałów biurowych,
- faktura nr 963/2015 z dnia 28.05.2015 r. wystawiona na kwotę 485,11 zł za zakup materiałów biurowych na podstawie umowy nr 27/2015/A z dnia 5.03.2015 r. zawartej na sprzedaż i dostawę do Szkoły materiałów biurowych,
- faktura nr 13/07/2015 z dnia 16.07.2015 r. wystawiona na kwotę 615,00 zł za zakup kanałów wentylacyjnych do zamontowania w jadalni szkolnej,
- faktura nr 1484/2015 z dnia 28.08.2015 r. wystawiona na kwotę 1.190,64 zł za zakup materiałów biurowych na podstawie umowy nr 27/2015/A z dnia 5.03.2015 r. zawartej na sprzedaż i dostawę do Szkoły materiałów biurowych,
- faktura nr 1681/2015 z dnia 25.09.2015 r. wystawiona na kwotę 687,82 zł za zakup materiałów biurowych na podstawie umowy nr 27/2015/A z dnia 5.03.2015 r. zawartej na sprzedaż i dostawę do Szkoły materiałów biurowych,
- faktura nr 15/10/2015 z dnia 5.10.2015 r. wystawiona na kwotę 2.402,68 zł za zakup koszy z przeznaczeniem na boisko oraz teren szkoły,
- faktura nr F/001862/15/DENT z dnia 20.10.2015 r. wystawiona na kwotę 259,00 zł za zakup dozownika środków dezynfekcyjnych z przeznaczeniem do gabinetu stomatologicznego,
- faktura nr 1951/2015 z dnia 30.10.2015 r. wystawiona na kwotę 1.146,36 zł za zakup materiałów biurowych na podstawie umowy nr 27/2015/A z dnia 5.03.2015 r. zawartej na sprzedaż i dostawę do Szkoły materiałów biurowych,
- faktura nr 2239/2015 z dnia 7.12.2015 r. wystawiona na kwotę 1.586,70 zł za zakup materiałów biurowych na podstawie umowy nr 27/2015/A z dnia 5.03.2015 r. zawartej na sprzedaż i dostawę do Szkoły materiałów biurowych.

Zakup środków dydaktycznych i książek (§4240) – 45.633,91 zł

Zapoznano się z następującymi dokumentami źródłowymi:

- faktura nr FV18/08/2015 z dnia 19.08.2015 r. wystawiona na kwotę 30.320,00 zł za zakup 16 szt. komputerów stacjonarnych na wyposażenie sali informatycznej. Zakupu dokonano na podstawie umowy nr 32/2015 z dnia 6 lipca 2015 r. zawartej na zakup i dostawę 25 szt. zestawów komputerowych do celów dydaktycznych.

Data operacji gospodarczej wskazana w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w korespondencji z kontem 201-1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” jest niezgodna z datą wskazaną na

BW
WJ

fakturze. Data sprzedaży wskazana na fakturze to 19.08.2015 r., w ewidencji księgowej data zdarzenia gospodarczego to 21.08.2015 r., która jest datą księgowania.

- faktura nr 1 501 120 740 z dnia 16.10.2015 r. wystawiona na kwotę 379,94 zł za zakup pomocy dydaktycznych na lekcje angielskiego,
- faktura nr FV-P/2015/001270 z dnia 28.10.2015 r. wystawiona na kwotę 256,05 zł za zakup czasopism do biblioteki szkolnej,
- faktura nr 121/2015 z dnia 3.11.2015 r. wystawiona na kwotę 2.502,30 zł za zakup globusów i map,
- faktura nr 329/2015 z dnia 29.10.2015 r. wystawiona na kwotę 78,12 zł za zakup czasopism do biblioteki szkolnej jako pomoc dydaktyczna,
- faktura nr 1 501 123 490 z dnia 12.11.2015 r. wystawiona na kwotę 361,49 zł za zakup pomocy dydaktycznych z przeznaczeniem na lekcje angielskiego,
- faktura nr 1515207617 z dnia 3.12.2015 r. wystawiona na kwotę 690,01 zł za zakup publikacji „Prawo oświatowe na 2016 r.”,
- faktura nr 16/2015 z dnia 10.12.2015 r. wystawiona na kwotę 3.936,00 zł za dostawę bramek do piłki ręcznej z siatkami.
Data operacji gospodarczej wskazana w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w korespondencji z kontem 201-1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” jest niezgodna z datą wskazaną na fakturze. Data sprzedaży wskazana na fakturze to 10.12.2015 r., w ewidencji księgowej data zdarzenia gospodarczego to 11.12.2015 r., która jest datą księgowania,
- faktura nr 1129/12/2015 z dnia 14.12.2015 r. wystawiona na kwotę 42.183,60 zł za zakup zestawów komputerowych. Zakupu dokonano na podstawie umowy nr 44/2015 z dnia 7 grudnia 2015 r. zawartej na zakup i dostawę 14 szt. zestawów komputerowych. Zakup 3 szt. komputerów na kwotę 7.110,00 zł zapłacono ze środków zgromadzonych na rachunku dochodów.
Data operacji gospodarczej wskazana w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w korespondencji z kontem 201-1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” jest niezgodna z datą wskazaną na fakturze. Data sprzedaży wskazana na fakturze to 8.12.2015 r., w ewidencji księgowej data zdarzenia gospodarczego to 16.12.2015 r., która jest datą księgowania,

Zakup usług pozostałych (4300) – 38.914,00 zł

Zapoznano się z następującymi dokumentami źródłowymi:

- faktura nr 11/07/2015 z dnia 13.07.2015 r. wystawiona na kwotę 3.075,00 zł za montaż podłączenie instalacji wyciągowej w pomieszczeniu stołówki szkolnej zgodnie z umową nr 29/2015 z dnia 15 czerwca 2015 r. Odbioru robót dokonano protokolarnie w dniu 13.07.2015 r.
- faktura nr Z/00675/15/2015 z dnia 18.08.2015 r. wystawiona na kwotę 35.670 zł za wykonanie ścian transparentnych do hali namiotowej oraz zamontowanie ścian

am
WJ

hali zgodnie z umową nr 056/M/2015 z dnia 10 sierpnia 2015 r. Odbioru robót dokonano protokolarnie w dniu 18.08.2015 r.

- faktura nr 15/10/2015 z dnia 5.10.2015 r. wystawiona na kwotę 2.402,68 zł za zakup koszy ulicznych wraz z transportem. Koszty transportu w kwocie 169,00 zł zapłacono ze środków pochodzących z rachunku dochodów.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zobowiązania wynikające z ww. faktur dokonywane były w terminie określonym na fakturze lub wynikającym z umowy.

I.3. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA RB-34 S Z WYKONANIA DOCHODÓW I WYDATKÓW NA RACHUNKU, O KTÓRYM MOWA W ART.223 UST. 1 USTAWY O FINASACH PUBLICZNYCH SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD POCZĄTKU ROKU DO DNIA 31.12.2015 R.

W powyższym sprawozdaniu wykazano:

- wykonane dochody w kwocie **134.644,86 zł**. Powyższa kwota wynika z ewidencji księgowej prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej rozdz. 80101 §0750, 80101 §0920 oraz zgodna jest ze stroną WN konta 132 „Rachunek dochodów”,
- wykonane wydatki w kwocie **93.475,95 zł**. Powyższa kwota wynika z ewidencji księgowej prowadzonej według klasyfikacji budżetowej oraz zgodna jest ze stroną Ma konta 132 „Rachunek dochodów”,
- stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 41.168,91 zł. Powyższa kwota stanowi saldo konta 132 „Rachunek dochodów” na dzień 31.12.2015 r. Powyższą kwotę dniu 5.01.2016 r. przekazano na rachunek budżetu Gminy (WB nr 2 z dnia 5.01.2016 r.),
- należności (netto) w kwocie **6.702,00 zł**. Powyższa kwota wynika z salda WN konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- odsetki od należności niezapłaconych w terminie w kwocie **92,00 zł**. Powyższa kwota wynika z salda WN konta 201-3 „Odsetki od nieterminowych wpłat”.
- zobowiązania w kwocie **0,00 zł**. Powyższa kwota wynika z salda Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

II. PRAWIDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ PRZEPROWADZENIA INWENTARYZACJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH

Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych

a) w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona zgodnie z zarządzeniem Nr 23/12 Dyrektora Zespołu Szkół w Michałowicach z dnia 27 grudnia 2012 r. Powyższym zarządzeniem została powołana komisja inwentaryzacyjna oraz zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.

W zarządzeniu wskazano, że inwentaryzacja powinna rozpocząć się w dniu 2.01.2013 r., a zakończyć w dniu 11.01.2013 r.

Bm
Wj

Po przeprowadzeniu spisu z natury w dniu 15.01.2013 r. zostało sporządzone sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. Z powyższego sprawozdania wynika, że:

- spis z natury został przeprowadzony w terminie wskazanym w zarządzeniu Dyrektora,
- środki trwałe zostały spisane na arkuszu spisowym nr 001
- pozostałe środki trwałe zostały spisane na arkuszach spisowych od nr 002- nr 008

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że na arkuszu nr 008 zostały spisane licencje.

Protokół końcowy rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych został sporządzony w dniu 15.01.2013 r. Z Protokołu wynika, że ustalony w wyniku przeprowadzonego spisu z natury stan środków trwałych i pozostałych środków trwałych był zgodny z ich stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.

- stan środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 6.099.456,11 zł,
- stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 411.598,59 zł

Zapoznano się z ewidencją księgową prowadzoną dla środków trwałych (konto 011 „Środki trwałe”) oraz dla pozostałych środków trwałych (konto 013 „Pozostałe środki trwałe”)

Ustalono:

- stan środków trwałych i stan pozostałych środków trwałych wynikający z przeprowadzonej inwentaryzacji jest zgodny z ich stanem na dzień 31.12.2012 r. wynikającym z ewidencji księgowej prowadzonej na ww. kontach.

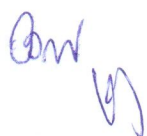
Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Szkole Podstawowej została przeprowadzona zgodnie z zarządzeniem Nr 01/09 z dnia 2 stycznia 2009 r. Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego według stanu na dzień 31.12.2008 r. Z powyższego wynika, że termin i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

b) w Gimnazjum

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona zgodnie z zarządzeniem Nr 23a/12 Dyrektora Zespołu Szkół w Michałowicach z dnia 31 grudnia 2012 r. Powyższym zarządzeniem została powołana komisja inwentaryzacyjna oraz zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.

W zarządzeniu wskazano, że inwentaryzacja powinna rozpocząć się w dniu 3.01.2013 r. a zakończyć 18.01.2013 r. W § 3 pkt. 4 3 ww. zarządzenia zapisano, że cyt. „osoby powołane na członków zespołu spisowego ponoszą odpowiedzialność za właściwe i zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury”. Z treści ww. zarządzenia wynika, że Dyrektor powołał komisję inwentaryzacyjną, natomiast nie ma zapisów świadczących o powołaniu zespołu spisowego.

Po przeprowadzeniu spisu z natury w dniu 18.01.2013 r. zostało sporządzone sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. Z powyższego sprawozdania wynika, że:



- spis z natury został przeprowadzony w terminie wskazanym w zarządzeniu Dyrektora,

- środki trwałe zostały spisane na arkuszu spisowym nr 057

- pozostałe środki trwałe zostały spisane na arkuszach spisowych od nr 031- nr 056
Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że na arkuszu nr 049 zostały spisane licencje i programy.

Protokół końcowy rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych został sporządzony w dniu 18.01.2013 r. Z Protokołu wynika, że ustalony w wyniku przeprowadzonego spisu z natury stan środków trwałych i pozostałych środków trwałych był zgodny z ich stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.

- stan środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 1.284.049,11 zł

- stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 161.387,19 zł

Zapoznano się z ewidencją księgową prowadzoną dla środków trwałych (konto 011 „Środki trwałe”) oraz dla pozostałych środków trwałych (konto 013 „Pozostałe środki trwałe”)

Ustalono:

- stan środków trwałych i stan pozostałych środków trwałych wynikający z przeprowadzonej inwentaryzacji jest zgodny z ich stanem na dzień 31.12.2012 r. wynikającym z ewidencji księgowej prowadzonej na ww. kontach.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Gimnazjum została przeprowadzona zgodnie z zarządzeniem Nr 01a/09 z dnia 2 stycznia 2009 r. Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego. W zarządzeniu nie wskazano według stanu na jaki dzień należy przeprowadzić inwentaryzację. Z protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacyjnych i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych wynika, że inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2008 r.

Z powyższego wynika, że termin i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Ostatnia inwentaryzacja „Wartości niematerialnych i prawnych w Szkole Podstawowej oraz w Gimnazjum została przeprowadzona w drodze weryfikacji na dzień 31.12.2015 r. Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynika, że stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2015 r. wynosił :

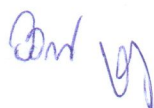
- Szkoła Podstawowa 28.326,94 zł,
- Gimnazjum 9.542,99 zł

Z dokumentów załączonych do bilansu wynika, że dokonano weryfikacji stanu ww. konta, którego stan po weryfikacji wynosił jak wyżej wskazano.

Dokumenty w zakresie inwentaryzacji do kontroli przedłożyła Pani Lidia Buczyńska – Główna księgowa w ZOEAS.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Program kontroli



Kontrolująca w trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielała pełnego instruktażu pracownikom.

Dyrektor jednostki - Pan Andrzej Olęcki został poinformowany o przysługującym mu na podstawie regulaminu kontroli prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Dyrektorowi Szkoły.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń w dniu 15.11.2016 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 24

INSPEKTOR
ds. kontroli wewnętrznej
Brenda
Agnieszka Brenda

.....
Agnieszka Brenda
Inspektor ds. kontroli wewnętrznej

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Michałowicach

Olęcki
Andrzej Olęcki

.....
Andrzej Olęcki
Dyrektor Zespołu Szkół
w Michałowicach