

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 z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Szkole Podstawowej nr 10 ul. Bosa 9 Poznań w dniach **od 23.03.2015 r. do 27.03.2015 r.** przez Jadwigę Mazur, pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2015, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę przeprowadzono 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. 1-3.**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli

- ustawa z dnia 27 sierpnia 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 zmianami),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 Nr 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.),
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniającą uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ostatnia zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.,
- uchwała Nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 r. w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania.
- 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),
- 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.

Kontrolę przeprowadza się 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, przy czym skuteczność rozumie się, jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,
- 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 2014 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 1.12.2014 r. do 31.12.2014 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, sprawozdania finansowego, 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 grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z rejestrów sprzedaży i zakupu z deklaracją,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez Jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy prawa obowiązujące w 2014 r.

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli nie prowadziło kontroli w Szkole Podstawowej nr 10.

V. Informacje ogólne o jednostce

A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2014 roku w tym w zakresie podatku VAT.

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Szkoła Podstawowa nr 10 prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który po zasięgnięciu opinii Rady Rodziców Uchwałą Rady Pedagogicznej przyjęto do realizacji dnia 13.11.2014 r. ostatnią zmianę do Statutu wprowadzono dnia 03.03.2015 r. Działalność szkoły w imieniu organu prowadzącego tj. Miasta Poznania nadzoruje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Gospodarka finansowa prowadzona jest w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz.885) oraz w oparciu o przepisy wykonawcze wydane na podstawie ww. ustawy.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 3/2014 z dnia 03.02.2014 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 4-7.**

Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. wprowadzono wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, jako wytyczną do sporządzania jednolitych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Miasta Poznania. W związku z powyższym do ewidencji operacji gospodarczych w zakresie podatku VAT i rozrachunków z kontrahentami w kontrolowanej jednostce od stycznia 2014 r. wprowadzone zostały następujące konta księgowe:

- 200 „Rozrachunki z odbiorcami” konto prowadzone analitycznie wg kontrahentów,
- 201 „Rozrachunki z dostawcami”, konto prowadzone analitycznie wg kontrahentów,
- 220 „Rozliczenie podatku VAT”, do konta prowadzona jest ewidencja analityczna w następującym układzie:

220 „Rozliczenie podatku VAT należnego w danym miesiącu”:

220-00-08 „Podatek VAT należny” wg stawki 8%,

220-01-23 „Podatek VAT należny” wg stawki 23%,

220-1 „Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu”,

- 220-01-08 „Podatek VAT naliczony” wg stawki 8%,
- 220-01-23 „Podatek VAT naliczony” wg stawki 23%,
- 225W „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”,
- 220-02-08 „Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych do rozliczenia w danym miesiącu wg stawki 8%,
- 220-02-23 „Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług zaliczanych do środków trwałych do rozliczenia w danym miesiącu” wg stawki 23%,
- 220-03-08 „Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w przyszłym miesiącu” wg stawki 8%,
- 220-03-23 „Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w przyszłym miesiącu” wg stawki 23%,
- 220-04 „Rozliczenie podatku wynikające ze skorygowania wskaźnika struktury”,
- 241 „Rozrachunki dotyczące potrąceń z list wynagrodzeń”,
- 300 „Rozliczenia zakupu” - konto prowadzone w układzie analitycznym,
- 800W „Fundusz jednostki” - analityka – rozliczenia wewnętrzne podatku VAT.

Wydruk kont, na których w 2014 r. ewidencjonowano operacje gospodarcze i finansowe **akta kontroli str. 8-9.**

Wnioski

Polityka rachunkowości została opracowana zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

1.3. Uregulowania w zakresie gospodarki finansowo- księgowej:

- Instrukcja w sprawie zasad obiegu i kontroli dokumentów księgowych.
- Instrukcja inwentaryzacyjna.
- Instrukcja kasowa.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań wewnętrznych **akta kontroli str. 10-11**. Unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kierownictwo jednostki

3.1 Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 10 w okresie poddanym kontroli była **Pani Małgorzata Kramer**, która funkcję tę pełni od 01.12.2006.r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie stanowiska - zarządzenie Nr 289/2011/P z dnia 26.05. 2011 r. Stanowisko kierownicze powierzone zostało na czas od dnia 1 września 2011 r. do dnia 31 sierpnia 2016 r. Kopia powierzenia stanowiska **akta kontroli str. 12**. Dyrektor jednostki powierzył funkcję wicedyrektora **Pani M.K.** z dniem 1 września 2012 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2016 r. W aktach osobowych wicedyrektora znajduje się kopia dokumentu o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego”.

3.1. Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani B.K.** Pierwsza umowa o pracę zawarta została w dniu 21.04.2009 r. na czas określony na zastępstwo na czas nieobecności głównej księgowej. Kolejna umowa na czas określony zawarta została dnia 15.10.2009 r. do dnia 31.08. 2010 r. Od dnia 01.09.2010 r. **Pani B. K.** zatrudniona została na czas nieokreślony w wymiarze czasu pracy 0,75 etatu. Ww. posiada wykształcenie wyższe ukończone studia z zakresu rachunkowości jednostek gospodarczych oraz ponad sześcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że **Pani B. K.** spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.), ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się kopia dokumentu o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 09.01.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz powierzenie obowiązków służbowych. Dyrektor jednostki zgodnie z art. 53 ust.1 powierzył głównemu

księgowemu obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.) w zakresie:

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

Powierzenie ww. obowiązków nastąpiło dnia 15.10.2009 r. Ponadto główna księgowa posiada zakres obowiązków podpisany i przyjęty przez główną księgową i podpisany przez dyrektora dnia 15.10.2009 r. Kopia powierzenia oraz zakres obowiązków **akta kontroli str. 13-15.**

4. Gospodarowanie mieniem

4.1. Decyzją Nr ZG 620/5030/90/98 z dnia 02.12.1998 r. Zarządu Miasta Poznania orzeczono odstąpienie w trwały zarząd na rzecz Szkoły Podstawowej nr 10 nieruchomości będącą własnością Miasta Poznania na czas nieoznaczony. Decyzja podpisana została przez zastępcę Prezydenta Miasta.

4.2. Szkoła Podstawowa nr 10 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 31.12.2014 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 - 5 983 586, 80 zł,
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 5 983 586, 8 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 -371 603, 25 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 371 603, 25 zł,
- zbiory biblioteczne wg ewidencji księgowej konto 014 - 52 817, 49 zł
- zbiory biblioteczne wg ksiąg inwentarzowych – 52 817, 49 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 – 40 941, 51 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych – 40 941, 51 zł

5. Wnioski

5.1.Decyzją Zarządu Miasta Poznania z dnia 02.12.998 r., nr **ZG-620/5030/90/98** ustanowiono trwały zarząd na rzecz Szkoły Podstawowej nr 10, w odniesieniu do nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów: obręb Górczyn działki nr 76/2, 77, 78, 79, 81, 82, 83,84. Kopia decyzji wraz z kopią mapy stanu prawnego **akta kontroli str. 16-33.**

5.2.DecyzjąWydziałuGospodarkiNieruchomościamicznia15.11.2011r.**GN-XXII.6844.1.20/11** Prezydent orzekł oddać w trwały zarząd na rzecz Szkoły Podstawowej nr 10 nieruchomości będące własnością Miasta Poznania o następujących oznaczeniach ewidencyjnych: obręb

Górczyn działka nr 80/2, działka nr 69/15. Decyzja z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania podpisana została przez z-cę Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami ds. ewidencyjnych i geodezyjnych. Kopia decyzji **akta kontroli str. 34-36.**

5.3. Decyzją Wydziału Gospodarki Nieruchomościami z dnia 29.06.2012 r., która podpisana została z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami orzeczono o wygaśnięciu trwałego zarządu z dniem 1 grudnia 2010 r. przysługującego Szkole Podstawowej nr 10 w odniesieniu do nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów obręb Górczyn działki 79,81,82,83,84. Szczegóły w decyzji z dnia 29.06.2012 r. Kopia pisma **akta kontroli str. 37.**

5.4. W trakcie czynności kontrolnych kontroler ustalił, że dyrektor jednostki zawarł umowy dzierżawy na teren pod garaże blaszane. Grunt, na którym usytuowane są garaże, jak wynika z wyjaśnień dyrektora jednostki oraz kopii mapy zasadniczej **akta kontroli str. 38-39, akta kontroli str. 89-90** znajduje się w obrębie działki nr 85, która nie jest objęta trwałym zarządem na rzecz Szkoły Podstawowej nr 10. Działka o wskazanym numerze nie została również przekazana w 2012 roku dokumentem PT na rzecz Szkoły Podstawowej nr 10. Kopie dokumentów przekazania przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami gruntów oraz dowody przyjęcia przez Szkołę Podstawową nr 10 **akta kontroli str. 40- 87.**

Kontroler zwrócił się z pytaniem do dyrektora jednostki, dlaczego zostały podpisane aneksy do umów dzierżawy gruntu pod garaże, które zawarte były w 2006 r. Wspomniane garaże usytuowane są na działce o numerze, 85 na którą nie ma decyzji orzekającej o przekazaniu jej w trwały zarząd. Zgodnie z udzielonym przez Prezydenta Miasta Poznania pełnomocnictwem dyrektor jest umocowany *do cyt.(...) „zawierania umów najmu i dzierżawy dotyczących mienia powierzonego Szkole Podstawowej nr 10 w Poznaniu, na zasadach określonych w art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami(...)*”. Kopia pełnomocnictwa **akta kontroli str. 88.**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli zwróciło się do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania o ustalenie stanu prawnego w zakresie gruntu, na którym usytuowane są blaszane garaże. Treść pisma **akta kontroli str. 91.**

Zagadnienia dotyczące gospodarowania majątkiem w zakresie najmu pomieszczeń zostaną opisane w części dotyczącej wydzielonego rachunku dochodów.

B. Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za rok 2014.

1. Realizacja planu finansowego, ewidencjonowanie operacji gospodarczych i finansowych, prawidłowość sporządzania sprawozdań w zakresie: operacji finansowych, sprawozdań budżetowych. Ocena zgodności ww. sprawozdań z ewidencją księgową.

2. Plan dochodów i jego realizacja (budżet).

Szczegółowe zestawienie dochodów przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa §§	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014	Dochody otrzymane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§ 0690- wpływy z różnych opłat	500,0	89,00	89,00	89,00	130-801- 0690-GW
§0970- wpływy z różnych dochodów	0.00	195 857,65	195 857,65	195 857,65	130-801-970- GW-01-1
Razem	500,00	195 946,65	195 946,65	195 946,65	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. Kontrolowana jednostka w dniu 16.01.2015 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Oddział Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2014. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. to kwota **195 946,65 zł**. W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu kwota jest zgodna z saldem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. W trakcie kontroli ustalono, że wykazana w § 0970- wpływy z różnych dochodów kwota 195 857,65 zł dotyczy zwrotu podatku VAT (80%) za 2013 r. z faktur związanych z budową sali gimnastycznej. Kwota zgodna z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

2.1.1. Ewidencja księgowa dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych za miesiąc XII 2014 r.(paragrafy dochodów, konto; 222, 221, 720) **akta kontroli str. 92-102**. W grudniu 2014 r. jednostka nie uzyskała dochodów podlegających zwrotowi do budżetu miasta.

Wnioski

Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3. Wydatki budżet

3.1. Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do następujących rozdziałów:

80101 „Szkoły podstawowe”,

80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”

80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,

80195 „Pozostała działalność”,

85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”,

85401 „Świetlice szkolne”,

85415 „Pomoc materialna dla uczniów”.

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12.2014 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg sprawozdania Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica	XII/2014	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	7 986,00	7 985,76	7 985,76	-	2 506,00	31,38
§3260 - inne formy pomocy dla uczniów	5 025,00	5 025,00	5 025,00	-	0,00	-
§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	1 463 219,00	1 463 217,96	1 463 217,96	-	153 432,96	10,49
§4040- dodatkowe wynagrodzenie roczne	109 691,00	109 688,09	109 688,09	-	0,00	-
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	261 564,00	260 104,43	260 104,43	-	25 104,45	9,60
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	34 792,00	34 575,21	34 575,21	-	4 238,23	12,18
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	15 600,00	15 600,00	15 600,00	-	1 759,16	11,28
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	26 120,00	26 120,00	26 120,00	-	7 126,98	27,29
§ 4220- zakup środków żywności	900,00	899,26	899,26	-	0,00	-
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	16 968,75	16 967,99	16 967,99	-	5 877,75	34,64
§4260 - zakup energii	82 880,00	82 878,73	82 878,73	-	10 133,88	12,23
§4270 - zakup usług remontowych	103 644,00	103 643,89	103 643,89	-	0,00	-
§4280-zakup usług zdrowotnych	1 493,00	1 493,00	1 493,00	-	740,00	49,56
§4300 - zakup usług pozostałych	70 522,00	70 519,50	70 519,50	-	4 018,72	5,70
§4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	799,00	798,22	798,22	-	73,56	9,21
§4360 - opłaty z tytułu zakupu usług	1 015,00	1 014,23	1 014,23	-	82,07	8,09

telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej						
§4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	1 481,00	1 480,34	1 480,34	-	138,94	9,38
§4410 - podróże służbowe krajowe	682,00	680,73	680,73	-	0,00	-
§4430-różne opłaty i składki	1 145,00	1 145,00	1 145,00	-	0,00	-
§4440- odpisy na ZFŚS	109 608,00	109 608,00	109 608,00	-	0,0	-
§ 4520- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	6 840,00	6 840,00	6 840,00	-	1 140,00	16,67
§ 4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 627,00	5 626,40	5 626,40	-	668,00	11,87
§6050- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 800 000,00	1 800 000,00	1 800 000,00	-	0,00	-
Razem	4 127 601,75	4 125 911,74	4 125 911,74	-	217 040,70	5,26

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

3.1.1. Kontroler stwierdził, że dane liczbowe wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3.1.2. Ze sporządzanych sprawozdań oraz ksiąg rachunkowych wynika, że wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia do 31.12.2014 r. wyniosły ogółem **4 125 911, 74 zł.**

3.1.3. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki dokonane w poszczególnych rozdziałach w grudniu 2014 r.

3.2. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2014 r. to kwota **217 040,70 zł,** co stanowi **5, 26 %** planowanych wydatków w ww. paragrafów. Kopie sprawozdań Rb-28S sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wraz z wydrukiem zestawienia paragrafów wydatków **akta kontroli str. 103-120.**

3.3. W trakcie kontroli wydatków grudnia 2014 r. kontroler ustalił, że dwukrotnie dokonano refundacji środków z budżetu na rachunek bankowy wydzielonego rachunku dochodów. Refundacji dokonano dnia 16.12.2014 r. kwota 1 392, 84 zł oraz 23.12.2014 r. kwota 1 431,16 zł. Kopie wyciągów potwierdzających dokonanie ww. operacji **akta kontroli str. 121-129.** W związku z powyższym kontroler poprosił o złożenie wyjaśnień główną księgową. Zapytano między innymi, dlaczego dokonano dwukrotnie refundacji środków z budżetu na wydzielony rachunek dochodów. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: „W dniach

16.12.2014 r. oraz 23.12.2014 r. dokonałam refundacji środków z rachunku podstawowego (budżet) na wydzielony rachunek dochodów na łączną kwotę 2 824, 00 zł. Na dzień 30.11.2014 r. szkoła otrzymała decyzję zwiększającą plan finansowy na kwotę 3 863, 00 zł z przeznaczeniem na wyposażenie sal 6-latków. W związku z tym, że zakupy na ten cel zostały dokonane wcześniej ze środków dochodów własnych i kolejne nie były konieczne została podjęta decyzja o refundacji tych środków. Ww. przelewów dokonałam po ustnej akceptacji dyrektora jednostki. Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 130-131.**

3.4. Ponadto kontroler ustalił, że środki zaplanowane w § 3020 na Fundusz Zdrowotny Nauczycieli zostały przekazane na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Kopia wyciągu potwierdzającego przekazanie środków na ww. rachunek **akta kontroli str.121-129.** Na powyższą okoliczność wyjaśnienia złożyła główna księgowa. Z wyjaśnienia wynika, że cyt: „W dniu 23.12.2014 r. na rachunek ZFŚS zostały przekazane środki niewykorzystane w planie budżetowym na Fundusz Zdrowotny Nauczycieli §3020 w kwocie 2 256,00 zł, dlatego iż byłam przekonana, że skoro nauczyciel może liczyć na pomoc zdrowotną zarówno ze środków Funduszu Zdrowotnego, jaki i środków ZFŚS możliwe jest przekazanie środków z jednego funduszu na drugi. Do dokonania transakcji posiadałam akceptację ustną dyrektora jednostki”. Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 132-133.**

Nieprawidłowości

a) Ze środków, które jednostka otrzymuje na bieżące wydatki dokonano refundacji w kwocie 2 824,00 zł na rachunek bankowy wydzielonego rachunku dochodów. Ww. wydatku dokonano z naruszeniem postanowienia art. 44 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.), który stanowi między innymi, że cyt: (...) „Wydatki mogą być ponoszone na cele i wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki „(...)”. Wydatek ze środków publicznych powinien być dokonany na podstawie konkretnego tytułu prawnego, czyli zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. W planach finansowych jednostek planowane są środki na wydatki bieżące a nie na wzajemne refundacje pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki.

b) Zaplanowane w budżecie w § 3020 środki w kwocie 2 256,00 zł przeznaczone na Fundusz Zdrowotny Nauczycieli zostały wydatkowane niezgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 r. w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania. Kwota

2 256, 00 zł została dnia 23.12.2014 r. przekazana na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tzn. z naruszeniem postanowienia art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Natomiast ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 7 ust. 1 określa, jakie środki mogą być przyjęte na zwiększenie funduszu. W katalogu wymienionym w art. 7 ustawy Fundusz Zdrowotny Nauczycieli się nie mieści.

4. Struktura dochodów - plan i wykonanie (wydzielony rachunek dochodów)

Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ze zmianami, ostatnia zmiana uchwałą Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.

4.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Szkołę Podstawową nr 10 sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonych za okres od początku 2014 r. do 31.12.2014 r.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r.	Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej (zł)		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§0750- <i>dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze</i>	78 00,00	71 544,78	71 544,78	24 824, 51- wynajem pomieszczeń	801-80101-0750-GD-P2-04-01
				8 297, 22- wynajem kuchnia	801-80101-0750-GD-P2-04-02
				7 815, 24- sale lekcyjne, stołówka	801-80101-0750-GD-P2-04-03
				18 541, 32 – garaże	801-80101-0750-GD-P2-04-04
				12 066, 49- sala gimnastyczna	801-80101-0750-GD-P2-04-08
§0960- <i>otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej</i>	38 000,00	35 091,70	35 091,70	10 687, 00- zajęcia dodatkowe finansowane przez rodziców nauka pływania,	801-80101-0960-GD-01-10-01

				435,00 - zajęcia dodatkowe finansowane przez rodziców balet,	801-80101-0960-GD-01-10-02
				23 969,70 – darowizny pieniężne Rady Rodziców	801-80101-0960-GD-01-11
§0830- wpływy z usług	12 000,00	7 212,52	7 212,52	7 212,52	801-80101-0750-GD-P2-08-01
§0970- wpływy z różnych dochodów	2 000,00	144,44	144,44	144,44	801-80101-0960-GD-01-13
Razem	130 000,00	113 993,44	113 993,44	113 993,44	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

4.2. Kontroler ustalił, że w 2014 r. jednostka pozyskiwała dochody z następujących źródeł:

- wynajem pomieszczeń,
- dzierżawa gruntu pod garaże,
- wpłat rodziców na dodatkowe zajęcia dla dzieci,
- darowizn pieniężnych od Rady Rodziców.

4.3. Prawidłowość zawartych umów.

Przegląd dokumentacji związanej z wynajmowaniem nieruchomości (umów najmu) wykazał, co następuje:

- w skontrolowanych umowach najmu wynajmującym było Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 10 za wyjątkiem jednego przypadku gdzie stroną w umowie nie było Miasto Poznań, lecz Szkoła Podstawowa nr 10 (dotyczy umowy z M. B.) kopia umowy **akta kontroli str. 134-138.**
- kolejna umowa na wynajem pomieszczeń dla S.O.P. Oddział w Poznaniu zawarta została bez zgody właściwego organu. W związku z powyższym poproszono o złożenie wyjaśnień dyrektora jednostki. Dyrektor jednostki w powyższej sprawie złożyła oświadczenie następującej treści cyt: „*Oświadczam, że w 2014 r. zamierzając zawrzeć umowę najmu ze S.O.P. Oddział w Poznaniu nie występowałam o zgodę do właściwych organów, opierając się na informacji otrzymanej z Wydziału Oświaty podpisanej przez z-cę Dyrektora Wydziału P. Grażynę L, którego kopię załączam* Treść oświadczenia **akta kontroli str. 139-140.** Kopie skontrolowanych umów najmu pomieszczeń oraz dzierżawy gruntu pod garaże **akta kontroli str. 141-231.**

Kwestionariusz kontroli prawidłowości zawieranych umów **akta kontroli str. 232-233.**

Nieprawidłowości

a) W zakresie kontroli umów najmu pomieszczeń szkoły kontroler ustalił, że umowa na wynajem pomieszczeń dla S.O.P. Oddział w Poznaniu była kolejną zawartą z tym samym najemcą na czas określony. Zawierając w ten sposób umowy, Dyrektor jednostki nie dopełnił czynności wynikających z art. 43 ust., 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami i wymaganych od jednostki organizacyjnej na rzecz, której ustanowiony został trwały zarząd. Z treści przywołanego przepisu wynika między innymi, że cyt: (...) „jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd· a w szczególności do: oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; **zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.**

4.4. Kontroli poddano terminowość płatności za grudzień 2014 r. Zestawienie sporządzono w tabeli, która włączona została do **akt kontroli str. 234-235.**

Z zestawienia sprawdzonych umów oraz terminów realizacji należności z tytułu opłaty za wynajem wynika, że najemcy regulowali należności zgodnie z terminami określonymi w wystawianych przez jednostkę fakturach za wyjątkiem dwóch przypadków opisanych poniżej.

- **Firma M.M. FV 121/12/2014** z dnia 01.12.2014 r. kwota 280,05 zł termin zapłaty wynikający z faktury 08.12.2014 r. uregulowano 29.12.2014 r. (21 dni po terminie odsetek nie naliczono),
- **Firma PR9 SP z O.O. FV 125/12/2014** z dnia 01.12.2014 r. kwota 1 168,50 zł termin zapłaty wynikający z faktury 08.12.2014 r. uregulowano 16.12.2014 r. (8 dni po terminie odsetek nie naliczono),
- **D.D. FV 123/12/2014** z dnia 01.12.2014 r. kwota 420,00 zł termin zapłaty wynikający z faktury 08.12.2014 r. należność nie została uregulowana do dnia bilansowego.

Nieprawidłowości

a) Od nieuregulowanych w terminie należności z tytułu najmu nie naliczono odsetek, czym naruszono postanowienia art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (Dz. U. 2013 r. poz. 885 j.t.).

b) Od niezapłaconej do dnia bilansowego należności z tytułu najmu pomieszczeń, nie naliczono odsetek i nie ujęto ich w księgach rachunkowych na koniec kwartału, czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Ww. przepisy stanowią, że „*odsetki od nieterminowych należności zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz niepóźniej niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału*”.

5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

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, wdrożony został „skonsolidowany” sposób rozliczenia podatku VAT.

W związku z powyższym w trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

- prawidłowość sporządzenia deklaracji elementarnej VAT-7e za grudzień 2014 r. pod względem formalnym i rachunkowym,
- zgodność danych, wynikających z deklaracji z rejestrami sprzedaży i zakupu,
- prawidłowość odzwierciedlenia w dokumentacji źródłowej wszystkich czynności sprzedażowych i zakupowych, dokonanych przez Jednostkę w okresie objętym kontrolą.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o VAT, zwolnieniu z opodatkowania podatkiem VAT podlegają usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania oraz dostawy towarów i usług ściśle z tymi usługami związane. Szkoła Podstawowa nr 10 wykonuje czynności o charakterze sprzedażowym takie jak: wynajem pomieszczeń, czyli czynności stanowiące przejaw działalności gospodarczej. Miasto Poznań występuje, więc w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywaniem wskazanej powyżej czynności przez Szkołę Podstawową nr 10.

5.1. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestrów zakupu i sprzedaży oraz deklaracji VAT-7e. Sprawdzenie zgodności danych, wykazanych w deklaracji VAT-7e z rejestrami sprzedaży i zakupu za grudzień 2014 r.

5.1.1. Sprawdzenia prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym, zgodności danych wykazanych w deklaracji oraz

prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 236-238**. Kopia deklaracji za grudzień 2014 r. wraz z wydrukami kont, których dane wykazano w deklaracji **akta kontroli str. 239-243**.

Z kwestionariusza kontroli dotyczącego deklaracji VAT-7e wynika, że:

- dane zawarte w deklaracji VAT 7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,
- w deklaracji VAT-7e za grudzień 2014 r. wykazano kwoty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego i naliczonego,
- deklaracja VAT - 7e została przekazana do służb finansowych Miasta Poznania dnia 15 stycznia 2015 r. (wydruk z poczty elektronicznej szkoły **akta kontroli str. 243 A**),
- w grudniu 2014 r. nie dokonywano korekt deklaracji,
- dane liczbowe wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e zgodne są z danymi liczbowymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do ewidencji operacji związanych z podatkiem VAT.

5.1.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży.

Transakcje o charakterze zakupowym ujęte w rejestrze mają odzwierciedlenie w dowodach księgowych (fakturach). Szkoła Podstawowa nr 10 dokonała odliczenia kwot podatku naliczonego VAT podlegającego odliczeniu, w 100 % ponieważ wydatki w grudniu 2014 r. zostały dokonane w związku z działalnością opodatkowaną VAT oraz działalnością statutową. Kopia rejestru zakupów wraz z kopiami faktur **akta kontroli str. 244-285**. Dyrektor jednostki nie weryfikuje kontrahenta (pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS lub w ewidencji działalności gospodarczej) przed zawarciem transakcji. Na powyższą okoliczność oświadczenie złożyła dyrektor jednostki. Treść oświadczenia brzmi następująco cyt: *„Oświadczam, że dotychczas nie istniała konieczność sprawdzania kontrahentów szkoły w rejestrze KRS oraz w Ewidencji gospodarczej z uwagi na to, że są nimi stali dostawcy, z którymi placówka współpracuje od wielu lat.* Treść oświadczenia **akta kontroli str. 286**.

5.1.3. Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych (fakturach sprzedaży za grudzień 2014 r.). Kontrolowana jednostka w rejestrze VAT sprzedaży za grudzień 2014 r. wykazała faktury dokumentujące sprzedaż opodatkowaną do której zastosowano stawkę **23 % , 8%**. Kopia rejestru sprzedaży wraz z kopiami faktur za grudzień 2014 r. **akta kontroli str. 287-302**.

5.1.4. W trakcie kontroli ustalono, że dane liczbowe wykazane w rejestrze sprzedaży są niezgodne z danymi z obrotów konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Różnica pomiędzy rejestrem a kontem księgowym to kwota 491,45 zł. Na powyższą okoliczność wyjaśnienia złożyła główna księgowa. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: *„Dane*

liczbowe wykazane w Rejestrze sprzedaży VAT za grudzień 2014 r. są niezgodne z danymi wynikającymi z konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, ponieważ na tym koncie księgowane są przychody zarówno dotyczące najmu jak i pozostałe przychody. Na różnicę 491, 45 zł składają się następujące kwoty:

- 400,00 zł darowizna Rady Rodziców na naprawę taboretu gazowego,
- 37,56 zł kaucja za klucze do szafek szkolnych,
- 32,56 zł kwota umniejszająca umorzenie należności,
- 21,33 korekta wskaźnika struktury VAT.

Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 303-304.**

5.1.5. Faktury zakupu i sprzedaży posiadają dane adresowe Miasta Poznań oraz NIP Miasta Poznań.

5.2. Sprawdzenie prawidłowości ujmowania operacji gospodarczych związanych z podatkiem VAT w księgach rachunkowych wybranego do kontroli miesiąca.

5.2.1. Po przeprowadzonej kontroli dokumentacji księgowej grudnia 2014 r. (ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych) ustalono, że transakcje związane z podatkiem VAT ewidencjonowane były na następujących kontach księgowych:

- 760, „Pozostałe przychody operacyjne” do konta prowadzona jest ewidencja analityczna wg źródeł przychodów,
- 220-30-000-23 „Podatek VAT należny” stawka 23 %”,
- 220-10-001-08 „Podatek VAT naliczony” wg stawki 8% do rozliczenia w danym miesiącu”,
- 220-10-001-23 „Podatek VAT naliczony wg stawki 23% do rozliczenia w danym miesiącu”,
- 220-01-8 „Podatek naliczony od nabycia towarów i usług pozostałych wg stawki 8% do rozliczenia w danym miesiącu”
- 220-01-23 „Podatek naliczony od nabycia towarów i usług pozostałych wg stawki 23% do rozliczenia w danym miesiącu”
- 220-03-08 „Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym miesiącu wg stawki 8% do rozliczenia w następnym miesiącu”,
- 220-03-23 „Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym miesiącu wg stawki 23% do rozliczenia w następnym miesiącu”,
- 225W „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”,
- 800W „Fundusz jednostki rozliczenia wewnętrzne”.

6. Należności

6.1. Ze sprawozdania Rb-N sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. wynika że na koniec IV kwartału Szkoła Podstawowa nr 10 wykazała należności wymagalne w kwocie **979,98 zł** - wynajem sali gimnastycznej za miesiąc listopad i grudzień 2014 r. Saldo zgodne z kontem 200-02-80101-0750-25. W sprawozdaniu wykazano również pozostałe należności w kwocie **1 880,29 zł**.

Na saldo **188,29 zł** składają się następujące wartości:

- nadpłaty dwóch faktur (M.pl.S.A.) - kwota 175, 92 zł (konto 201-01-80101-424-047),
- PGNiG Oddział w Poznaniu- kwota 86, 71 zł (konto 201-01-80101-4260-004),
- należność wobec Urzędu Miasta Poznania (różnica pomiędzy podatkiem naliczonym i należnym- kwota 1 617, 66 zł (konto 225W).

Razem 1 880,29 zł

Kopia sprawozdania Rb-N wraz z wydrukiem zestawienia obrotów i sald kont prezentowanych w sprawozdaniu oraz kopiami faktur **akta kontroli str. 305-313**.

7. Wydatki (wydzielony rachunek dochodów)

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe Rb-34S sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów rozdział: 80101 „Szkoły podstawowe”

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2014 (zł)		Różnica	Wydatki wykonane w XII/ 2014 wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		Wg sprawozdania Rb-34S	wg ksiąg rachunkowych			
1	2	3	4	5	6	7
§4110- składki na ubezpieczenia społeczne	1 000,00	491,46	491,46	-	51,30	5,13
§4120- składki na Fundusz Pracy	300,00	70,41	70,41	-	7,35	2,45
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	6 500,00	4 374,00	4 374,00	-	300,00	4,62
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	44 200,00	39 445,53	39 445,53	-	17 860,38	4,40
§4240-zakup pomocy dydaktycznych, książek	3 300,00	2 021,91	2 021,91	-	697,85	21,14
§4260 - zakup energii	5 399,00	1 319,71	1 319,71	-	65,73	1,21
§4270 - zakup usług remontowych	13 480,00	12 893,03	12 893,03	-	-	-
§4280 - zakup usług	100,00	90,00	90,00	-	-	-

zdrowotnych						
§4300 - zakup usług pozostałych	49 676,00	47 912,99	47 912,99	-	1 898,70	3,82
§4410-podróż służbowe krajowe	1 720,00	1 720,00	1 720,00	-	1 582,00	91,98
§4430- różne opłaty i składki	525,00	404,00	404,00	-	-	-
§4480- podatek od nieruchomości	2 000,00	1 491,00	1 491,00	-	105,00	5,25
§ 4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 800,00	1 759,40	1 759,40	-	-	-
Razem	130 000,00	113 993,44	113 993,44	-	22 568,31	17,37

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

7.1. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2014 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **22 568,31 zł**, co stanowi **17,37 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S wraz z wydrukami zestawienia paragrafów dochodów i wydatków **akta kontroli str. 314-323.**

Nieprawidłowości

Ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów regulowane były prowizje za prowadzenie rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Wskazany powyżej wydatek nie mieści się w katalogu wydatków określonym w uchwale 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, ostatnia zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.

Koszty ponoszone w związku z administrowaniem środków ZFŚS (w tym m.in. opłaty i prowizje pobierane przez bank za prowadzenie wyodrębnionego rachunku środków ZFŚS i dokonywanie za jego pośrednictwem rozliczeń), zaliczane są do kosztów działalności jednostki w momencie ich poniesienia, – jako koszty usług obcych i podlegają zwrotowi z rachunku bieżącego. Kosztami bankowymi obciążany jest rachunek bankowy ZFŚS, dlatego jednostka powinna zrefundować te koszty poprzez przelew z rachunku bieżącego na rachunek funduszu.

8. Zobowiązania

8.1. Z zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-Z i weryfikacji faktur wynika, że na dzień 31.12.2014 r. Szkoła Podstawowa nr 10 nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Skontrolowane dowody (faktury były z odroczonym terminem płatności termin zapłaty wyznaczony był na rok 2015). Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. **akta kontroli str. 324-325.**

9. Kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych

9.1. Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań **akta kontroli str. 326-328.**

Sprawozdania budżetowe roczne:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 (roczne),
- Rb-28S sprawozdanie z wykonana planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 (roczne),
- Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 u stawy o finansach publicznych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2014,
- Rb-WSa roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w roku 2014.

Kopia sprawozdania Rb-WSa **akta kontroli str. 329-337.**

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r.:

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 roku.

Wnioski

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-WSa, sprawozdania z operacji finansowych Rb-N, Rb-Z sporządzone zostały zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Dane liczbowe wykazane ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 01.12. 2014 r. do 31.12.2014 r.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień (budżet)	161-176	RK Nr 12/B/2014 za okres od 01.12.-31.12.2014 r.	518-576	Listy płac od nr 162-166, Listy płac od nr 167 -172, Lista płac nr 177, Lista płac nr 178, Lista płac nr 179, Lista płac nr 180, lista płac nr 18 –umowy zlecenia, Lista płac nr 17 umowa zlecenie	x		51 faktur, 15 wyciągów bankowych
Grudzień (WRD)	155-171	RK Nr 11/WRD/2014 za okres od 01.12.-31.12.214 r.	438-491	Lista nr 19 umowa zlecenie	x		41 faktur, 16 wyciągów bankowych

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

10.2. W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji grudnia 2014 r. znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, rachunkach, listach płac),
- wypłata gotówki z kasy dokonywana była za pokwitowaniem jej odbioru z podaniem daty przez osobę odbierającą gotówkę,
- dowody księgowe na podstawie, których ujmowano operacje gospodarcze w księgach rachunkowych spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami).

Nieprawidłowości

Listy płac za grudzień 2014 r. nie zawierały daty ich sporządzenia, co narusza postanowienia art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

11. Rozliczenia finansowe

11.1. Rozliczenia finansowe w 2014 r. dokonywane były za pośrednictwem I.B.Ś. w Poznaniu. Jednostka korzysta z elektronicznych form przelewu. Do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane było złożenie dwóch podpisów elektronicznych jeden z grupy A i B. Upoważnienie do składnia podpisów miały następujące osoby: dyrektor jednostki (grupa A), wicedyrektor (grupa A), główna księgowa (grupa B), referent ds. płac (grupa B), kierownik gospodarczy (grupa B). Do autoryzacji był wymagane dwa podpisy pracownika zakwalifikowanego do grupy A i B. Z ustnego wyjaśnienia dyrektora kontrolowanej jednostki wynika, że przy realizacji przelewów przez dyrektora weryfikowane są następujące dane:

- numer konta, na które mają być przekazane środki,
- dane adresata,
- kwota przelewu.

11.2. Dane do systemu wprowadzane są przez głównego księgowego, referenta ds. płac.

12. Racjonalność, celowość, legalność w gospodarowaniu środkami publicznymi.

12.1. Terminowość płatności faktur.

Jednostka kontrolowana realizuje płatności gotówką bądź przelewem. Przy regulowaniu zobowiązań wobec kontrahentów nie stwierdzono opóźnień w terminach płatności. Płatności gotówką dokonuje w dniu dokonania zakupów materiałów i usług oraz przelewem zgodnie z terminami określonymi w fakturach.

12.2. Racjonalność i celowość ponoszonych wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych kontroler stwierdza, że wydatki dokonywane były zgodnie z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi zachowując ich zgodność z planem finansowym. Wydatki związane były z działalnością statutową Szkoły Podstawowej nr 10.

12.3. Legalność wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych ustalono, że wszystkie zrealizowane w miesiącu objętym kontrolą wydatki ujęte zostały w planie finansowym jednostki na rok 2014 za wyjątkiem dokonanych refundacji z budżetu na wydzielony rachunek dochodów,

opłaty za prowadzenie rachunku bankowego ze środków wydzielonego rachunku dochodów oraz wypłaty z Funduszu Zdrowotnego Nauczycieli z naruszeniem obowiązującej uchwały Nr XXXV/353/V/2008 Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 r. wydatki w okresie objętym kontrolą były zgodne, co do wysokości i rodzaju z pozycjami uwidocznionymi w księgach rachunkowych. Zrealizowane w okresie objętym kontrolą dochody i wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.

13. Prowadzenia gospodarki kasowej

13.1. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str. 338-340.**

Obowiązki kasjera w Szkole Podstawowej nr 10 wykonuje *Pani K.N.* zatrudniona na stanowisku kierownika gospodarczego. Kopia zakresu obowiązków **akta kontroli str. 341-351.**

W trakcie kontroli sprawdzono raporty kasowe z grudnia 2014 r. z budżetu oraz wydzielonego rachunku jednostki budżetowej w zakresie:

- ujmowania operacji kasowych w raportach,
- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z dowodami potwierdzającymi operację,
- kompletności i prawidłowości dowodów kasowych, w tym, czy zawierały numery identyfikacyjne,
- zgodności zapisów w raportach kasowych z dowodami źródłowymi,
- ujmowania operacji kasowych w miesiącu objętym kontrolą,
- czy ujęte w raportach kasowych dowody księgowe są poddane procedurom kontrolnym, tzn. kontroli pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- czy dowody księgowe zatwierdzane są przez upoważnione do tego osoby,
- czy sprawdzenia raportów kasowych dokonuje uprawniony pracownik.

Wnioski z kontroli prowadzenia gospodarki kasowej.

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu ewidencjonowania operacji gospodarczych w skontrolowanych raportach kasowych, dowody księgowe pod raportami kasowymi były ponumerowane, w raportach kasowych ujęte były dowody księgowe dotyczące badanego miesiąca. Dowody księgowe podlegające ujęciu w raportach kasowych poddane były procedurom kontrolnym określonym w uregulowaniach wewnętrznych. Raporty kasowe sprawdzone były przez głównego księgowego. Kolejność występujących po sobie raportów

została zachowana. Stan kasy w raporcie poprzednim był prawidłowo przeniesiony do raportu następnego. Nie stwierdzono przekroczenia wysokości pogotowia kasowego ustalonego przez dyrektora w instrukcji kasowej.

14. Prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych

14.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 352-358**. Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca kontrolowanego grudnia 2014 r.

W szczególności sprawdzono:

- czy jednostka prowadzi wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe,
- czy księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa,
- sprawdzono kompletność zapisów księgowych i ich udokumentowanie,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

Wnioski.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki przy wykorzystaniu programu Progman Finanse DDJ wersja 10.0.3. na który jednostka posiada licencję. Główna księgowa prowadzi wymagane przepisami prawa księgi rachunkowe, zapisy księgowe udokumentowane są dowodami księgowymi, które posiadają dekretację kontową oraz klasyfikację budżetową.

Nieprawidłowości

a) Ewidencja dochodów i wydatków na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz na koncie 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” prowadzona była bez podziału na dochody i wydatki (zapisy prowadzone były po stronie Wn i po stronie Ma ww. kont). Prowadzenie ewidencji w sposób opisany powyżej jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

b) W grudniu 2014 r. w celu zachowania czystości obrotów nie dokonywano technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” w przypadku zwrotów wydatków, co jest niezgodne

z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zapis techniczny powinien wyglądać następująco:

- (-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
- (-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki.
- (-) Wn 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”,
- (-) Ma 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”.

c) Do ewidencji wydatków strukturalnych nie jest prowadzone konto 975 „Wydatki strukturalne” Obowiązek prowadzenia ww. konta wynika z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont. Działanie powyższe jest niezgodne z postanowieniami § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

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

Opracowana przez jednostkę dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W Szkole Podstawowej nr 10 w okresie objętym kontrolą obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowo-księgowej, wprowadzone zarządzeniem dyrektora jednostki. Dochody i wydatki budżetowe zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Sporządzone przez jednostkę roczne sprawozdania budżetowe, sprawozdania z operacji finansowych zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Operacje gospodarcze ewidencjonowane były w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Ustalone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczące nieprzestrzegania zapisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) w zakresie ewidencji na kontach księgowych (dotyczy konta 130, 132), a także nieprzestrzeganie zasady zachowania czystości obrotów na ww. kontach nie miały wpływu na zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie w sprawozdaniach budżetowych wydatków. W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28S, Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono, że zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane liczbowe ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdanie w zakresie operacji finansowych tj.

Rb-N oraz Rb-Z sporządzono również zgodnie z obowiązującymi przepisami. Kontrola dokumentów księgowych odbywała się na etapie zatwierdzania dowodów księgowych do realizacji, poprzez merytoryczne oraz formalno-rachunkowe sprawdzenie przez dyrektora jednostki oraz głównego księgowego. Powierzenie uprawnień i obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i majątkowej dokonywane jest w formie pisemnej i potwierdzone przez pracownika przyjmującego te uprawnienia i obowiązki. Dokumentacja znajduje się w aktach osobowych pracowników.

16. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena.

1. Ze środków, które jednostka otrzymuje na bieżące wydatki dokonano refundacji w kwocie 2 824,00 zł na rachunek bankowy wydzielonego rachunku dochodów. Ww. wydatku dokonano z naruszeniem postanowienia art. 44 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.), który stanowi między innymi, że cyt: (...) „Wydatki mogą być ponoszone na cele i wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki „(...). Wydatek ze środków publicznych powinien być dokonany na podstawie konkretnego tytułu prawnego, czyli zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. W planach finansowych jednostek planowane są środki na wydatki bieżące a nie wzajemne refundacje pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki.
2. Zaplanowane w budżecie w § 3020 środki w kwocie 2 256,00 zł przeznaczone na Fundusz Zdrowotny Nauczycieli zostały wydatkowane niezgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Miasta Poznania z dnia 8 kwietnia 2008 r. w sprawie środków finansowych na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu jej przyznawania. Kwota 2 256, 00 zł została dnia 23.12.2014 r. przekazana na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z naruszeniem postanowienia art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Natomiast ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych art. 7 ust. 1 określa, jakie środki mogą być przyjęte na zwiększenie funduszu. W katalogu wymienionym w ustawie Fundusz Zdrowotny Nauczycieli się nie mieści.
3. W zakresie kontroli umów najmu pomieszczeń szkoły kontroler ustalił, że umowa na wynajem pomieszczeń dla S.O.P. Oddział w Poznaniu była kolejną zawartą z tym samym najemcą na czas określony. Zawierając w ten sposób umowy, Dyrektor jednostki nie dopełnił czynności wynikających z art. 43 ust., 2 pkt 3 ustawy o gospodarce

nieruchomościami i wymaganych od jednostki organizacyjnej na rzecz, której ustanowiony został trwały zarząd. Z treści przywołanego przepisu wynika między innymi, że cyt: (...) „jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do: oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

4. Od nieuregulowanych w terminie należności z tytułu najmu nie naliczono odsetek, czym naruszono postanowienia art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, (Dz. U. 2013 r. poz. 885 j.t.).
5. Od niezapłaconej do dnia bilansowego należności z tytułu najmu pomieszczeń, nie naliczono odsetek i nie ujęto ich w księgach rachunkowych na koniec kwartału, czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Ww. przepisy stanowią, że „odsetki od nieterminowych należności zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału”.
6. Ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów regulowane były prowizje za prowadzenie rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Wskazany powyżej wydatek nie mieści się w katalogu wydatków określonym w uchwale 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, ostatnia zmiana uchwałą Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r. Koszty ponoszone w związku z administrowaniem środków ZFŚS (w tym m.in. opłaty i prowizje pobierane przez bank za prowadzenie wyodrębnionego rachunku środków ZFŚS i dokonywanie za jego pośrednictwem rozliczeń), zaliczane są do kosztów działalności jednostki w momencie ich poniesienia, – jako koszty usług

obcych i podlegają zwrotowi z rachunku bieżącego. Kosztami bankowymi obciążany jest rachunek bankowy ZFŚS, dlatego jednostka powinna zrefundować te koszty poprzez przelew z rachunku bieżącego na rachunek funduszu.

7. Listy płac za grudzień 2014 r. nie zawierały daty ich sporządzenia, co narusza postanowienia art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
8. Ewidencja dochodów i wydatków na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz na koncie 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” prowadzona była bez podziału na dochody i wydatki (zapisy prowadzone były po stronie Wn i po stronie Ma ww. kont). Prowadzenie ewidencji w sposób opisany powyżej jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
9. W grudniu 2014 r. w celu zachowania czystości obrotów nie dokonywano technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” w przypadku zwrotów wydatków, co jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zapis techniczny powinien wyglądać następująco:
 - (-) Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”
 - (-) Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki.
 - (-) Wn 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”,
 - (-) Ma 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”.
11. Do ewidencji wydatków strukturalnych nie jest prowadzone konto 975 „Wydatki strukturalne” Obowiązek prowadzenia ww. konta wynika z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont. Działanie powyższe jest niezgodne z postanowieniami § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

Sprawozdanie zakończone

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, drugi otrzymuje kontrolowana jednostka. Do wiadomości kopie sprawozdania otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania, Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta

Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją **82/2015 Poznań, dnia 12.06.2015 r.**

Kontroler

Jadwiga Mazur

/...../