

**Sprawozdanie**

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. w **Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 3** ul. Jesionowa 14, 61-432 Poznań, w dniach od 24.06.2015 do 26.06.2015 r. oraz od dnia 30.06.2015 r. do 02.07.2015 r. przez Zenonę Michałowską 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. Kontrola prowadzona jest w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli - **akta kontroli str. 1.**

**I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli:**

- ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013. 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. 2013.168 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 (Dz. U. 2013. 289 jt.),
- 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.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014.119 j.t.),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2010 r. Nr 43, poz. 247 ze zmianami, ostatnia zmiana Dz.U.2014.1773 j.t.),
- ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2011.177, 1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20.12.2013 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 3.12.2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U.2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23.12.2013 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 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. zmieniające 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,
- 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/VI/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 23.09.2014 r,
- pismo okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2.01.2014 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.

Kontrolę przeprowadzono 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, stosowanie metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia celów oraz osiągnięcia tych celów (skuteczność), przy czym skuteczność rozumie się jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,
- 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, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,

- prawidłowość sporządzania deklaracji VAT-7e (podstawa - księgi rachunkowe) oraz rejestrów sprzedaży i zakupu (podstawa - dowody księgowe),
- zasady gospodarowania mieniem.

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

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta w okresie ostatnich trzech lat nie przeprowadzało kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowo - księgowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 3 w Poznaniu.

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

##### **A. Sprawdzenie wewnętrznych regulacji w zakresie gospodarki finansowo - księgowej obowiązujących w kontrolowanej jednostce w 2014 roku**

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 w Poznaniu został utworzony z dniem 1.09.2013 r. Uchwałą Nr XLVII/714/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 19.03.2013 r.

W skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3 wchodzi:

- Szkoła Podstawowa nr 79 im. Arkadego Fiedlera,
- Przedszkole nr 104 „Bajlandia”.

2. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 jest jednostką budżetową, który prowadzi działalność w oparciu o statut Szkoły Podstawowej nr 79 i statut Przedszkola nr 104 w tym:

- statut Przedszkola nr 104 został zatwierdzony dnia 23.11.2013 uchwałą nr 4/2013/2014 Rady Pedagogicznej,
- statut Szkoły Podstawowej nr 79 został zatwierdzony dnia 27.03.2014 r. uchwałą nr 9/2013/2014 Rady Pedagogicznej. Do ww. statutu dnia 3.03.2015 r. wprowadzono zmiany.

3. Nadzór pedagogiczny nad Zespołem Szkolno-Przedszkolnym nr 3 sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.

4. Organami Zespołu są:

- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna Szkoły Podstawowej nr 79,
- Rada Pedagogiczna Przedszkola nr 104,
- Rada Rodziców Szkoły Podstawowej nr 79,

- Rada Rodziców Przedszkola nr 104.

5. W okresie objętym kontrolą tj. w 2014 r., Dyrektor Zespołu Zarządzeniem nr 1/F/2014 z dnia 04.07.2014 r. wprowadził „zasady rachunkowości” z mocą obowiązującą od 01.01.2014 r. Ww. zarządzenie posiada następujące załączniki:

**Załącznik nr 1** – Instrukcja do Zakładowego Planu Kont,

**Załącznik nr 2**- Instrukcja kasowa,

**Załącznik nr 3** – Instrukcja inwentaryzacyjna,

**Załącznik nr 4** – Instrukcja kontroli finansowej i obiegu dokumentów,

**Załącznik nr 5** - Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności dokonywanych przez jednostki budżetowe oświaty Miasta Poznania (inne niż przedszkola) - ksero załącznika nr 5 do zarządzenia Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014r.,

**Załącznik nr 6** - Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności dokonywanych przez jednostki budżetowe oświaty Miasta Poznania (inne niż przedszkola i żłobki – ksero załącznika nr 5 do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania,

**Załącznik nr 7** – zasady sporządzania rejestrów VAT przez jednostki budżetowe Miasta Poznania – ksero załącznika nr 13 do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania,

**Załącznik nr 8** – Procedury rozliczeń z tytułu podatku VAT dla czynności dokonywanych przez przedszkola i żłobki będące jednostkami budżetowymi Miasta Poznania – ksero załącznika nr 4 do zarządzenia nr 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania,

Oceny prawidłowości opracowania polityki rachunkowości dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 2-4.**

#### **6. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.**

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań - **akta kontroli str. 51.** Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

#### **Wnioski**

Kierownik jednostki w unormowaniach wewnętrznych nie określił zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania. Druki kasowe KP „Kasa przyjmie” i KW „Kasa wypłaci” wystawia kierownik gospodarczy i zarazem prowadzi ich ewidencję (książka Puk-310). Wykonywanie ww. czynności przez jednego pracownika świadczy o niezastosowaniu się do pkt 4 standardów kontroli zarządczej „delegowanie uprawnień” określonych w Komunikacie nr 23 Ministra finansów z dnia 16.12.2009 r. (Dz. Urz. MF. z 2009 r. Nr 15 poz. 84).

### 3. Stanowiska kierownicze i urzędnicze

**3.1. Dyrektorem** Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3 jest **Pani Hanka Gadzińska**, która została powołana na ww. stanowisko Zarządzeniem nr 373/2013/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 27.05.2013 r. na okres od 1.09.2013 r. do 31.08.2018 r.

Dyrektor otrzymał pełnomocnictwo od Prezydenta Miasta Poznania nr 658/2013 z dnia 30.07.2013 r. do zaciągania zobowiązań finansowych, zawierania umów najmu i dzierżawy (z wyjątkiem najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych znajdujących się na terenie wymienionej jednostki organizacyjnej), do reprezentowania Miasta Poznania w postępowaniach przed sądami powszechnymi i Naczelnym Sądem Administracyjnym oraz w sprawach majątkowych, itp.

**3.2.** Wydział Oświaty pismem nr OW-IV.4424.5.49.2012 z dnia 13.09.2012 r. poinformował, dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, że zastępca Prezydenta Miasta Poznania pozytywnie zaopiniował kandydaturę Pani D.R. (nauczyciel dyplomowany) na stanowisko wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 79.

Stanowisko II wicedyrektora Zespołu z dniem 1.09.2013 r. powierzono Pani **D.M.** (byłemu dyrektorowi Przedszkola nr 104).

**3.3.** Na stanowisku **głównego księgowego** na podstawie umowy o pracę od dnia 01.05.2014 r. jest zatrudniona Pani **M.N.** w ramach pełnego etatu, na czas nieokreślony. Główna księgowa ukończyła Akademię Ekonomiczną o specjalności finanse i rachunkowość. W aktach osobowych znajduje się dokument o niekaralności.

Pani **M.N.** spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) ustalone dla stanowiska głównego księgowego.

Dyrektor jednostki dnia 02.05.2014 r. powierzył na piśmie głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

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

W piśmie powierzającym obowiązki głównego księgowego przywołano art. 35 ustawy o finansach publicznych, który w dacie powierzenia był nieaktualny. Obecnie obowiązuje art.

54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Przyjęcie obowiązków i odpowiedzialności zostało potwierdzone podpisem pracownika. Kopia powierzenia obowiązków gł. księgowemu – **akta kontroli str. 5-6.**

#### 4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją nr GN.XX.6844.2.7.2013 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.08.2013 r. oddano z dniem 1.09.2013 r. na czas nieoznaczony w trwałą zarząd 75/100 na rzecz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3 nieruchomość położoną w Poznaniu przy ul. Jesionowej 14. Nieruchomość oddano nieodpłatnie z przeznaczeniem na działalność oświatowo-wychowawczą (pozostałe 25% nieruchomości należy do Gimnazjum nr 44).

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny posiadał następujący majątek:

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Księgi rachunkowe	Księga inwentarzowa	Różnica 3-5	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Środki trwałe / konto 011 w tym:	5 831 912,56	5 831 912,56	0	
	Grunty	2 390 580,00	2 390 580,00	0	
	Budynki	3 014 382,58	3 014 382,58	0	
	Środki trwałe – urządzenia i maszyny (komputery)	113 997,28	11 3997,28	0	
	Środki trwałe – narzędzia, przyrz. wyposaż.	280 854,86	280 854,86	0	
	Plac gier i zabaw	3 2 097,84	3 2 097,84	0	
2.	Pozostałe środki trwałe /konto 013	550151,08	550 151,08	0	
3	Zbiory biblioteczne /konto 014	31 629,02	31 629,02	0	
4	Wartości niematerialne i prawne /konto 020	21 035,91	13550,43 7 485,48	0	
	<b>RAZEM</b>	<b>6 434 728,57</b>	<b>6 434 728,57</b>	0	

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

Stan majątku trwałego (brutto) na dzień 31.12.2014 r. wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej do konta: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” opiewał na kwotę **6 434 728,57 zł** i był zgodny ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych.

Wydruk zestawienia obrotów i sald kont 011, 013, 014 i 020 oraz kopia pisma uzgodnień sald – **akta kontroli str. 7-8.**

#### Wnioski

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do ww. zagadnienia.

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

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

2. Plan dochodów i jego realizacja (**budżet**).

Struktura dochodów (rozdział 80101 „Szkoły Podstawowe”, 80104 „Przedszkola”) - plan i wykonanie przedstawiono w tabeli poniżej :

Tabela nr 2

Rozdział / Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		Wg sprawozdania Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
<b>Rozdział 80101</b>	<b>90,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
§ 0690 – Wpływy z różnych dochodów	90,00	0	0	0	130-801-80101-069 (01)
<b>Rozdział 80104</b>	<b>93 021,00</b>	<b>41 754,00</b>	<b>41 754,00</b>	<b>41 754,00</b>	
§ 0830 - Wpływy z usług	93 021,00	41 754,00	41 754,00	41 754,00	130-801-80101-083 (01)
Razem	<b>93 111,00</b>	<b>41 754,00</b>	<b>41 754,00</b>	<b>41 754,00</b>	

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

2.1. W § 0690 wykazano wpłaty za legitymacje szkolne.

2.2. W § 0830 ujęto odpłatność wnoszoną za pobyt dziecka w Przedszkolu tzw. opłata godzinowa. Dochody wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do 31.12.2014 r. wynikają z ksiąg rachunkowych oraz zgodne są z saldem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Wyrzykową kontrolą objęto karty zgłoszeń dzieci do przedszkola, porozumienia zawarte z rodzicami w 2014 r. Zasady naliczenia odpłatności za pobyt dziecka w przedszkolu dokonuje się na podstawie uchwały Nr LIV/806/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 09.07.2013 r. w sprawie określenia czasu bezpłatnego pobytu dziecka w przedszkolu oraz opłat za świadczenia udzielone przez przedszkole, dla których organem prowadzącym jest Miasto Poznań. Od 01.09.2013 r. za każdą rozpoczętą godzinę pobytu dziecka w Przedszkolu po godzinie 13: 00 stawka opłat wyniosła 1 zł (od godziny otwarcia przedszkola do godz. 13 pobyt bezpłatny). W celu obliczenia należności, dla każdego dziecka Zespół Szkolno-



Przedszkolny prowadzi szczegółową ewidencję z podaniem ilości godzin pobytu dziecka w Przedszkolu oraz ze wskazaniem dnia i miesiąca.

**2.3.** Na próbie do badania trójki dzieci (porozumienie nr 103, pełne wyżywienie, pobyt dziecka w Przedszkolu od godz. 8:00 do 15:00, porozumienie nr 113, pełne wyżywienie, pobyt dziecka w Przedszkolu od godz. 8:00 do 17:30, oraz porozumienie nr 16, pełne wyżywienie, pobyt dziecka w Przedszkolu od godz. 7:00 do 17:30, stawka żywieniowa - 7zł) sprawdzono prawidłowość naliczenia odpłatności za przedszkole w miesiącu grudniu 2014 r. Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia odpłatności za przedszkole.

Należności tytułem opłaty godzinowej oraz opłaty za żywienie uiszczano na rachunek bankowy Przedszkola.

Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem obrotów konta 130 paragrafu dochodów 0830 za okres od 1.12.104 r. do 31.12.2014 r. (budżet) - **akta kontroli str. 9-10.**

### Wnioski

Kontroler nie wnosi zastrzeżeń do sposobu naliczenia odpłatności za przedszkole oraz danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S.

**3.** Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdania budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządził zestawienie wydatków zakwalifikowanych do poszczególnych rozdziałów 80101, 80103, 80104, 80146, 80195, 85401, 85415:

Tabela nr 3

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do 31.12.14 r. wg sprawozdania Rb 28S	Wykonanie narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.14 r. wg ksiąg rachunkowych	Wykonanie za miesiąc XII/2014	% wykonania 5 : 2	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 – wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	13 425,00	13 318,00	13 318,00	1 044,00	30,48	
§ 3260 – inne formy pomocy dla uczniów	12 289,00	12 288,30	12 288,30	0	-	
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	2 936 182,00	2 935 839,34	2 935 839,34	276 004,41	9,40	
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	227 059,00	227 057,33	227 057,33	0	-	
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	524 938,00	511 853,67	511 853,67	50 112,93	9,55	
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	60 956,00	60 956,00	60 956,00	6 560,51	10,76	
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	78 059,00	78 045,91	78 045,91	31 336,64	40,14	
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	350,00	350,00	350,00	0	-	

§ 4240 – zakup pomocy dydaktycznych, książek	36 791,00	36 786,59	36 786,59	29 601,81	80,46	
§ 4260 – zakup energii	180 762,00	180 758,46	180 758,46	25 044,11	13,85	
§ 4270 – zakup usług remontowych	28 607,00	28 605,03	28 605,03	3 923,70	13,71	
§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	6 101,00	6 101,00	6 101,00	170,00	2,79	
§ 4300 – zakup usług pozostałych	67 862,00	67 854,62	67 854,62	7 996,81	11,78	
§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci internet	2 524,00	2 522,81	2 522,81	49,00	1,94	
§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 318,00	1 317,16	1 317,16	0	-	
§ 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	1 987,00	1 985,85	1 985,85	108,22	5,45	
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	2 803,00	2 801,46	2 801,46	0	-	
§ 4421 – podróże służbowe zagraniczne	12 279,00	12 279,00	12 279,00	0.	-	
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	227 121,00	227 121,00	227 121,00	0	-	
§ 4520- opłaty na rzecz budżetów j.s.t	6 840,00	6 840,00	6 840,00	1 140,00	16,67	
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	18 067,00	18 066,60	18 066,60	6 613,50	36,60	
§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	100,00	
<b>Razem</b>	<b>4.461 320,00</b>	<b>4 447 748,13</b>	<b>4 447 748,13</b>	<b>454 705,64</b>	<b>10,19</b>	

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

**3.1.** W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do końca 31 grudnia 2014 (roczne)”.

Kontroler jako próbę do badania przyjął miesiąc grudzień 2014 r. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r. wyniosła **454 705,64** zł co stanowi **10,19** % planowanych wydatków.

Kopia sprawozdań Rb-28S, wydruk obrotów konta 130 do paragrafów wydatków wg klasyfikacji budżetowej oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r., plan finansowy jednostki - **akta kontroli str. 11-47.**

**3.2.** Jednostka kontrolowana w planie finansowym na 2014 r. przewidywała zakupy inwestycyjne w kwocie 15.000,00 zł. Wydział Oświaty pismem nr Ow.VII.3024.2014 z dnia 30.12.2014 r. poinformował o otrzymaniu środków finansowych na wydatki majątkowe – zakupy inwestycyjne w wysokości 15 000,00 zł z przeznaczeniem na zakup odzieżowych szafek uczniowskich. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 dnia 9.12.2014 r. dokonał zakup 11 szafek ubraniowych na kwotę 15 000,00 zł (faktura nr 1629 z dn. 9.12.2014 r. - dow. 688/B).

Dyrektor Zespołu dnia 8.12.2014 r. protokolarnie odebrał szafki. Wydatek inwestycyjny został dokonany dnia 19.12.2014 r. i zaewidencjonowany w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”. Kopia pisma Wydziału Oświaty dotyczącego zakupu inwestycyjnego – **akta kontroli str. 48.**

### **Wnioski**

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych Rb-28S, i zgodności z planem.

## **4. Struktura dochodów - plan i wykonanie (Wydzielony Rachunek Dochodów)**

**4.1.** Rada Miasta Poznania upoważniła jednostkę kontrolowaną do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów na mocy uchwały NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r.

Zespół Szkolno-Przedszkolny został wymieniony w wykazie jednostek, które zostały upoważnione do gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku dochodów. Ostatnia zmiana - Uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23.09.2014 r.

**4.2.** Zestawienie dochodów osiągniętych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny wg rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdań Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku przedstawiono w poniżej tabeli.

Tabela nr 4

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach	Dochody wykonane			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
<b>Rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”</b>	<b>212 100,00</b>	<b>174 034,67</b>	<b>174 034,67</b>	<b>174 034,67</b>	
§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze najem	68 000,00	52 278,65	52 278,65	52 278,65	132-D801-80101-0750(04)
§ 0830 – wpływów z usług - media związane z najmem - rozliczenia pomiędzy Gm 44 a ZSP nr 3	125 000,00	108 373,70	108 373,70 11 217,02 97 156,68	108 373,70 11 217,02 97 156,68	132-D801-80101-0830(05) (08)
§ 0960 – Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej w tym: - zajęcia (wpłata za basen) - inne (darowizna)	15 600,00	11 341,26	11 341,26 7 114,50 4 226,76	11 341,26 7 114,50 4 226,76	132-D801-80101-0960(10) (11)
§ 0970 – wpływy z różnych dochodów - odszkodowania z firm ubezpiecz. - konkurs z kuratorium	3500,00	2 041,06	2 041,06	2 041,06 1423,06 618,00	132-D801-80101-0970 (12) (13)

<b>Rozdział 80104 „Przedszkole”</b>	<b>130 000,00</b>	<b>120 933,39</b>	<b>120 933,39</b>	<b>120 933,39</b>	
§ 0830 – wpływów z usług	130 000,00	120 933,39	120 933,39	120 933,39	132-D801-80104-0830
<b>Razem</b>	<b>342 100,00</b>	<b>294 968,06</b>	<b>294 968,06</b>	<b>294 968,06</b>	

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

**4.2.1.** W § **0750** (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych, powierzchni (antena na dachu, powierzchnia pod automaty).

W § **0830** (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody z tytułu zwrotu opłat za media najemców pomieszczeń oraz rozliczenia między jednostkami budżetowymi (Gimnazjum 44 a Zespołem Szkolno-Przedszkolnym). Dnia 02.05.2012 r. zawarto porozumienie pomiędzy Szkołą Podstawową nr 79, a Gimnazjum nr 44 na nieodpłatne użytkowanie przez Gimnazjum lokalu o powierzchni 2 120 m<sup>2</sup>. Dysponentem lokalu była Szkoła Podstawowa nr 79. W § 4 ww. porozumienia określono, że Gimnazjum pokrywa część kosztów związanych z utrzymaniem budynku i jego prawidłowym funkcjonowaniem w tym:

- energia elektryczna - dystrybucja 35%, zużycie energii 35%,
- ogrzewanie gazowe 35%,
- woda i kanalizacja 30%.

Wskaźnik procentowy został ustalony w oparciu o liczbę uczniów uczęszczających do Gimnazjum nr 44. Aneksiem do porozumienia z dnia 1.09.2013 r. dokonano zmiany dysponenta nieruchomości Szkoły Podstawowej nr 79 na Zespół Szkolno - Przedszkolny nr 3. Kopia porozumienia i aneksu – **akta kontroli –str. 49-50a.**

Jednostka kontrolowana wystawia noty księgowe obciążające Gimnazjum nr 44 za zużycie wody, ścieków, gazu (ogrzewania) oraz energii elektrycznej. Kopia not księgowych wystawionych w grudniu 2014 r. – **akta kontroli str. 98-103a-c.**

W § **0960** (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody z tytułu wpłat rodziców za basen oraz darowizny na rzecz Zespołu.

W § **0970** (rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”) wykazano dochody uzyskane z odszkodowań z firm ubezpieczeniowych (dochód uzyskano w 30.11.2014 r.) oraz z przekazanej przez Kuratorium Oświaty nagrody za udział w konkursie.

W § **0830** (rozdział 80104 „Przedszkola”) wykazano odpłatność wnoszoną przez rodziców za wyżywienie dzieci oraz personelu (nauczycieli). Stawka żywieniowa za 3 posiłki dziennie w 2014 r. wyniosła 7 zł.

Dochody ogółem zaewidencjonowane w księgach rachunkowych były zgodne z dochodami przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-34S „z wykonania dochodów i wydatków

na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” za okres od początku roku do 31.12.2014 r.

Prawidłowość naliczenia odpłatności na jedno dziecko przedstawiono w dziale B pkt 2.2 sprawozdania (próba do badania miesiąc grudzień 2014 r.).

Kopia sprawozdania Rb-34S, wydruk zestawienia budżetowego za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wydruk zestawienia obrotów i sald do konta 132 oraz wydruk obrotów na koncie 132 – rachunek dochodów - **akta kontroli str. 52-65.**

#### **4.2.2. Prawidłowość zawartych umów i terminowość ich płatności.**

Zespół Szkolno-Przedszkolny w okresie od 1 stycznia do 31.12.2014 r. uzyskał ogółem dochody zgromadzone na rachunku WRD w kwocie 60 771,23 zł tytułem najmu pomieszczeń i powierzchni szkolno-przedszkolnych.

Zestawienie zawartych umów z ww. tytułów oraz terminowość ich płatności w grudniu 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu - **akta kontroli str. 96-97.**

#### **Wnioski**

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na najem pomieszczeń (5 najemców) zawarto umowy na czas określony nie przekraczający 3 lat,
- odpłatności w grudniu z tytułu najmu pomieszczeń regulowano w terminach i wysokościach wynikających z zawartych umów i aneksów,
- od nieterminowych płatności naliczono odsetki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- faktury sprzedaży za najem pomieszczeń, powierzchni wystawia każdego miesiąca kierownik gospodarczy,
- dyrektor na zawarcie kolejnych umów najmu części nieruchomości znajdującej się w trwałym zarządzie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3 (najem powierzchni na postawienie automatu oraz najem pomieszczenia na zaplecze gabinetu pielęgniarstwa) nie posiadał zgody Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania. Powyższe narusza art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r. Nr 102 , poz. 651 ze zm.).

Kopia umów najmu – **akta kontroli str. 66-95.**

### 4.3. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 od dnia 01.01.2014 r. w zakresie rozliczania podatku VAT, działa w ramach jednego podatnika, którym jest Miasto Poznań. Sposób rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań został wprowadzony zarządzeniem nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. oraz zarządzeniem zmieniający nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r.

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 zarządzeniem nr 1/F/2014 z dnia 04.07.2014 r. wprowadził „zasady rachunkowości”, w których określił zasady rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT).

**4.3.1.** Do ewidencji podatku VAT związanego ze sprzedażą zwolnioną i opodatkowaną wprowadzono w Zakładowym Planie Kont następujące konta:

**700-0-01** - „Sprzedaż krajowa zwolniona z VAT”,

**760-0-04** - „Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 8%”,

**760-0-05** - „Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 23%”,

**760-1** - „Rozliczenia między placówkami”,

**220-0-08** - „Podatek VAT należny wg stawki 8%”,

**220-0-23** - „Podatek VAT należny wg stawki 23%”,

**220-1-08** - „Podatek VAT naliczony w f-rach zakupu i f-rach koryg. wg stawki 8%”,

**220-1-23** - „Podatek VAT naliczony w f-rach zakupu i f-rach koryg. wg stawki 23%”,

**220-3-08** - „Podatek VAT naliczony wg stawki 8%”,

**220-3-23** - „Podatek VAT naliczony wg stawki 23%”,

**220-4-08** - „Korekta roczna podatku VAT 8%”,

**220-4-23** - „Korekta roczna podatku VAT 23%”,

**225-W** - „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”.

**300-1-00** - „Zakup w kwocie brutto związany ze sprzedażą opodatkowaną”,

**300-1-01** - „Zakup w kwocie netto związany ze sprzedażą opodatkowaną”,

**300-1-02** - „Podatek VAT do odliczenia w całości”,

**300-2-00** - „Zakup w kwocie brutto związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną”,

**300-2-01** - „Zakup w kwocie netto związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną”,

**300-2-01-08** - „Zakup w kwocie netto związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną wg stawki 8%”,

**300-2-01-23** - „Zakup w kwocie netto związany ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną wg stawki 23%”,

- 300-2-02 - „Podatek VAT do odliczenia wg proporcji”,
- 300-2-02-08 - „Podatek VAT wg stawki 8% do odliczenia wg proporcji”,
- 300-2-02-23 - „Podatek VAT wg stawki 23% do odliczenia wg proporcji”,
- 300-2-03 - „Podatek VAT nie podlegający odliczeniu (pozostały przy odliczeniu wg proporcji),
- 300-4 - „Rozliczenie zakupu nie podlegającego opodatkowaniu podatkiem VAT”,
- 800-W - „Rozliczenia wewnętrzne VAT”.

Kopia planu kont oraz wydruk zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r. - **akta kontroli str. 104-110.**

**4.3.2.** Sprawdzenie prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży VAT i rejestru zakupu, faktur związanych ze sprzedażą zwolnioną z podatku VAT oraz sprzedażą opodatkowaną wg stawek procentowych, na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu kontroli – **akta kontroli str. 111-114.**

**4.3.2/1** Prawidłowość sporządzenia faktur sprzedaży z podziałem na sprzedaż zwolnioną oraz opodatkowaną stawką procentową VAT

- a) w grudniu 2014 r. Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 osiągnął dochody ze sprzedaży:
- zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT w zakresie usług świadczonych przez jednostki objęte **systemem oświaty** zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 26 - opłata godzinowa za przedszkole, opłata za żywienie dzieci i personelu (nauczycieli),
  - opodatkowanej podatkiem VAT wg stawki 8% - opłata za zużycie zimnej i ciepłej wody przez najemcę A (...) oraz za uczestnictwo dzieci w nauce pływania,
  - opodatkowanej podatkiem VAT wg stawki 23% - opłata za najem pomieszczeń, powierzchni szkolno-przedszkolnej (antena na dachu, automat) oraz za dystrybucję i zużycie energii elektrycznej.
- b) za żywienie dzieci, pobyt dzieci w Przedszkolu oraz za żywienie personelu (nauczycieli wystawiano zbiorcze faktury (**wewnętrzne**),
- Ww. faktury wewnętrzne nie zawierały podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT (art. 43 pkt. 1 ust. 26) co oznacza, że nie zastosowano się do postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U2011.177.1054 j.t.),
- c) za najem pomieszczeń szkolno-przedszkolnych wystawiano faktury VAT zgodnie z zawartymi umowami,
- d) wartości kwotowe wykazane w fakturach VAT ujęto w księgach rachunkowych prowadzonych do konta 760 (żywienie), konta 720 (opłata godzinowa za przedszkole)

oraz 760 (opłata za najem pomieszczeń oraz powierzchni szkolno-przedszkolnej). Dowodem Polecenie księgowania z dnia 31.12.2013 r. (dow. nr 608) przeksięgowano sprzedaż zwolnioną z konta 760 na konto 700.

Kopia faktur VAT (sprzedaży) wraz z załącznikami – **akta kontroli str. 115-131.**

### **Wnioski**

Nie wnosi się uwag do prawidłowości wystawienia faktur sprzedaży VAT.

#### **4.3.2/2. Prawidłowość sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu.**

- faktury ujęte w ww. rejestrach sprzedaży i zakupu posiadały numery identyfikacyjne oraz wymagane dane adresowe wraz z NIP-em Miasta Poznań,
- transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży oraz w rejestrze zakupu mają potwierdzenie w dowodach księgowych (faktury m-ca XII/2014),
- faktury zakupu podlegające odliczeniom podatku VAT zawierały na odwrocie informacje, że zakup związany jest z najmem (podano tytuł najmu),
- transakcje zakupowe związane ze sprzedażą opodatkowaną podatkiem VAT wg stawki 8 i 23% odnosiły się do wynajmu pomieszczeń, powierzchni szkolno-przedszkolnej, energii elektrycznej, wody, ścieków, udziału dzieci w nauce pływania.

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu – **akta kontroli str. 132-138.**

### **Wnioski**

Nie wnosi się uwag do prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu.

#### **4.3.2/3. Prawidłowość sporządzenia elementarnej deklaracji VAT-7e na próbie do badania miesiąca grudnia 2014 r.**

- dane zawarte w elementarnej deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,
- dane zawarte w deklaracji VAT-7e zgodne są z danymi liczbowymi wykazanymi w ewidencji księgowej związanej z podatkiem VAT,
- deklaracja VAT-7e została przekazana drogą elektroniczną do Miasta Poznania dnia 15.01.2015 r. czyli w terminie wyznaczonym przez służby finansowe Miasta Poznania.

Kopia elementarnej deklaracji VAT-7e za grudzień 2014 r. – **akta kontroli str. 139-140.**

### **Wnioski**

Nie wnosi się uwag do danych zawartych w elementarnej deklaracji VAT-7e.



## 5. Należności

**5.1.** Na dzień 31.12.2014 r. nie wystąpiły należności wymagalne. Z ewidencji księgowej konta 225W „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT” (akta kontroli str. 106) wynika, że na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły należności w ogólnej kwocie 3 485,49 zł, które dotyczyły rozliczenia podatku VAT za 2014 r. Ww. stan należności został wykazany w sprawozdaniu Rb-N „o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych”.

Kopia sprawozdania Rb-N „ kwartalne sprawozdanie o stanie należności wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.” – **akta kontroli str. 141-142.**

### Wnioski

Nie wnosi się uwag do ww. zagadnienia.

**5.2** Przedszkole w 2014 r. umorzyło wierzytelności jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Poznania na ogólną kwotę 520,05 zł w tym: opłata za żywienie 357,00 zł + odsetki 7,03 zł oraz opłata godzinowa 153,00 zł + odsetki 3,02 zł. Umorzenia dokonano na podstawie decyzji dyrektora z dnia 30.12.2014 r. Wierzytelność dotyczyła jednego dziecka M.L., które uczęszczało do Przedszkola nr 104 w okresie od 1.09.2014 r. do 30.11.2014 r. Naliczono odsetki za zwłokę w kwocie ogólnej 10,05 zł. Dokumentem księgowym PK 5/14 z dnia 30.12.2014 r. dokonano wyksięgowania ww. należności wraz z odsetkami.

Zgodnie z § 3 pkt 2 Uchwały Nr LXXI/1105/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 08.07.2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu, trybu oraz organów i osób uprawnionych do umarzania, odraczania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających Miastu Poznań lub jego jednostkom podległym oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej **należności mogą być umorzone z urzędu w przypadku określonym w art. 56 ust. 1** ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2013 r. poz. 885 ze zm.). W świetle zapisu art. 56 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy należności mogą być umorzone w całości w przypadku gdy, cyt. *„zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne”*. Z załączonych do decyzji dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3 dokumentów wynikało, że dwukrotnie do dłużnika Pani M.L. wysyłano listem poleconym wezwania do zapłaty, niestety bez efektu - należności nie uregulowano. Opierając się na zapisach art. 56 ustawy o finansach publicznych wysłanie tylko dwóch monitów do dłużnika jest niewystarczające do podjęcia decyzji o całkowitym umorzeniu należności, tym bardziej że dotyczyły one bieżącego roku (wrzesień-listopad 2014 r.). Na podstawie ww. ustaleń

stwierdzono, że dyrektor nie wyczerpał wszystkich przesłanek uzasadniających całkowitą nieściągalność należności.

Kopie informacji udzielonych ulg wraz z załącznikami – **akta kontroli 143-154.**

## 6. Wydatki - wydzielonego rachunku dochodów

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządził zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów własnych:

Tabela nr 5

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wg sprawozdania Rb-34S	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31. 12.2014 r. wg ksiąg rachunkowych	Wydatki wykonane za miesiąc XII/2014 wg ksiąg rachunkowych	% wykonania	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
<b>80101 „Szkoła Podstawowa”</b>	<b>212 100,00</b>	<b>174 034,67</b>	<b>174 034,67</b>	<b>34 176,72</b>	<b>16,11</b>	
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	41 796,00	36 681,78	36 681,78	16 964,14	40,59	
§ 4240 – zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek	10 000,00	6 648,50	6 648,50	148,50	1,49	
§ 4260 - zakup energii	112 666,00	100 706,01	100 706,01	12 650,52	11,23	
§ 4270 – zakup usług remontowych	3 500,00	3 500,00	3 500,00	0	-	
§ 4300- zakup usług pozostałych	23 494,00	14 081,37	14 081,37	3 058,08	13,02	
§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci internet	4 144,00	3 765,07	3 765,07	742,92	17,93	
§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	7 000,00	4723,64	4723,64	416,72	5,95	
§ 4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	1 000,00	195,84	195,84	195,84	19,58	
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	1 000,00	184,30	184,30	0	-	
4430 – różne opłaty i składki	3 000,00	1 106,00	1 106,00	0	-	
§ 4480 – podatek od nieruchomości	1 500,00	1 296,00	1 296,00	0	-	
§ 4530- podatek od towarów i usług	2 000,00	1 146,16	1 146,16	0	-	
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami	1 000,00	0	0	0	-	

korpusu służby cywilnej						
<b>80104 „Przedszkole”</b>	<b>130 000,00</b>	<b>120 933,39</b>	<b>120 933,39</b>	<b>12 490,34</b>	<b>9,60</b>	
§ 4220 - zakup art. żywnościowych	130 000,00	120 933,39	120 933,39	12 490,34	9,60	
<b>RAZEM</b>	<b>342 100,00</b>	<b>294 968,06</b>	<b>294 968,06</b>	<b>46 667,06</b>	<b>13,64</b>	

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

**6.1.** W oparciu o dane liczbowe wynikające z powyższej tabeli kontroler stwierdził zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków wydzielonego rachunku dochodów wynosi **46 667,06 zł**, co stanowi **13,64 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S (akta kontroli str. 52-55) i obrotów na koncie 132 i 101 za okres od 1.12.2014 r. do 31.12.2014 r. wg paragrafów klasyfikacji budżetowej – **akta kontroli str. 155-162.**

## **7. Zobowiązania**

Z weryfikacji dowodów księgowych oraz sprawozdania Rb-Z „o stanie zobowiązań wg tytułów dłużników oraz poręczeń i gwarancji” ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Kopia sprawozdania Rb-Z – **akta kontroli str. 163-165.**

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

Oceny prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych, dokonano w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 166-167.**

### **8.1. Sprawozdania budżetowe:**

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

### **8.2. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych:**

- Rb-N „o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych”,
- Rb-Z „o stanie zobowiązań wg tytułów dłużników oraz poręczeń i gwarancji”.

Kopia sprawozdań budżetowych (akta kontroli str. 11-15), sprawozdania Rb-WSa wraz z załącznikami (akta kontroli str. 168-179), sprawozdania Rb-N (akta kontroli str. 141-142) oraz sprawozdania Rb-Z – (akta kontroli str. 163-165).

### **Wnioski**

- Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S) oraz w sprawozdaniach z operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z) zgodne są z danymi ksiąg rachunkowych.
- Sprawozdanie Rb-Wsa „o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego w 2014 r.” zostało sporządzone na podstawie ewidencji prowadzonej do kont zespołu 4-go (kosztów) z podziałem na kody wydatków strukturalnych. Ww. sposób ewidencji dopuszczalny jest rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013. 289 jt.), z którego wynika, że konto 975 „Wydatki strukturalne” cyt. „służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych **nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych**”. Zespół posiadał ww. ewidencję analityczną prowadzoną do kont zespołu 4-go w związku z powyższy odstąpił od prowadzenia konta 975.

## **9. Kontrola gospodarki pieniężnej**

**9.1.** Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki oraz WRD w okresie od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych przedstawiono w tabeli.

Tabela nr 6

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Ilość sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
<b>budżet</b>	231-249	15B za okres od 1.12.2014 do 10.12.2014  Rk 16B za okres od 10.12 do 18.12.2014 r.	640-747	I Naucz12_14; II ZUS 12_14, IIIU ZDR 12_14,  <b>NAGRODY</b> IV N.D.AO 12_14 V – GP St.12_14, VI GP Dor 12_14, VII GP IND 12_14  VII AO zas 12_14, IX N WJ 12_14, X AO WJ 12_14	x		150
<b>WRD</b>	215-230	RK 11/Ż za okres 1-31.12.2014 r.	546-610	brak	x		84

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

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (przedstawiono w tabeli nr 6) stwierdzono, że:

- a) na dowodach księgowych znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi,
- b) wydatki zatwierdzone są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- c) w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe potwierdzające dokonywanie za pośrednictwem banku operacji pieniężnych,
- d) dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych (fakturach, rachunkach, listach płac),
- e) wypłata gotówki z kasy jest dokonywana za pokwitowaniem wraz z podaniem daty odbioru gotówki,
- f) dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor,
- g) ujęte w raportach kasowych operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami),
- h) na podstawie faktur imiennych wystawionych na nazwisko nabywcy (trzy przypadki) Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 3 zrefundował koszty uczestnictwa w kursach kwalifikacyjnych i studiach podyplomowych (do faktur załączono wnioski z prośbą o zwrot poniesionych kosztów przez pracowników). Zwrotu kosztów dokonano

w wysokościach ustalonych w regulaminie wewnętrznym. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. 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 podstawą dokonania wydatku jest faktura VAT wystawiona na Miasto Poznań. Kopia dwóch wniosków i faktur dotyczących refundacji kosztów – akta kontroli str. 180-185.

- i) listy płac sporządzone za grudzień 2014 r. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez Panią A. K. Ww. posługiwała się pieczętą „specjalista ds. kadr”, pomimo iż była zatrudniona na stanowisku „pomocy administracyjnej”. Nazwa stanowiska „specjalista ds. kadr” nie wynika z zawartej umowy o pracę oraz zakresu czynności Pani A.K.

Z pisma upoważniającego pracowników do sprawdzania dokumentacji księgowej wynika, że dyrektor wymienił stanowisko „specjalisty ds. kadr”, które w Zespole nie istnieje.

Naliczone na listach płac wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki związane z wynagrodzeniem zgodne są z angażami znajdującymi się w aktach osobowych Pani A.K.

Kopia umowy o pracę, aneksu do umowy, zakresu czynności pomocy administracyjnej, jedna strona listy płac oraz kopia wzoru podpisów – **akta kontroli str. 186-192.**

- j) ze środków wydzielonego rachunku dochodów dokonano wydatku w kwocie 1 000,00 zł na zorganizowanie wigilii szkolnej (faktura nr FV/117/2014 z dnia 15.12.2014 r.). Dokonanie ww. wydatków ze środków WRD jest niezgodne z katalogiem wydatków, które zostały ustalone w Uchwale NR LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. Kopia ww. faktury – **akta kontroli str. 193.**

## **9.2. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych**

Z formularzy uprawnień pełnomocników do konta bankowego w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 3 wynika, że każdorazowo do autoryzacji transakcji niezbędne są dwa podpisy - podpis wprowadzającego transakcję oraz podpis zatwierdzającego transakcję. Pięć osób zostało uprawnionych do wykonywania ww. czynności dwie z grupy A (dyrektor i wicedyrektor) oraz trzy z grupy B (gł. księgowy, specjalista ds. płac, kierownik gospodarczy).

Na wybranej próbie stwierdzono, że suma obciążeń zrealizowanych wynikających z historii operacji bankowych jest zgodna z ewidencją księgową.

### **9.3. Prowadzenie gospodarki kasowej**

Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz stanowi - **akta kontroli str. 194-196.**

#### **Wnioski**

- gotówkę z banku pobiera kierownik gospodarczy/kasjer Pani P.G., która została upoważniona przez Dyrektora do wykonywania ww. czynności. Kasjer dnia 01.09.2013 r. złożył oświadczenie, że ponosi odpowiedzialność za powierzone mu wartości pieniężne (w aktach osobowych znajdują się ww. upoważnienia i oświadczenia).
- przychody i rozchody z kasy potwierdzone były dowodami kasowymi (KP, KW, fakturami) i wykazane w raporcie kasowym,
- zachowana została kolejność występujących po sobie numerów raportów,
- saldo kasy z poprzedniego miesiąca zostało prawidłowo wykazane w bieżącym raporcie kasowym,
- raporty kasowe sprawdzone były przez głównego księgowego,
- dowody kasowe KP i KW zawierały numery identyfikacyjne,
- dowody kasowe podłączone pod raport kasowy zawierały podpisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty,
- zaliczkę gotówkową pobraną dnia 10 grudnia 2014 r. rozliczono fakturami, które zostały wystawione przed dniem 10.12.2014 r. tj. dnia 08.12.2014 r. oraz dnia 09.12.2014 r. Zaliczkę pobraną dnia 18.12.2014 r. rozliczono fakturami wystawionymi dnia 10, 12, 16 i 17.12.2014 r. Stan gotówki w kasie przed jej pobraniem z banku wyniósł zero złotych (wg raportów kasowych). Powyższe wskazuje na zaangażowanie prywatnych środków pieniężnych przez pracowników Zespołu, co świadczy o niezastosowaniu się do art. 54 ust. 1 pkt 3 (pominięto wstępną kontrolę, którą winien dokonać gł. księgowy) oraz art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t).

## **10. Racjonalność, legalność, celowość wydatków**

### **10.1. Legalność wydatków.**

- wydatki poniesione w miesiącu grudniu 2014 r. zostały dokonane zgodnie z planem

finansowym,

- zrealizowane wydatki potwierdzone są dowodami księgowymi.

## **10.2 Racjonalność i celowość wydatków.**

- wydatki dokonane w grudniu 2014 r. poniesiono na cele statutowe Zespołu Szkolno-Przedszkolnego,
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

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

**11.1.** Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli - **akta kontroli str. 197-204.**

Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca 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,
- czy zapisy są kompletne i udokumentowane,
- czy dowody księgowe zawierają klasyfikację budżetową oraz dekretację kontową wydatków.

### **Wnioski**

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości prowadzenia oraz ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych za wyjątkiem ujęcia w księgach rachunkowych faktur imiennych wystawionych na nazwisko nabywcy, zamiast faktur wystawionych na Miasto Poznań. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do załącznika nr 4 zarządzenia Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. 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.



## **12. Ocena funkcjonowania kontrolowanej jednostki. Mechanizmy kontroli w zakresie gospodarki finansowej w 2014 r.**

- 12.1.** W 2014 r. obowiązują wewnętrzne unormowania dotyczące gospodarki finansowo-księgowej wprowadzone zarządzeniami Dyrektora.
- 12.2** Dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym (dyrektor), formalno-rachunkowym (gł. księgowy) oraz zatwierdzone do wypłaty (dyrektor jednostki).

## **13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski**

- 13.1.** Kierownik jednostki w unormowaniach wewnętrznych nie określił zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania. Druki kasowe KP „Kasa przyjęcie” i KW „Kasa wypłaty” wystawia kierownik gospodarczy i zarazem prowadzi ich ewidencję (książka Puk-310). Wykonywanie ww. czynności przez jedną osobę świadczy o niezastosowaniu się do pkt 4 standardów kontroli zarządczej „delegowanie uprawnień” określonych w Komunikacie nr 23 Ministra finansów z dnia 16.12.2009 r. (Dz. Urz. MF. z 2009 r. Nr 15 poz. 84).
- 13.2.** W piśmie z dnia 2.05.2014 r. powierzającym obowiązki głównego księgowego przywołano art. 35 ustawy o finansach publicznych, który w dacie powierzenia był już nieaktualny. Obecnie obowiązuje art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).
- 13.3.** Dyrektor Zespołu na zawarcie kolejnych umów najmu części nieruchomości znajdującej się w trwałym zarządzie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 3 (najem powierzchni na postawienie automatu oraz najem pomieszczenia na zaplecze gabinetu pielęgniarstwa) nie posiadał zgody Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania. Powyższe narusza art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2010 r. Nr 102 , poz. 651 ze zm.).
- 13.4.** Dnia 30.12.2014 r. umorzono w 100% należności (jednemu dłużnikowi) pomimo, iż dotyczyły one bieżącego roku kalendarzowego (miesiąc wrzesień - listopad 2014 r.). Dwa razy wysłano do dłużnika monity do zapłaty, poza tym Zespół nie poczynił innych kroków celem ściągnięcia zalegających należności (kwota 520,05 zł). Z powyższego wynika, że nie wyczerpano wszystkich przesłanek uzasadniających całkowitą nieściągalność należności, co świadczy o nie zastosowaniu się do Uchwały

Nr LXXI/1105/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 8.07.2014 oraz zapisów art. 56 ustawy o finansach publicznych.

- 13.5.** Nieprawnie posługiwano się pieczętą „specjalista ds. kadr” zamiast „pomoc administracyjna”. Z umowy o pracę oraz arkusza organizacyjnego sporządzonego na rok szkolny 2014/2015 stanowisko „specjalista ds. kadr” w Zespole nie występuje.
- 13.6.** Zaangażowano prywatne środki finansowe pracowników Zespołu przy dokonywaniu zakupów rzeczowych na rzecz jednostki. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 54 ust. 1 pkt 3 (uniemożliwienie dokonania wstępnej kontroli przez główną księgowego) oraz art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t).
- 13.7.** Podstawą wydatku ze środków budżetowych były faktury imienne wystawione na nazwisko nabywcy, zamiast faktury wystawione na Miasto Poznań. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do załącznika nr 4 zarządzenia Nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. 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.
- 13.8.** Faktury sprzedaży zwolnione z opodatkowania podatkiem VAT (wewnętrzne) wystawione przez Zespół (za wyżywienie oraz opłatę godzinową) nie zawierały podstawy prawnej zwalniającej z opodatkowania podatkiem VAT (art. 43 pkt. 1 ust. 26), co oznacza, że nie zastosowano się do postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U2011.177.1054 jt).

### **Sprawozdanie zakończone**

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, a drugi otrzymuje kontrolowana jednostka. Kopię sprawozdania do wiadomości otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania i 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 **27/2015**.

**Poznań, dnia 01 września 2015 r.**

**Kontroler**

**Zenona Michałowska**

/ - /