

Sprawozdanie

z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r. w **Szkole Podstawowej nr 64 im. Marii Konopnickiej** 61-252 Poznań, Osiedle Orła Białego 120, w dniach od 11 sierpnia do 17 sierpnia 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),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014 r. 1773),

- 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),
- 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,
- 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.

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 Szkole Podstawowej nr 64 w Poznaniu.

V. Informacje ogólne o jednostce

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

1. Szkoła Podstawowa nr 64 w Poznaniu jest jednostką budżetową, która prowadzi działalność w oparciu o statut zatwierdzony dnia 28.02.2014 r. Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 4/2013/2014. Zmian w statucie dokonano Uchwałą Rady Pedagogicznej nr 9/2014/2015 z dnia 05.03.2015 r.
- 1.2. Nadzór pedagogiczny nad Szkołą Podstawową nr 64 sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty.
- 1.3. Organami Szkoły są:
 - Dyrektor,
 - Wicedyrektor,
 - Rada Pedagogiczna,
 - Samorząd Uczniowski,
 - Rada Rodziców.
2. W okresie objętym kontrolą tj. w 2014 r., Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 64 zarządzeniem nr 6/2011 z dnia 01.01.2011 r. wprowadził „zasady polityki rachunkowości”. Zarządzeniem dyrektora z dnia 07.05.2012 r. dokonano zmian w Zakładowym Planie Kont wprowadzając dodatkowe konta. Aneksem z dnia 01.01.2014 r. urealniono plan kont wprowadzony w Szkole nawiązując do instrukcji zawartej w piśmie okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r.
- 2.1. Dyrektor jednostki kontrolowanej zarządzeniami wewnętrznymi wprowadził następujące uregulowania:
 - procedury inwentaryzacyjne – zarządzenie nr 1/2011 z dnia 01.01.2011 r.,
 - procedury gospodarki kasowej – zarządzenie nr 4/2011 z dnia 01.01.2011 r.,
 - procedury obiegu dokumentów – zarządzenie nr 10/2011 z dnia 01.01.2011 r.,

- procedury zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania – zarządzenie nr 2/2011 z dnia 01.01.2011 r.

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

Nieprawidłowości

- W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 6/2011 dyrektora z dnia 01.01.2011 r. nie określono reguły wyznaczającej koniec okresu amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz nie podjęto decyzji o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych roku obrotowego (jednorazowo na koniec roku). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 32 ust. 2. ww. ustawy.
- W procedurach gospodarki kasowej wprowadzonych zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 01.01.2011 r., przywołano, jako podstawę prawną:
 - a) rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. nr 129 poz. 858 oraz Dz. U. Nr, 17 poz. 221), które utraciło moc z dniem 11.07.2010 r. Obowiązujący akt prawny - rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne,
 - b) rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2008 r. nr 116, poz. 783 , Nr 23 poz. 135), które uchylono z dniem 01.01.2011 r. Obowiązujący akt prawny od 01.01.2011 r. to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616 ze zm.).

2.2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań wewnętrznych wprowadzonych w Szkole Podstawowej nr 64 (z wyłączeniem ww. wymienionych) - **akta kontroli str. 5.**
Ww. unormowania nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Stanowiska kierownicze i urzędnicze w Szkole Podstawowej nr 64

3.1. Stanowiska kierownicze.

3.1.1. Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 64 jest **Pani Romualda Niemczal**, która została powołana na ww. stanowisko:

- uchwałą nr 433/2001 Zarządu Miasta Poznania z dnia 05.07.2001 r. na okres od 1.09.2001 r. do 31.08.2006 r.
- zarządzeniem nr 239/206/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 04.04.2006 r. na okres od 1.09.2006 r. do 31.08.2011 r.
- zarządzeniem nr 191/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 31.03.2011 r. na okres od 1.09.2011 r. do 31.08.2016 r.

Dyrektor otrzymał pełnomocnictwo od Prezydenta Miasta Poznania nr 761/2012 z dnia 23.10.2012 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.

3.1.2. Pismem nr 64/K/1023/06/11 z dnia 31.08.2011 r. dyrektor Szkoły Podstawowej nr 64 po pozytywnym zaopiniowaniu kandydatury przez Wydział Oświaty, powierzył Pani **T.R.** (nauczyciel dyplomowany) stanowisko wicedyrektora na okres 5 lat tj. od 01.01.2011 r. do 31.08.2016 r.

3.2. Stanowisko urzędnicze.

Na stanowisku **głównego księgowego** na podstawie umowy o pracę od dnia 01.07.1997 r. jest zatrudniona Pani **M.F.** w ramach pełnego etatu, na czas nieokreślony. Główna księgowa w 2003 r. ukończyła studia podyplomowe w zakresie rachunkowości na Akademii Ekonomicznej w Poznaniu. W aktach osobowych znajduje się dokument o niekaralności.

Pani **M.F.** 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 01.09.2014 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.

Powierzone głównemu księgowemu obowiązki zgodne są z 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. 6-9.**

4. Gospodarowanie mieniem

Decyzją nr ZG-620/5030/135/97 Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ z dnia 30.08.1998 r. odstąpiono w trwały zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Szkoły Podstawowej nr 64 nieruchomości będącą własnością Miasta Poznania, zabudowaną budynkiem szkoły i zagospodarowaną towarzyszącą infrastrukturą. Oddanie nieruchomości nastąpiło nieodpłatnie z przeznaczeniem na prowadzenie działalności oświatowo-wychowawczej.

Na podstawie ksiąg rachunkowych i inwentarzowych ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. Szkoła Podstawowa nr 64 posiadała następujący majątek:

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Księgi rachunkowe zł	Księga inwentarzowa zł	Różnica 3-5	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Środki trwałe / konto 011 w tym: Grunty Budynki Środki trwałe – budowle (boisko, plac gier i zabaw, nawierzchnia) Środki trwałe – urządzenia i maszyny : Kserokopiarki Zmywarka Taboret gazowy	5 995 479,15 3 972 248,00 1 629 344,71 374 431,08 19 455,36	5 995 479,15 3 972 248,00 1 629 344,71 374 431,08 9 208,56 7 076,00 3 170,80	0 0 0 0 0	W 2014 r. brak zakupu
2.	Pozostałe środki trwałe /konto 013 w tym: Budżet WRD	358 415,13 ----- 351 574,85 6 840,28	358 415,13	0	Zakupiono w 2014 r. na kwotę 3000 zł
3	Zbiory biblioteczne /konto 014	113 604,93	113 604,93	0	Zakup w 2014 r. na kwotę 14 939,28zł
4	Wartości niematerialne i prawne /konto 020	46 994,83	46 994,83	0	Zakup w 2014 r. na kwotę 16 601,11zł
	RAZEM	6 514 494,04	6 514 494,04	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 kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” opiewał na kwotę **6 514 494,04 zł** i był zgodny ze stanem wykazany w księgach inwentarzowych.

Wydruk zestawienia obrotów i sald kont 011, 013, 014 i 020 oraz wydruk z systemu „Wyposażenie DDJ” składników majątku – akta **kontroli str. 10-29.**

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 - plan i wykonanie (rozdział 80101 „Szkoly Podstawowe”) przedstawiono w tabeli poniżej :

Tabela nr 2

Klasyfikacja Budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie			
		Wg Rb-27S za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Wg ewidencji księgowej za okres od 1.01. do 31.12.2014 r.		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§ 0690 „Wpływy z różnych opłat”	1 000,00	189,00	189,00	189,00	130-801- 80101-0690
Razem	1 000,00	189,00	189,00	189,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. W § 0690 wykazano dochody z tytułu opłat za wydanie duplikatów świadectw lub legitymacji szkolnych.

Wnioski

Dochody zaewidencjonowane w księgach rachunkowych były zgodne z dochodami przedstawionymi w sprawozdaniu Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2014 r. (roczne)”.

Kopia sprawozdania Rb-27S, plan finansowy dochodów budżetowych wraz z wydrukiem zestawienia paragrafu dochodów - **akta kontroli str. 30-32.**

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 w tym: 80101 „Szkoly podstawowe”, 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80195 „ Pozostała działalność”, 85401 „Świetlice szkolne”, 85415 „Pomoc materialna dla uczniów”.

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	11 179,00	10 597,20	10 597,20	5 791,32	51,81	
§ 3260 – inne formy pomocy dla uczniów	9 425,00	9 425,00	9 425,00	0	-	
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	2 320 198,00	2 316 538,40	2 316 538,40	206 860,01	8,92	
§ 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	175 811,00	175 808,53	175 808,53	0	-	
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	414 848,00	414 306,36	414 306,36	31 632,32	7,63	
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	44 749,00	44 018,68	44 018,68	3321,68	7,42	
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	3 469,00	3 465,00	3 465,00	0	-	
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	96 958,00	95 577,29	95 577,29	42 560,14	43,90	
§ 4240 – zakup pomocy dydaktycznych, książek	24 939,50	24 550,94	24 550,94	19 330,95	77,51	
§ 4260 – zakup energii	259 630,00	259 425,57	259 425,57	25 966,54	10,00	
§ 4270 – zakup usług remontowych	121 830,00	121 807,45	121 807,45	8 765,20	7,19	
§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	4 950,00	4 945,00	4 945,00	3 160,00	63,84	
§ 4300 – zakup usług pozostałych	85 303,00	84 765,47	84 765,47	11 484,58	13,46	
§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci internet	3 860,00	3 851,50	3 851,50	285,33	7,39	
§ 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.	5 300,00	5 270,77	5 270,77	379,38	7,16	
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	1 752,00	1 730,75	1 730,75	322,00	18,38	
§ 4430 – różne opłaty i składki	1 400,00	1 371,00	1 371,00	0	-	
§ 4440 - odpisy na ZFŚS	206 870,00	206 870,00	206 870,00	0	-	
§ 4520- opłaty na rzecz budżetów j.s.t	9 700,00	9 700,00	9 700,00	1940,00	20,00	

§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6 091,00	6 030,54	6 030,54	0	-
Razem	3 800 262,50	3 800 055,45	3 800 055,45	361 799,45	9,52

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 samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 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 **361 799,45** zł, co stanowi **9,52 %** planowanych wydatków.

Kopie sprawozdań Rb-28S, plan finansowy wydatków budżetowych, wydruk zestawienia paragrafów wydatków, analityka rachunków bankowych (wg dokumentów) za miesiąc grudzień 2014 r. - **akta kontroli str. 33-58.**

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. Ostatnia zmiana została wprowadzona uchwałą Nr LXXIII/1148/VI/2014 Rady Miasta Poznania z dnia 23 września 2014 r.

4.2. Zestawienie dochodów osiągniętych przez Szkołę Podstawową nr 64 wg rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz sprawozdania 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
§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz innych umów o podobnym charakterze najem	167 000,00	121 888,37	121 888,37	121 888,37	

- wynajem	160 000,00		115 315,25	115 315,25	132-801-80101-0750-01
- mieszkanie	7 000,00		6 573,12	6 573,12	132-801-80101-0750-02
§ 0960 – Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej w tym:	20 000,00	6 125,10	6 125,10	6 125,10	
- zajęcia (wpłata za basen)	15 000,00		6 125,10	6 125,10	132-801-80101-0960-01
- inne (darowizna)	5 000,00		0	0	132-801-80101-0960-02
§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	23 000,00	0,00	0,00	0,00	
- odszkodowania z firm ubezpiecz.	15 000,00				132-801-80101-0970-06
- prowizja PZU	5 000,00				132-801-80101-0970-05
- wpływy różne	3 000,00				132-801-80101-0970-01
Razem	210 000,00	128 013,47	128 013,47	128 013,47	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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.

4.2.1/a W § 0750 (rozdział 80101 „Szkoly podstawowe”) wykazano dochody z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych (18 umów najmu w tym jedno mieszkanie).

4.2.1/b. W § 0960 (rozdział 80101 „Szkoly podstawowe”) wykazano dochody z tytułu wpłat rodziców za korzystanie dzieci z basenu. Ww. dochody Szkoła potraktowała, jako darowiznę. Zgodnie z zapisem art.8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług cyt. „w przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniach usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usług” opłatę za basen należało przyjąć jako sprzedaż usług i zakwalifikować do § 0830 „Wpływy z usług.

Niewłaściwa klasyfikacja dochodów budżetowych świadczy o naruszeniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014.1053 j.t.).

Kopia sprawozdania Rb-34S, wydruk planu finansowego na 2014 r. WRD, wydruk zestawienia paragrafów dochodów za miesiąc 12/2014 - akta **kontroli str. 59-62.**

4.2.2. Prawdliwość zawartych umów i terminowość ich płatności.

Szkoła Podstawowa nr 64 w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. uzyskała ogółem dochody zgromadzone na rachunku WRD w kwocie 121 888,37 zł, tytułem najmu pomieszczeń szkolnych oraz mieszkania.

W 2014 r. Szkoła ogółem zawarła 17 umów. Kontrolą objęto najem lokalu mieszkalnego oraz 5 zawartych umów najmu pomieszczeń szkolnych. Zestawienie sprawdzonych umów oraz terminowość ich płatności w grudniu 2014 r. przedstawiono w kwestionariuszu - **akta kontroli str. 63-65.**

Wnioski

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- na najem pomieszczeń zawarto umowy na czas określony nie przekraczający 3 lat (za wyjątkiem lokalu mieszkalnego),
- odpłatności w grudniu 2014 r. z tytułu najmu pomieszczeń regulowano w terminach i wysokościach wynikających z zawartych umów za wyjątkiem firmy V(...), z którą Szkoła rozwiązała umowę we wrześniu 2014 r. (zagadnienie to opisano w dz. B pkt 5 „Należności” niniejszego sprawozdania oraz przedstawiono w aktach kontroli str. 64-65),
- od nieterminowych płatności naliczono odsetki zgodnie z obowiązującymi przepisami (opisano w dz. B pkt 5 „Należności”),
- dyrektor na zawarcie kolejnych umów najmu części nieruchomości znajdującej się w trwałym zarządzie Szkoły Podstawowej nr 64 posiadał zgodę z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miasta Poznania. Powyższe oznacza, że zastosowano się do 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.),
- faktury sprzedaży za najem pomieszczeń wystawia każdego miesiąca główna księgowa.

Nieprawidłowości

Umowy najmu pomieszczeń szkolnych tj. sali gimnastycznej lub sal lekcyjnych (13 umów) zawierają błędny zapis cyt. „*umowa najmu pomieszczenia zawarta w dniu (...) pomiędzy **Urząd Miasta Szkoła Podstawowa nr 64** (...)*”. Zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminy **stroną zawierania umów winna być gmina** (właściciel nieruchomości, infrastruktury) **czyli Miasto Poznań**. Należy podkreślić, że umowy związane z najmem pomieszczeń na: stołówkę, blok kuchenny czy serwis elektronarzędzi sporządzono prawidłowo. Ponadto umowy najmu sali gimnastycznej czy lekcyjnej nie zawierały zapisu, że w skład stawki godzinowej najmu wliczono opłatę za zużycie energii elektrycznej, wody (wc), itp. Kopia przykładowo wybranych trzech umów najmu (sali gimnastycznej oraz pomieszczeń użytkowych) – **akta kontroli str. 66-76.**

4.3. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Szkoła Podstawowa nr 64 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 zmieniającym nr 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r.

Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 64 aneksem z dnia 01.01.2014 r. do zarządzenia nr 6/2011 „zasady rachunkowości” z dnia 01.01.2011 r., wprowadziła zmiany do Zakładowego Planu Kont wzorując się na ustaleniach załącznika nr 1 do pisma okólnego Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r.

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

- 760-00-01** - „Sprzedaż krajowa zwolniona z VAT”- czynsz za mieszkanie,
- 760-04-01** - „Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 8% - woda i ścieki (mieszkanie),
- 760-05-01** - „Sprzedaż krajowa opodatkowana stawką 23%” – wynajem,
- 760-06** - „Roczna korekta podatku VAT”,
- 220-0-08** - „Podatek VAT należny wg stawki 8%”,
- 220-0-23** - „Podatek VAT należny wg stawki 23%”,
- 220-1-08** - „Podatek VAT naliczony wg stawki 8% do rozliczenia w danym miesiącu”,
- 220-1-23** - „Podatek VAT naliczony wg stawki 23% do rozliczenia w danym miesiącu”,
- 220-3** - „Podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie”,
- 225-W** - „Podatek VAT”,
- 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”,
- 300-2-01-08** - „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 (pozost. po rozl. wg proporcji),
- 800-W** - „Rozliczenia VAT – fundusz jednostki”.

Kopia planu kont na 2014 r. **akta kontroli str. 77-92.**

Aneksem z dnia 01.01.2015 r. wprowadzono do Zakładowego Planu Kont konto 700 z podziałem na stawki podatku VAT. Wydruk planu kont za rok 2015 do konta 700 - **akta kontroli str. 93.**

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. 94-98.**

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

- w grudniu 2014 r. Szkoła Podstawowa nr 64 osiągnęła dochód ze sprzedaży:
 - a) zwolnionej z opodatkowania podatkiem VAT – czynsz za mieszkanie.
Faktura za czynsz lokalu mieszkalnego łącznie z opłatą za śmieci (nr 15/12/2014 z dnia 08.12.2014 r.) nie zawierała podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT,
 - b) opodatkowanej podatkiem VAT wg stawki 8% - opłata za zużycie wody i ścieków przez najemcę mieszkania (faktura nr 19/12/2014 z dn. 8.12.2014 r.),
 - c) opodatkowanej podatkiem VAT wg stawki 23% - opłata za najem pomieszczeń szkolnych (stołówka szkolna, serwis elektronarzędzi, sala gimnastyczna oraz lekcyjna).
- za najem pomieszczeń szkolnych wystawiano faktury VAT zgodnie z zawartymi umowami,
- wartości kwotowe wykazane w fakturach VAT znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 760 „Pozostałe przychody i koszty operacyjne”.

Kopie faktur VAT (sprzedaży) od nr 1 do nr 19 – **akta kontroli str. 99-117.**

Nieprawidłowości

- na fakturze związanej z najmem lokalu mieszkalnego nie wskazano podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT (tj. art. 43 ust. 1 pkt 36), co narusza 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),
- na 13 fakturach wystawionych tytułem najmu sali gimnastycznej lub lekcyjnej (wystawiono ogólnie 19 faktur - 2 dotyczyły mieszkania), jako wystawiającego i sprzedającego wpisano Szkołę Podstawową nr 64 (opisano w pkt 4.3.2/1) zamiast

Miasto Poznań. Ww. faktury posiadały również nieaktualny NIP Szkoły. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do załącznika nr 5 do zarządzenia 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.,

- zaniechano wystawienia refaktury za zużycie gazu przez wynajmującego lokal mieszkalny w Szkole. Powyższe narusza zapisy załącznika nr 5 do zarządzenia 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. Należy podkreślić, że najemca mieszkania w 100% pokrywa koszty wynikające z faktury (Szkoła nie korzysta z gazu),
- zaniechano wystawienia faktury wewnętrznej zbiorczej za korzystanie przez dzieci z basenu (zajęcia pozalekcyjne nie wynikające z obowiązku szkolnego). Powyższe narusza zapisy załącznika nr 5 do zarządzenia 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. w sprawie procedur rozliczeń z tytułu podatku VAT(...). Należy podkreślić, że dochód z tytułu opłaty za basen, Szkoła przyjęła jako darowiznę, otrzymaną od Rady Rodziców na określony cel.

4.3.2/2. Prawidłowość sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu

- rejestry sprzedaży i zakupu prowadzono w systemie ProgMan „Rozrachunki” 7.7004 firmy Wolters Kluwer SA.
- 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 na odwrocie nie zawierały informacji, że zakup zakwalifikowano do odliczeń podatku związanego z najmem (np. sali gimnastycznej, lekcyjnej, mieszkania, itp.). Jednakże z dekretu kont podłączonego do faktur można było wyczytać, że na kontach księgowych wyodrębniono kwotę VAT-u podlegającą odliczeniu oraz wartość zakupu netto,
- transakcje zakupowe związane ze sprzedażą opodatkowaną podatkiem VAT wg stawki 8 i 23% odnosiły się do zużycia wody i ścieków, energii elektrycznej, centralnego ogrzewania (zakupy odnosiły się do wynajmu pomieszczeń szkolnych oraz mieszkania).

Kopia rejestrów sprzedaży i zakupu – **akta kontroli str. 118-122.**

Nieprawidłowości

Nie wnosi się uwag do prawidłowości sporządzenia rejestrów sprzedaży i zakupu za wyjątkiem, wykazania w rejestrze zakupu w pozycji „data wpływu dokumentu” datę zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, a nie datę wpływu do jednostki, ponieważ faktury nie zawierały takiej informacji.

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., wydruk e-maila do Wydziału Finansowego, oraz wydruk analityki kont (wg dokumentu) za grudzień 2014 r. konta 760, 220, 225W, 300 oraz 800W – **akta kontroli str. 123-138.**

Wnioski

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

5. Należności

5.1. Z ewidencji księgowej kont zespołu 2-go, wynika, że na dzień 31.12.2014 r. wystąpiły należności w ogólnej kwocie 9 805,33 zł w tym:

- należności wymagalne dotyczące najmu, które nie zostały uregulowane do dnia 31.12.2014 r. - kwota 3 746,97 zł,
- odsetki z tytułu nieterminowych płatności przez najemców pomieszczeń szkolnych - kwota 2 008,80 zł,
- należności z tytułu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym za 2014 r. - kwota 3 520,23 zł.
- należności zakwalifikowane jako pomyłki bankowe - kwota 520,23 zł.

Ww. stan należności (oprócz odsetek) został wykazany w sprawozdaniu Rb-N „*kwartalne sprawozdanie o stanie należności wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r.*” w wysokościach wynikających z ewidencji księgowej.

Kopia sprawozdania Rb-N wraz z załącznikiem – **akta kontroli str. 139.**

5.2. Na dzień 31.12.2014 r. jedenastu najemców zalegało z opłatami w tym: jeden najemca zalega od 2011 r., dwóch od 2012 r., jeden od 2013 r., pozostałe zadłużenie dotyczyło bieżącego roku tj. 2014. Najemcom naliczono odsetki za zwłokę, które ogółem na dzień 31.12.2014 r. wyniosły 2 008,80 zł. Podczas kontroli tj. dnia 13.08.2015 r. najemca **E.S**

posiadający zadłużenie od 2011 r., uregulował naliczone odsetki w kwocie 774,72 zł, jednakże nie uregulował należność głównej w kwocie 1 501,22 zł. (dowód wpłaty – **akta kontroli str. 140**).

Na okoliczności podejmowania działań celem wyegzekwowania zalegających należności, pobrano od wicedyrektora Pani **Z.R.** wyjaśnienie, z którego wynikało, że cyt. „*W celu wyegzekwowania od najemców pomieszczeń zalegających należności zostały wykonane liczne rozmowy telefoniczne, osobiste rozmowy dyscyplinujące, przekazane do rąk własnych pisemne wezwania (bez kserokopii)*).

Wyjaśnienie wraz z kopiami pism wzywających najemców do zapłaty zaległości oraz wzory pism – **akta kontroli str. 141-147**.

5.2.1. W wyniku analizy konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” ustalono, że saldo zadłużenia z tytułu najmu (w latach 2011-2014 r.):

- na dzień 31.12.2014 r. wyniosło 5 755,77 zł (11 najemców – kwota główna 3 746,97 + odsetki 2 008,80),
- na dzień 30.06.2015 r. wyniosło 4 038,09 zł. (należność główna 2 897,62 zł + odsetki 1 140,47 zł.- 4 najemców całkowicie spłaciło zadłużenie).

Z powyższego wynika, że w okresie od stycznia do czerwca 2015 r. spłacono zaległości w kwocie 1 717,68 zł (zadłużenie należy pomniejszyć o kwotę 774,72 zł, którą wpłacono dnia 13.08.2015 r.). Wydruk zestawienia obrotów i sald konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” za miesiąc 12/2014 oraz miesiąc 6/2015 r. – **akta kontroli str. 148-156**.

5.3. Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazano należności w kwocie 529,33 zł, które zakwalifikowano jako „pomyłki bankowe”. Należności dotyczyły faktury wystawionej przez firmę S(...) na kwotę 269,33 zł oraz faktury wystawionej przez firmę C.A.B(...) na kwotę 260,00 zł. Dnia 09.03.2015 r. telefonicznie wyjaśniono z pierwszym kontrahentem, przyczyny powstania należności w kwocie 269,33 zł. Z powyższej rozmowy sporządzono notatkę służbową. Dnia 09.03.2015 r. również telefonicznie zwrócono się z prośbą do drugiego kontrahenta o zwrot pomyłkowo podwójnie zapłaconej kwoty 260,00 zł. Firma nie zareagowała na telefoniczną prośbę Szkoły, dlatego też dnia 18.08.2015 r. pisemnie zwrócono się do kontrahenta o wyjaśnienie przyczyn zaniechania zwrotu nadpłaty.

Kopie notatek służbowych związanych z ww. sprawą oraz wydruk zestawienia obrotów i sald za miesiąc 12/2014 – **akta kontroli str. 157-162**.

Wnioski

- Sprawozdanie Rb-N sporządzono na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej do kont zespołu 2-go.

- Jednostka kontrolowana podjęła działania celem wyegzekwowania zalegających należności z tytułu najmu oraz wyjaśnienia pomyłek bankowych.

5.4 Szkoła Podstawowa nr 64 w 2014 r. nie umorzyła wierzytelności jednostek organizacyjnych Urzędu Miasta Poznania

Kopie informacji udzielonych ulg wraz z załącznikami – **akta kontroli 163-164.**

6. Wydatki - wydzielonego rachunku dochodów.

Kontroler biorąc pod uwagę dowody księgowe, księgi rachunkowe, sprawozdanie budżetowe, konfrontując to z planem finansowym i jego wykonaniem sporządziła zestawienie wydatków wydzielonego rachunku dochodów własnych rozdział 80101 „Szkoła Podstawowa”.

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
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	72 120,00	45 175,18	45 175,18	14 015,45	19,43	
§ 4240 – zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek	8 000,00	812,25	812,25	390,02	4,87	
§ 4260 - zakup energii	13 000,00	11 220,86	11 220,86	2 069,10	15,92	
§ 4270 - zakup usług remontowych	57 000,00	33 892,01	33 892,01	13 194,77	23,15	
§ 4300- zakup usług pozostałych	41 500,00	23 019,17	23 019,17	4 959,28	11,95	
§ 4350 - zakup usług dostępu do sieci internet	500,00	165,00	165,00	0	-	
§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	1 000,00	305,00	305,00	80,00	8,00	
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	500,00	0,00	0,00	0	-	
4430 – różne opłaty i składki	3 500,00	3 279,00	3 279,00	0	-	
§ 4480 – podatek od nieruchomości	8 500,00	8.205,00	8.205,00	0	-	
§ 4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3 880,00	1 940,00	1 940,00	0	-	
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	500,00	0,00	0,00	0	-	
RAZEM	210 000,00	128 013,47	128 013,47	34 708,62	16,53	

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 **34 708,62 zł**, co stanowi **16,53 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S (**akta kontroli str. 59-60**), wydruk zestawienia paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014 oraz wydruk analityki rachunków bankowych (wg dokumentu) do konta 132 – akta **kontroli str. 165-173**.

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. 174-175**.

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. 176**.

Kopia sprawozdań budżetowych (akta kontroli str. 30, 33-35, 59-60) oraz sprawozdania Rb-WSa wraz z załącznikami (**akta kontroli str. 177-182**) oraz sprawozdania Rb-N (akta kontroli str. 139) i Rb-Z – (akta kontroli str. 174-175).

8.1. Sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”,
- Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej 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 wybranych aktywów finansowych”,
- Rb-Z „o stanie zobowiązań wg tytułów dłużników oraz poręczeń i gwarancji”.

Wnioski

Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-WSa) oraz w sprawozdaniach z operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z) zgodne są z danymi ksiąg rachunkowych.

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		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
budżet	168-185	Rk 11 za okres 2-17.12.2014 r. Rk 12 za okres 22- 31.12.2014 r.	296-333	134-140 142-149 Lista nr 141 dotyczyła listopada	x		105
WRD	149-164	Rk 12 za okres 1-17.12.2014 r. dow. 235 Rk 13 za okres 22- 31.12.2014 r. dow.247	223-251	brak	x		57

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r. (przedstawiono w tabeli nr 6) stwierdzono, że:

- dowody księgowe zawierają potwierdzenie przeprowadzenia kontroli, wymaganej uregulowaniami wewnętrznymi (brak podania daty sprawdzenia),
- wydatki zatwierdził do wypłaty dyrektor zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami (brak podania daty zatwierdzenia),
- w dokumentacji znajdują się wszystkie wyciągi bankowe potwierdzające dokonywanie za pośrednictwem banku operacji pieniężnych,
- 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 nie posiadają daty wpływu do jednostki, co narusza ustalenia zarządzenia nr 10/2011 dyrektora z dnia 1.01.2014 r. w sprawie procedur obiegu dokumentów,
- g) ujęte w raportach kasowych operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami),
- h) dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 i 22 uor za wyjątkiem braku wskazania daty sprawdzenia i zatwierdzenia dokumentu do wypłaty.

9.2. Kontrola bezpieczeństwa transakcji bankowych

Z formularzy uprawnień pełnomocników do konta bankowego w Szkole Podstawowej nr 64 wynika, że każdorazowo do autoryzacji transakcji niezbędne są dwa podpisy - podpis wprowadzającego transakcję oraz podpis zatwierdzającego transakcję. Trzy osoby zostały uprawnione do wykonywania ww. czynności dwie z grupy A (dyrektor i wicedyrektor) oraz jedna z grupy B (gł. księgowy).

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. 183-185.**

Wnioski

- gotówkę pobiera i wpłaca do banku Pani **M.Sz.** (sprzątająca), która została upoważniona przez Dyrektora do wykonywania ww. czynności (bankowa karta wzorów podpisów). W aktach osobowych ww. znajduje się deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości (**akta kontroli str. 176a**),
- kasjerem jest Pani **M.B.** zatrudniona na umowę o pracę na stanowisku specjalisty ds. płac i specjalisty ds. kadr. Ww. dnia 17.07.2009 r. złożyła oświadczenie, że ponosi odpowiedzialność za powierzone jej wartości pieniężne (w aktach osobowych znajduje się ww. oświadczenie). Pani M.B. posiada dwa zakresy czynności: do stanowiska specjalisty ds. płac oraz specjalisty ds. kadr, gdzie w poz. 4 znajduje się zapis cyt. „prowadzenie kasy”. Kopia zakresów czynności – **akta kontroli str. 194-196,**

- przychody i rozchody z kasy potwierdzone były dowodami kasowymi (KP, KW), które wykazano w raporcie kasowym,
- wypłat gotówki z kasy w grudniu 2014 r. dokonywano na podstawie dowodu KW wystawionego na nazwisko osoby odbierającej gotówkę. Do ww. dowodu załączano faktury potwierdzające dokonanie wydatku, które w kilku przypadkach posiadały daty wystawienia z miesiąca czerwca, września, listopada i grudnia 2014 r. (WRD - KW 49T, KW 47T, KW 41-44T, budżet KW 46). Powyższe wskazuje na zaangażowanie prywatnych środków pieniężnych przez pracowników szkoły,
- dowody kasowe KP i KW oraz raport kasowy drukowano z systemu „KasaDDJ”, gdzie numery identyfikacyjne nadawane były z automatu przez komputer,
- saldo kasy z poprzedniego raportu zostało prawidłowo wykazane w bieżącym raporcie kasowym,
- raporty kasowe sprawdzone były przez głównego księgowego,
- dowody kasowe podłączone pod raport kasowy zawierały podpisy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty, jednakże nie wskazywały daty sprawdzenia.

Nieprawidłowości

- zaangażowano prywatne środki pieniężne przez pracowników szkoły celem dokonania zakupów na rzecz szkoły, co świadczy o pominięciu wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, którą winien dokonać gł. księgowy. Powyższe narusza art. 54 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2013. 885 j.t),
- w księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2014 r. zaewidencjonowano dowody księgowe wystawione w czerwcu, wrześniu czy listopadzie 2014 r. (faktury zapłacone gotówką), co świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
- dowody kasowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku ujmowano w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu (np. 5 faktur ujęto w ogólnej kwocie w danym paragrafie, w księdze rachunkowej w pozycji „opis” wskazano numer raportu kasowego zamiast nr faktury). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz z art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Kopia raportu kasowego nr 13/WRD wraz z kopią zestawienia paragrafów oraz raportu kasowego Nr 12 – budżet – **akta kontroli str. 186-189.**

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 Szkoły Podstawowej nr 64
- zobowiązania wobec kontrahentów realizowano w terminach wyznaczonych na fakturach/rachunkach.

11. Prawidłowość 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. 190-193.**

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 dekretną kontową wydatków.

Wnioski

Kontroler nie wnosi uwag do prawidłowości prowadzenia oraz ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych za wyjątkiem ujmowania dowodów księgowych dotyczących tego samego rodzaju wydatku (paragrafu) w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych dowodów księgowych załączonych pod dowód kasowy „Kasa wypłaci”. Powyższe świadczy

o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz z art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

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

- 12.1. W 2014 roku obowiązują wewnętrzne unormowania dotyczące gospodarki finansowo - księgowej wprowadzone zarządzeniami Dyrektora.
- 12.2. Dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym przez dyrektora Szkoły, pod względem formalno-rachunkowym przez gł. księgową oraz zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora.
- 12.3. Dochody i wydatki budżetowe ujęto w paragrafach klasyfikacji budżetowej wynikających z obowiązujących przepisów prawa, za wyjątkiem wykazania opłaty za basen w § 0960 zamiast w § 0830.
- 12.4. Sprawozdania budżetowe zawierały dane wynikające z ksiąg rachunkowych.

13. Informacje końcowe, podsumowanie, ustalenia, wnioski.

- 13.1. W polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 6/2011 dyrektora z dnia 01.01.2011 r. nie określono reguły wyznaczającej koniec okresu amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz nie podjęto decyzji o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych roku obrotowego (jednorazowo na koniec roku). Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 32 ust. 2. ww. ustawy.
- 13.2. W procedurach gospodarki kasowej wprowadzonych zarządzeniem dyrektora nr 4/2011 z dnia 01.01.2011 r., przywołano jako podstawę prawną :
- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14.10.1998 r. w sprawie szczególnych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. z 1998 r. nr 129 poz. 858 oraz Dz. U. nr 17 poz. 221), które utraciło moc z dniem 11.07.2010 r. Obowiązujący akt prawny - rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 07.09.2010 r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne.

- rozporządzenie MF z dnia 29.06.2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. z 2008 r. nr 116, poz. 783 , Nr 23 poz. 135), które uchylono z dniem 01.01.2011 r. Obowiązujący akt prawny od 01.01.2011 r. to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 07 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616 ze zm.).
- 13.3.** Umowy najmu pomieszczeń szkolnych tj. sali gimnastycznej lub sal lekcyjnych (13 umów) zawierają błędny zapis cyt. „*umowa najmu pomieszczenia zawarta w dniu (...) pomiędzy Urząd Miasta Szkoła Podstawowa nr 64 (...)*”. Zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminy **stroną zawierania umów winna być gmina** (właściciel nieruchomości, infrastruktury) **czyli Miasto Poznań**. Ponadto umowy najmu sali gimnastycznej czy lekcyjnej nie zawierały zapisu, że w skład stawki godzinowej najmu wliczono opłatę za zużycia energii elektrycznej, wody (wc) itp.
- 13.4.** Na fakturze związanej z najmem lokalu mieszkalnego nie wskazano podstawy prawnej zwalniającej z podatku VAT (tj. art. 43 ust. 1 pkt 36), co narusza postanowienia art.106e ust.1 pkt 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2011.177.1054 jt).
- 13.5** Faktury za najem sali gimnastycznej lub lekcyjnej zawierały błędny zapis w pozycji „sprzedawca i wystawca” gdzie wykazano Szkołę Podstawową nr 64, zamiast Miasto Poznań (na 19 wystawionych faktur 13 posiadało błędny zapis). Faktury zawierały nieaktualny NIP Szkoły. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do załącznika nr 5 do zarządzenia 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. Szkoła powinna dokonać korekty błędnie wystawionych faktur sprzedaży za grudzień 2014 r.
- 13.6.** Zaniechano wystawienia faktury wewnętrznej zbiorczej za korzystanie przez dzieci z basenu (zajęcia pozalekcyjne nie wynikające z obowiązku szkolnego). Powyższe narusza zapisy załącznika nr 5 do zarządzenia 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r. w sprawie procedur rozliczeń z tytułu podatku VAT(...).
- 13.7.** Dochody z tytułu wpłat rodziców za korzystanie dzieci z basenu zakwalifikowano do § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” zamiast do § 0830 „Wpływy z usług”. Zgodnie z treścią art. 8 ust. 2a ustawy o podatku od towarów i usług cyt. „w przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniach usług, *przyjmuje się, że ten*

podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi” opłatę za basen należy przyjąć jako sprzedaż usług.

- 13.8.** Zaniechano wystawienia refaktury za zużycie gazu przez wynajmującego lokal mieszkalny w Szkole. Należy podkreślić, że najemca mieszkania w 100% pokrywa koszty gazu wynikające z faktury. Powyższe narusza zapisy załącznika nr 5 do zarządzenia 397/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 30.06.2014 r.
- 13.9.** Dowody kasowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku ujmowano w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu. Powyższe świadczy o niezastosowaniu się do art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
- 13.10.** Dowody księgowe nie posiadały daty wpływu do Szkoły (niezbędne przy ustaleniu obowiązku podatkowego). Z dowodów księgowych nie wynikało, w jakim dniu zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty (niezbędne przy realizacji wypłaty). Powyższe narusza ustalenia procedur obiegu dokumentów wprowadzonych zarządzeniem wewnętrznym nr 10/2011 dyrektora z dnia 01.01.2011 r. oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

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 z 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 4 – rok szkolny 2014/2015.**

Poznań, dnia 09.11.2015 r.

Kontroler

Zenona Michałowska

/ - /