

Sprawozdanie

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie art. 34a w zw. z art. 5c pkt 3, art. 33 ust. 3 pkt 1-2 i ust. 4-6 ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty w Szkole Podstawowej nr 38 ul. Brandstaettera 6, 61-659 Poznań w dniach **od 18.05.2015 r. do 22.05.2015 r.** przez Jadwigę Mazur, pracownika Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kontrola ujęta jest w planie kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli na rok 2015, zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta Poznania. Kontrolę przeprowadzono w trybie i na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania. Zawiadomienie o kontroli **akta kontroli str. 1-4.**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 Nr 330 j.t.),
- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 j.t.),
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2014.1202 j.t.),
- ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 168 j.t.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.2014. 1053 j.t. ze zmianami),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 Nr 119 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.),
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniającą uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ostatnia zmiana - uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.,
- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień (Dz. U. 2013.1722 ze zmianami),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. 2013.1485),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. 2013.1719),
- zarządzenie Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. w sprawie zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT przez Miasto Poznań (zmienione zarządzeniem Nr 397/2014/p z dnia 30.06.2014 r.),
- Pismo Okólne Nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie instrukcji do jednolitego planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

II. Cel kontroli

Celem kontroli jest ocena prawidłowości prowadzonej gospodarki finansowej, sprawdzenie rzetelności prowadzonej ewidencji dochodów i wydatków, sprawdzenie zgodności sporządzanych sprawozdań z ewidencją księgową oraz gospodarowanie mieniem.

Kontrolę przeprowadza się pod względem następujących kryteriów:

- legalności, która obejmuje zgodność działania z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, przepisami prawa wewnętrznego, umowami, decyzjami w sprawach indywidualnych oraz innymi rozstrzygnięciami podjętymi przez uprawnione podmioty,
- gospodarności, czyli zgodności działań kontrolowanej jednostki z zasadami efektywnego gospodarowania (tj. oszczędności i minimalizacji nakładów/kosztów prowadzonych działań, przy zachowaniu wymaganej jakości) i wydajności (tj. uzyskania najlepszych efektów przy możliwie najmniejszych nakładach),
- celowości, która obejmuje zgodność z celami określonymi dla kontrolowanej jednostki lub działalności, stosownie do metod i środków odpowiednich dla osiągnięcia tych celów, przy czym skuteczność rozumie się, jako stopień zgodności pomiędzy zamierzonymi a faktycznymi skutkami działalności,
- rzetelności, która obejmuje wypełnianie obowiązków z należytą starannością, sumiennie i terminowo, wykonywanie zobowiązań zgodnie z ich treścią, przestrzeganie wewnętrznych reguł funkcjonowania jednostki, dokumentowanie określonych działań lub stanów faktycznych zgodnie z rzeczywistością, we właściwej formie i wymaganych terminach.

III. Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą

A) Kontrola wewnętrznych regulacji i ich realizacja w kontrolowanej jednostce w 2014 roku.

B) Sprawdzenie wykonania planu finansowego dla wybranych dochodów i wydatków ujętych w §§ klasyfikacji budżetowej za okres od 01.12.2014 r. do 31.12.2014 r.

Kontrolą objęto:

- stosowanie procedur kontroli dochodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- stosowanie zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, sprawozdania finansowego, badanie zgodności danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych,
- zasady gospodarowania mieniem.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono także:

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

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

IV. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne realizacja wydanych zaleceń pokontrolnych

W okresie ostatnich trzech lat Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli nie prowadziło kontroli w Szkole Podstawowej nr 38.

V. Informacje ogólne o jednostce

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

1. Ustalenia szczegółowe:

1.1. Szkoła Podstawowa nr 38 prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który przyjęty został uchwałą Rady Pedagogicznej nr 3 z dnia 28 lutego 2014 r. Działalność szkoły w imieniu organu prowadzącego tj. Miasta Poznania nadzoruje Wydział Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Nadzór pedagogiczny sprawuje Wielkopolski Kurator Oświaty. Gospodarka finansowa prowadzona jest w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz.885) oraz w oparciu o przepisy wykonawcze wydane na podstawie ww. ustawy.

1.2. Zasady rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora nr 1/2014 z dnia z dnia 2 stycznia 2014 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 5- 10**. Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. wprowadzano wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, jako wytyczną do sporządzania jednolitych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Miasta Poznania.

1.2.2. W związku z powyższym do ewidencji operacji gospodarczych w zakresie podatku VAT w kontrolowanej jednostce od stycznia 2014 r. wprowadzone zostały następujące konta księgowe:

- 201, „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- 220-0-23 - Podatek VAT należny do rozliczenia w danym miesiącu wg stawki 23%,
- 220-1, „Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu”,
- 220-1-08, „Podatek VAT naliczony do odliczenia w danym miesiącu” wg stawki 8%,
- 220-1-23 „Podatek VAT naliczony do odliczenia w danym miesiącu” wg stawki 23%,
- 220-01-3-23, „Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie rozliczeniowym” wg stawki 23 %,
- 220-01-3-8 „Podatek VAT naliczony do rozliczenia w następnym okresie rozliczeniowym” wg stawki 8 %,
- 225W, „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”,
- 300 „Rozliczenia zakupu” - konto prowadzone analitycznie,
- 800W „Fundusz jednostki- analityka rozliczenia wewnętrzne podatku VAT”.

Faktury zakupu wprowadzone do ewidencji VAT (dotyczące działalności statutowej i sprzedaży opodatkowanej VAT)

- 300-1-00 „Zakupy w kwocie brutto związane ze sprzedażą opodatkowaną”,
- 300-01-1-01 „Zakup w kwocie netto związany ze sprzedażą opodatkowaną”,
- 300-01-1-02 „Podatek VAT do odliczenia w całości”.

Faktury zakupu niewprowadzone do ewidencji VAT (dotyczące działalności statutowej)

- 300-01 „Rozliczenie zakupu”,
- 300-01-4 „Rozliczenie zakupu niepodlegającego opodatkowaniem podatkiem VAT”,
- 700- 02 -05 „Sprzedaż krajowa ze stawką 23%”.

Wnioski

Polityka rachunkowości zawiera wymagane przepisem art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zapisy. Zakładowy plan kont opracowano zgodnie z wytycznymi określonymi w Piśmie Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r.

1.3. Uregulowania w zakresie gospodarki finansowo- księgowej:

- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 11-26.**
- Instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem nr 2/2010 z dnia 30.12.2010 r. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 27-33.**

Nieprawidłowości

W § 5 do instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów dokonano zapisu upoważniającego główną księgową do zatwierdzania dowodów do zapłaty. Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych wykonywanie dyspozycji przypisane jest głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych. art. 59 ustawy 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku główną księgową, która wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami pieniężnymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi. W związku z powyższym należy dokonać zmian w załączniku do instrukcji poprzez wykreślenie zapisu upoważniającego głównego księgowego do zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych. Podjęcie decyzji o realizacji wydatku „zatwierdzenie do wypłaty” należy do kompetencji kierownika jednostki, który w myśl art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.2013.885 j.t.) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej.

2. Inne unormowania obowiązujące w jednostce.

Wykaz obowiązujących w 2014 r. unormowań **akta kontroli str. 34-35**. Unormowania zestawione w aktach kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kierownictwo jednostki

3.1 Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 38 w okresie poddanym kontroli był **Pani Anna Sobczak**, która funkcję tą pełni od 1 września 1996 r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie stanowiska zarządzenie Nr 422/2011 z dnia 29.06.2011 r. Prezydenta Miasta Poznania. Powierzenie nastąpiło z dniem 1 września 2011 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2016 r. Kopia powierzenia stanowiska kierowniczego wraz z kopią pełnomocnictwa **akta kontroli str. 36-37**. Szkoła Podstawowa nr 38 za zgodą organu prowadzącego zatrudnia dwóch wicedyrektorów: **Panią E. B.**, której dyrektor jednostki powierzył obowiązki od dnia 1 września 2014 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2016 r., **Panią B.O.**, której dyrektor powierzył obowiązki od dnia 1 września 2011 r. na czas do 31 sierpnia 2016 r.

Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani Grażyna Z.-P.** od dnia 2 stycznia 2002 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Do 30.09.2014 r. **Pani Grażyna Z.-P.** zatrudniona była na 0, 50 etatu. Od 1.10.2014 r. w wymiarze pełnego etatu. Ww. posiada wykształcenie średnie ekonomiczne oraz ponad sześcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że **Pani G.Z.-P.** spełnia wymogi art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2013.885 j.t.), ustalone dla stanowiska głównego księgowego. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 23.11.2001 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności i obowiązków służbowych.

Dyrektor jednostki określił 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.

Zakres obowiązków został podpisany przez główną księgową oraz dyrektora jednostki. Kopia zakresu czynności **akta kontroli str. 38-40.**

4. Gospodarowanie mieniem

4.1. Decyzją ZG – 620/5030/201/99 z dnia 4 stycznia 2000 r. Zarządu Miasta Poznania orzeczono odstąpienie w trwały zarząd na rzecz Szkoły Podstawowej nr 38 nieruchomości będącą własnością Miasta Poznania na czas nieoznaczony. Decyzja podpisana została przez Prezydenta Miasta Poznania. Szkoła Podstawowa nr 38 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 31.12.2014 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 - 4 457 818, 21 zł,
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 4 457 818, 21 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 - 349 292, 06 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 349 292, 06 zł,
- zbiory biblioteczne wg ewidencji księgowej konto 014 - 53 134, 37 zł,
- zbiory biblioteczne wg ksiąg inwentarzowych - 52 552, 37 zł (**różnica 582,00 zł**),

- wartości niematerialne i prawne wg ewidencji księgowej konto 020 - 21 661, 82 zł,
- wartości niematerialne i prawne wg ksiąg inwentarzowych - 21 661, 82 zł.

Nieprawidłowości

Na dzień 31.12.2014 r. stwierdzono niezgodność pomiędzy księgami inwentarzowymi zbiorów bibliotecznych, a kontem 014 „Zbiory biblioteczne” o kwotę 582, 00 zł.

Powyższe narusza przepis art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z przepisami art. 24 ust. 2 cytowanej powyżej ustawy.

Zagadnienia dotyczące umów najmu, należności zostaną opisane w dalszej części sprawozdania.

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

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

2. Plan dochodów i jego realizacja (budżet).

Szczegółowe zestawienie dochodów przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela nr 1

Klasyfikacja Budżetowa §§	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014	Dochody wykonane/otrzymane			
		Wg Rb-27S	Wg ewidencji księgowej		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§ 0690- wpływy z różnych opłat	200,00	189,00	189,00	189,00	222/760
§ 0970- wpływy z różnych dochodów	700,00	665,18	665,18	665,18	222/760
Razem	900,00	854,18	854,18	854,18	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

2.1. Kontrolowana jednostka w dniu 16.01.2015 r. złożyła w Urzędzie Miasta Poznania Oddział Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2014. Ze sprawozdania wynika, że dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. to kwota **854,18 zł**. W wyniku kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu kwota jest zgodna z saldem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

2.1.1. Ewidencja księgowa dochodów w okresie objętym kontrolą prowadzona była na następujących kontach księgowych: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem ksiąg

rachunkowych za miesiąc XII 2014 r.(paragrafy dochodów, konto: 222, 760) **akta kontroli str. 41-45**. Dochody za miesiąc grudzień 2014 r. z tytułu terminowej wpłaty podatku i składek ZUS, przekazano do budżetu miasta w następujących kwotach i terminach:

- Kwota 68, 25 zł 23.12.2014 r.
- Kwota 9,00 zł 23.12.2014 r.

Razem 77, 25 zł

Nieprawidłowości

Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowane były na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont. Przychody podlegające odprowadzeniu na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego winny być ewidencjonowane na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych.”. Ponadto główna księgową nie dokonywała przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych, co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont, w którym uwzględniono konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Wydatki budżet

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

80101 „ Szkoły podstawowe”,

80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”,

80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,

80195 „Pozostała działalność”,

85401 „Świetlice szkolne”,

85415 „ Pomoc materialna dla uczniów”.

Tabela nr 2

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (zł) na dzień 31.12.2014 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.			Wydatki wykonane wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		wg sprawozdań Rb-28S (zł)	wg ewidencji księgowej (zł)	Różnica		
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	8 934,00	8 919,30	8 919,30	-	5 094,00	57,02
§ 3260-inne formy pomocy dla uczniów	5 125,00	5 125,00	5 125,00	-	-	-

§ 4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	2 113 436,00	2 113 229,18	2 113 229,18	-	200 997,69	9,51
§4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	159 897,00	159 894,08	159 894,08	-	-	-
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	377 453,00	377 439,70	377 439,70	-	33 012,27	8,75
§ 4120 - składki na fundusz pracy	36 402,00	36 399,37	36 399,37	-	2 932,28	8,06
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	92 902,00	92 885,99	92 885,99	-	49 881,05	53,69
§4240 - zakup pomocy dydaktycznych, książek	34 719,50	34 718,16	34 718,16	-	23 667,00	68,17
§4260 - zakup energii	101 791,00	101 789,33	101 789,33	-	8 627,23	8,48
§4270 - zakup usług remontowych	59 544,00	59 542,44	59 542,44	-	86,10	0,14
§4280 - zakup usług zdrowotnych	2 183,00	2 183,00	2 183,00	-	30,00	1,37
§4300 - zakup usług pozostałych	51 490,00	51 414,71	51 414,71	-	18 015,83	34,99
§4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	3 130,00	3 129,63	3 129,63	-	207,81	6,64
§4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 678,00	2 677,14	2 677,14	-	208,94	7,80
§4410 - podróże służbowe krajowe	1 056,00	1 055,15	1 055,15	-	-	-
§4430 - różne opłaty i składki	2 478,00	2 478,00	2 478,00	-	-	-
§4440 - odpisy na ZFŚS	170 883,00	170 883,00	170 883,00	-	-	-
§ 4520 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	5 890,00	5 890,00	5 890,00	-	1 140,00	19,35
§ 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7 306,00	7 306,00	7 306,00	-	2 447,00	33,49
Razem	3 237 297,50	3 236 959,18	3 236 959,18	-	346 347,20	10,70

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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

3.1.1. Ze sporządzanych sprawozdań oraz ksiąg rachunkowych wynika, że wydatki budżetowe za okres od 1 stycznia do 31.12.2014 r. wyniosły ogółem **3 236 959,18 zł**

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

3.2.2. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków grudnia 2014 r. to kwota **346 347,20 zł** co stanowi **10,70 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopie sprawozdań Rb-28S

sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wraz z wydrukiem o nazwie „Zestawienie paragrafów wydatków za miesiąc 12/2014” **akta kontroli str. 46-59.**

Wnioski

Kontrolowana jednostka w miesiącu grudniu 2014 r. wydatkowała przydzielone jej do budżetu środki zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym. Wydatki dokonywane były na cele, dla których jednostka została powołana. W miesiącu objętym kontrolą wydatki ponoszone były w prawidłowej wysokości, nie były przekraczane terminy wymagalności zobowiązań.

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

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

4.1. Zestawienie dochodów wykonanych przez Szkołę Podstawową nr 38 sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonych za okres od początku 2014 r. do 31.12.2014 r.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r.	Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej		Nr konta księgowego
			Syntetycznej	Analitycznej	
§0750- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	70 100,00	70 080,56	70 080,56	70 080,56	801-80101-750-GD-ZB1-04 700-02-05
§0920-pozostałe odsetki	50,00	24,67	24,67	24,67	801-80101-750-GD-ZB1-01 750-02
§0960- otrzymane spadki, zapisy i darowizny postaci pieniężnej	15500,00	15 500,00	15 500,00	15 500,00	801-80101-750-GD-ZB1-1-1 760-02-801-80101-01
Razem	85 650,00	85 605,23	85 603,25	85 603,25	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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

- najmu pomieszczeń,
- otrzymanych darowizn w postaci pieniężnej.

4.3. Prawidłowość zawartych umów.

Przegląd dokumentacji związanej z wynajmowaniem nieruchomości przez Szkołę Podstawową 38 wykazał, co następuje:

- w zawieranych umowach najmu wynajmującym było Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 38,
- w umowach określony został przedmiot najmu, stawki za wynajem oraz terminy płatności,
- skontrolowane umowy najmu nie były zawarte na czas dłuższy niż trzy lata, posiadały zapis dotyczący naliczania odsetek w przypadku nieterminowej zapłaty czynszu,
- na piętnaście skontrolowanych umów najmu trzynastie z nich jest kontynuacją wcześniej zawartych umów na czas oznaczony. W trakcie kontroli ustalono, że Dyrektor jednostki przed zawarciem kolejnych umów z tymi samymi najemcami na tę samą nieruchomość nie występował z wnioskiem do organu o wyrażenie zgody na ich zawarcie.

Kwestionariusz kontroli umów **akta kontroli str. 60-61**. Kopie umów **akta kontroli str. 62-96**.

Nieprawidłowości

Przy zawieraniu umów najmu w trzynastu przypadkach Dyrektor jednostki nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponieważ nie wystąpił do właściwego organu o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnych umów, które były kontynuacją wcześniej zawartych i których przedmiotem najmu była ta sama nieruchomość.

4.4. W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono terminy płatności z tytułu najmu za grudzień 2014 r. Zestawienie sporządzono w tabeli, która włączona została do **akt kontroli str. 97-98**. Z zestawienia terminów płatności wynika, że należności z tytułu najmu regulowane były zgodnie z terminami określonymi w zawartych umowach. W grudniu 2014 r. jednostka z tytułu najmu pozyskała dochody w kwocie **6 710,67 zł**.

5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

Zarządzeniem Nr 1/2014/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 02.01.2014 r. i Zarządzeniem zmieniającym NR 397/2014/P z dnia 30.06.2014 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług oraz sporządzania deklaracji VAT-7 przez Miasto Poznań, wdrożony został „skonsolidowany” sposób rozliczenia podatku VAT.

W związku z powyższym w trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

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

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o VAT, zwolnieniu z opodatkowania podatkiem VAT podlegają usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania oraz dostawy towarów i usług ściśle z tymi usługami związane. Szkoła Podstawowa nr 38 wykonuje czynności o charakterze sprzedażowym takie jak: wynajem pomieszczeń, czyli czynności stanowiące przejaw działalności gospodarczej. W związku z powyższym Miasto Poznań występuje w charakterze podatnika VAT w związku z wykonywaniem wskazanej powyżej czynności przez Szkołę Podstawową nr 38.

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

5.1.1. Sprawdzenia prawidłowości sporządzania deklaracji elementarnej VAT-7e pod względem formalnym i rachunkowym, zgodności danych wykazanych w deklaracji oraz prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 99-101**. Kopia deklaracji za grudzień 2014 r. wraz z wydrukami kont, których dane wykazano w deklaracji **akta kontroli str. 102-108**.

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

- dane zawarte w deklaracji VAT 7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,
- w deklaracji VAT-7e za grudzień 2014 r. wykazano kwoty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego i naliczonego,
- deklaracja VAT 7e została przekazana do służb finansowych Miasta Poznania dnia 12 stycznia 2015 r.,
- w grudniu 2014 r. nie dokonywano korekt deklaracji (oświadczenie ustne głównej księgowej),

- dane liczbowe wykazane w deklaracji elementarnej VAT-7e zgodne są z danymi liczbowymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do ewidencji operacji związanych z podatkiem VAT.

5.1.2. Sprawdzenie prawidłowości sporządzania rejestru zakupu i sprzedaży.

Transakcje o charakterze zakupowym ujęte w rejestrze mają odzwierciedlenie w dowodach księgowych (fakturach). Szkoła Podstawowa nr 38 dokonała odliczenia kwot podatku naliczonego VAT podlegającego odliczeniu, w **100 %** ponieważ wydatki w grudniu 2014 r. zostały dokonane w związku z działalnością opodatkowaną VAT oraz działalnością statutową. Kopia rejestru zakupów **akta kontroli str. 109-112**. W trakcie kontroli zapytano dyrektora jednostki czy weryfikuje kontrahenta (pod względem istnienia przedsiębiorstwa w KRS lub w ewidencji działalności gospodarczej) przed zawarciem transakcji. Dyrektor jednostki poinformował w pisemnym oświadczeniu, iż cyt: „*Oświadczam, że przed zawarciem transakcji w miarę potrzeb weryfikuję dostawców towarów i usług*”. Treść oświadczenie dyrektora **akta kontroli str. 113**.

5.1.3. Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych (fakturach sprzedaży za grudzień 2014 r.) . Kontrolowana jednostka w rejestrze sprzedaży za grudzień 2014 r. wykazała faktury dokumentujące sprzedaż opodatkowaną, do której zastosowano stawkę **23 %**. Kopia rejestru sprzedaży **akta kontroli str. 114-119**. Kopie faktur wystawionych w grudniu 2014 r. **akta kontroli str. 120-133**.

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

Nieprawidłowości

W zakresie opisanym powyżej nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

5.2.1. Po przeprowadzonej kontroli dokumentacji księgowej grudnia 2014 r. (ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych) ustalono, że transakcje związane z podatkiem VAT ewidencjonowane były na kontach księgowych wymienionych w pkt **1.2.2.** sprawozdania.

6. Należności

6.1. Na dzień 31.12.2014 r. jednostka kontrolowana wykazała należności w kwocie **774,91 zł**. Jest to różnica pomiędzy podatkiem naliczonym i należnym. Ponadto w trakcie czynności

kontrolnych stwierdzono saldo po stronie Wn konta 201” Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” kwota **3 892,40 zł**. Należność ta nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2004 r. W związku z powyższym poproszono główną księgową o złożenie wyjaśnień na powyższą okoliczność. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: „*W odpowiedzi na Pani pytanie informuję, że w Rb-N za rok 2014 nie ujęłam kwoty 3 892,40 zł wynikającej z przyznanej naszej szkole rekompensaty za zapłaconą fakturę za energię elektryczną, ponieważ sytuacja ta wystąpiła pod koniec marca (23.03.2015). W porozumieniu z działem księgowości nie dokonałam korekty sprawozdania Rb-N za 2014 rok, ponieważ prace nad zbiorczymi dokumentami zostały przez nich zakończone*”. Treść wyjaśnienia wraz kopiami załączników **akta kontroli str. 134-144**.

Kopia sprawozdania Rb-N wraz z wydrukiem zestawienia obrotów i sald kont prezentowanych i nieprezentowanych w sprawozdaniu **akta kontroli str.145-148**.

Nieprawidłowości

Sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. sporządzono z naruszeniem postanowienia § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, (Dz. U. 2014.1773 j.t.). Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ponadto zgodnie z postanowieniem §10 ust. 5 cytowanego rozporządzenia cyt: (...) „*W przypadku zmiany stanu faktycznego w ewidencji księgowej lub w przypadku stwierdzenia błędu w uprzednio przekazanym sprawozdaniu jednostka niezwłocznie sporządza oraz przekazuje korektę sprawozdania nieodpowiadającego stanowi faktycznemu do jednostki będącej odbiorcą tego sprawozdania(...)*”. Dnia 26.05.2015 r. główna księgową Szkoły Podstawowej nr 38 dostarczyła kontrolerowi skorygowane zgodnie z postanowieniem ww. rozporządzenia sprawozdanie za IV kwartał 2014 r., które zostało przyjęte przez Wydział Finansowy Oddział Obsługi Finansowej Szkół i Placówek Oświatowych Urzędu Miasta Poznania dnia 26.05.2015 r. Kopia sprawozdania wraz załącznikami **akta kontroli str. 149-152**.

7. Wydatki (wydzielony rachunek dochodów)

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

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2014 (zł)		Różnica	Wydatki wykonane w XII/ 2014 wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk. (3:2)
		wg sprawozdania Rb-34S	wg ksiąg rachunkowych			
1	2	3	4	5	6	7
§ 4210 - zakup materiałów i wyposażenia	26 544,00	26 503,26	26 503,26	-	12 764,73	48,09
§4240 -zakup pomocy dydaktycznych, książek	24 300,00	24 299,99	24 299,99	-	8 799,99	36,21
§4260 - zakup energii	15 400,00	15 399,23	15 399,23	-	4 382,24	28,46
§4270 - zakup usług remontowych	13 590,00	13 590,00	13 590,00	-	90,00	0,66
§4300 - zakup usług pozostałych	3 736,00	3 734,51	3 734,51	-	1 260,00	33,73
§4480 -podatek od nieruchomości	641,00	641,00	641,00	-	-	-
§4530 - podatek od towarów i usług (VAT)	985,00	984,19	984,19	-	-	-
§ 4580 - pozostałe odsetki	1,00	0,05	0,05	-	-	-
§ 4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	453,00	453,00	453,00	-	153,00	-
Razem	85 650,00	85 605,23	85 605,23	-	27 449,96	32,05

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

7.1. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od 1.01.2014 do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Ogólna kwota skontrolowanych wydatków miesiąca grudnia 2013 r. z wydzielonego rachunku dochodów wynosi **27 449, 96 zł**, co stanowi **32, 05 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopia sprawozdania Rb-34S wraz z wydrukiem o nazwie „Zestawienie paragrafów dochodów i wydatków za miesiąc 12/2014” **akta kontroli str. 153-159.**

8. Zobowiązania

8.1. Z zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-Z i weryfikacji faktur wynika, że na dzień 31.12.2014 r. Szkoła Podstawowa nr 38 nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. **akta kontroli str. 160-161.**

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

9.1. Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań akta kontroli str. 162-164.

Sprawozdania budżetowe roczne:

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

Kopia sprawozdania Rb-WSa **akta kontroli str. 165-170.**

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

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

Wnioski

Sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-34S, Rb-WSa, sprawozdanie z operacji finansowych Rb-Z zostały sporządzone zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Dane liczbowe wykazane ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Nieprawidłowości

Sprawozdanie Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. sporządzono z naruszeniem postanowienia § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.). Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednostka dokonała korekty sprawozdania za IV kwartał, szczegóły opisano w pkt 6 sprawozdania.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej

10.1. Kontrola operacji gospodarczych związanych z wydatkami występującymi na rachunku podstawowym jednostki, na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej w okresie od 1.12. 2014 r. do 31.12.2014 r.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień (budżet)	176-193	RK Nr 12/2014 za okres od 1.12.2014-31.12.2014	683-870	Listy płac od Nr 314 do 350	x		17 wyciągów bankowych, 63 faktury
Grudzień (WRD)	113-128	RK Nr 5/2014 za okres od 1.12.2014-31.12.2014 r.	303-343	-	x		16 faktur, 15 wyciągów bankowych

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

10.2. W wyniku kontroli dowodów księgowych obejmujących okres od 1.12.2014 r. do 31.12.2014 r. stwierdzono, że:

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się poświadczenie ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- wydatki zatwierdzane są zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami,
- w dokumentacji grudnia 2014 r. znajdują się wszystkie wyciągi bankowe dokumentujące operacje pieniężne dokonywane za pośrednictwem banku,
- dane zawarte w wyciągach bankowych zgodne są z danymi zawartymi w dowodach źródłowych potwierdzających dokonane operacje (fakturach, listach płac),
- wypłata gotówki z kasy dokonywana była za pokwitowaniem jej odbioru z podaniem daty przez osobę odbierającą gotówkę,
- dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami),

- dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych,
- dowody księgowe zawierały potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Nieprawidłowości

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

11. Rozliczenia finansowe

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

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

11.2. Dane do systemu wprowadzane były przez głównego księgowego starszego referenta ds. płac oraz kierownika gospodarczego.

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

12.1. Terminowość płatności faktur.

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

12.2. Racjonalność i celowość ponoszonych wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych kontroler stwierdza, że wydatki dokonywane były zgodnie z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami

publicznymi zachowując ich zgodność z planem finansowym. Wydatki związane były z działalnością statutową Szkoły Podstawowej nr 38.

12.3. Legalność wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów księgowych ustalono, że:

- wszystkie zrealizowane w miesiącu objętym kontrolą wydatki ujęte zostały w planie finansowym jednostki na rok 2014,
- wydatki w okresie objętym kontrolą były zgodne, co do wysokości i rodzaju z pozycjami uwidocznionymi w ewidencji księgowej,
- zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki znajdują potwierdzenie w dowodach księgowych.

13. Prowadzenia gospodarki kasowej

13.1. Szczegółowe informacje dotyczące prawidłowości prowadzenia gospodarki kasowej przedstawiono w kwestionariuszu o nazwie „Kontrola gospodarki kasowej”. Kwestionariusz kontroli **akta kontroli str.171-173.**

Obowiązki kasjera w Szkole Podstawowej nr 38 wykonuje **Pani A.K.**, która zatrudniona jest na stanowisku kierownika gospodarczego. W aktach osobowych znajduje się oświadczenie pracownika o odpowiedzialności materialnej. Treść oświadczenia **akta kontroli str. 174.** Kopia zakresu obowiązków **Pani A.K. akta kontroli str. 175-176.**

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

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

Wnioski z kontroli prowadzenia gospodarki kasowej.

Gotówka pobierana z rachunków bankowych do zasilenia kasy przyjmowana była do raportów kasowych w dniu jej pobrania. Kwota przychodząca do raportów gotówki zgodna była z dowodami kasowymi potwierdzającymi jej przyjęcie oraz wyciągami bankowymi. Zapisy w raportach były zgodne z dowodami źródłowymi, dowody były zatwierdzane przez dyrektora jednostki. Raporty kasowe sporządzane były przez pracownika, któremu kierownik jednostki nie powierzył ich sporządzania. Obowiązki kasjera zostały określone w § 7 wprowadzonej zarządzeniem nr 2/2010 Dyrektora Szkoły z dnia 30.12.2010 r. instrukcji kasowej, z której treścią zapoznał się pracownik wykonujący obowiązki kasjera poświadczając to pisemnie. W dokumencie z dnia 1.09.2009 r. upoważniono Panią A.K. między innymi do cyt: (...) „*dokonywania operacji kasowych, transportu gotówki z banku i do banku oraz jej przechowywanie w kasie, prowadzenia i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania(...)*”. Treść upoważnienia **akta kontroli str. 177.**

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.

a) W grudniu 2014 r. dokonywano zakupów bez wcześniejszego pobrania zaliczki z kasy, co uniemożliwiało przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885.j.t.) oraz uniemożliwiało przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a cytowanej powyżej ustawy.

b) Dyrektor jednostki powierzył kasjerowi (w upoważnieniu z dnia 1.09.2009 r.) prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania. Kasjer pobiera i jednocześnie wypełnia te druki. Kierownik jednostki ustalając mechanizmy kontroli operacji gospodarczych i finansowych powinien mieć na uwadze standardy kontroli zarządczej zawarte w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej. Zgodnie ze standardem 4 „*zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nim związanego*”.

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

14.1. Szczegółowe informacje dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych ujmowania operacji gospodarczych i finansowych w księgach rachunkowych przedstawiono w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 178-183.** Kontroler sprawdził prawidłowość

prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do grudnia 2014 r. W szczególności sprawdzono:

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

Wnioski

Księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo w siedzibie jednostki w systemie Progman Finance DDJ w wersji 10.1.1. Firmy Wolters Kluwer, na który jednostka posiada licencję (ostatnia umowa licencyjna z dnia 2.10.2014 r.). Oświadczenie dyrektora jednostki dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 184**. Przedłożone kontrolerowi dzienniki za okres od 1 do 31 grudnia 2014 r. o nazwie „Dziennik dokumentów „Budżet”, „Dziennik dokumentów WRD” spełniały wymogi określone w ustawie o rachunkowości tj. pozycje były kolejno numerowane, obroty liczone były w sposób ciągły narastająco od początku roku. Księgi rachunkowe oznaczone były nazwą jednostki, rodzajem księgi oraz nazwą programu komputerowego przy pomocy, którego były prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia. Program zapewniał automatyczną kontrolę ciągłości zapisów poprzez przenoszenie obrotów i sald. Ostatnim zamkniętym miesiącem w księgach rachunkowych był grudzień 2014 r., co potwierdzają wydruki ksiąg rachunkowych z dnia 19.05.2015 r. Obroty dziennika za grudzień bez kont pozabilansowych były zgodne z syntetycznym zestawieniem obrotów i sald za ww. miesiąc. Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą prowadziła wymagane przepisami ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe. Zapisy w księgach rachunkowych były kompletne i udokumentowane dowodami dopuszczonymi przez dyrektora jednostki do stosowania. **Księgi rachunkowe za 2014 r. zostały zamknięte dnia 23.03.2015 r.**

Nieprawidłowości

a) Dowody księgowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku, których płatności dokonywano gotówką (dotyczy raportu kasowego budżetu), które kwalifikowane były do § 4210- zakup materiałów i wyposażenia ujmowane były w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych dowodów. Ewidencjonowanie operacji

gospodarczych w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

b) Konto księgowe 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone było z naruszeniem zasad jego prowadzenia, które opisane zostało w zakładowym planie kont. Do ww. konta wymagane jest prowadzenie analityki z podziałem na rachunek dochodów rachunek wydatków. Ponadto cyt: *„jednostka budżetowa ma obowiązek prowadzić analitykę w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu)”*.¹

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

Szkoła Podstawowa nr 38 działała w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości, która zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Księgi spełniały kryteria określone ww. ustawie. Operacje gospodarcze ujmowane były w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W Szkole Podstawowej nr 38 w okresie objętym kontrolą obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowo-księgowej, które wymienione zostały w pkt 1.3. sprawozdania. Sporządzone przez jednostkę roczne sprawozdania budżetowe zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Ustalone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczące nieprzestrzegania zapisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) w zakresie ewidencji na kontach księgowych (dotyczy konta 130, 132), nie miały wpływu na zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie w sprawozdaniach budżetowych wydatków. W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28S, Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono, że zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych jednostki. Kontrola dokumentów księgowych odbywała się na etapie kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, którą przeprowadzali wskazani przez dyrektora pracownicy szkoły.

¹ Zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 38 nr 1/2014 z dnia z dnia 2 stycznia 2014 r.

16. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena

1. W § 5 do instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów dokonano zapisu upoważniającego główną księgową do zatwierdzania dowodów do zapłaty. Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych wykonywanie dyspozycji przypisane jest głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych. art. 59 ustawy 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stanowi, że dyspozycja środkami pieniężnymi gminy jest oddzielona od kasowego wykonania. Zatwierdzenie wydatku, czyli dyspozycja środkami pieniężnymi nie może być wykonywana przez osobę, w tym przypadku główną księgową, która wykonuje kasowo dyspozycję. Kierownik jednostki sektora finansów publicznych może upoważnić inne osoby spośród pracowników do dysponowania środkami pieniężnymi, ale nie mogą to być osoby odpowiedzialne za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi. W związku z powyższym należy dokonać zmian w załączniku do instrukcji poprzez wykreślenie zapisu upoważniającego głównego księgowego do zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych. Podjęcie decyzji o realizacji wydatku „zatwierdzenie do wypłaty” należy do kompetencji kierownika jednostki, który w myśl art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U.2013.885 j.t.) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej.
2. Na dzień 31.12.2014 r. stwierdzono niezgodność pomiędzy księgami inwentarzowymi zbiorów bibliotecznych a kontem 014 „Zbiory biblioteczne” o kwotę 582,00 zł. Powyższe narusza przepis art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z przepisami art. 24 ust. 2 cytowanej powyżej ustawy.
3. Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowane były na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont. Przychody podlegające odprowadzeniu na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego winny być ewidencjonowane na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych.”. Ponadto główna księgowa nie dokonywała przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych, co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont, w którym uwzględniono konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
4. Przy zawieraniu umów najmu w trzynastu przypadkach Dyrektor jednostki nie dopełniła obowiązku wynikającego z art. 43 ust., 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ponieważ nie wystąpiła do właściwego organu o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnych umów, które były kontynuacją wcześniej zawartych i których przedmiotem najmu była ta sama nieruchomość.

5. Listy płac za grudzień 2014 r. nie zawierały daty ich sporządzenia, co narusza postanowienia art. 13 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
6. W grudniu 2014 r. dokonywano zakupów bez wcześniejszego pobrania zaliczki z kasy, co uniemożliwiało przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885.j.t.) oraz uniemożliwiało przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych, z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit.a cytowanej powyżej ustawy.
7. Dyrektor jednostki powierzył kasjerowi (w upoważnieniu z dnia 1.09.2009 r.) prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania. Kasjer pobiera i jednocześnie wypełnia te druki. Kierownik jednostki ustalając mechanizmy kontroli operacji gospodarczych i finansowych powinien mieć na uwadze standardy kontroli zarządczej zawarte w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej. Zgodnie ze standardem 4 „zakres delegowanych uprawnień powinien być odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nim związanego”.
8. Dowody księgowe dotyczące tego samego rodzaju wydatku, których płatności dokonywano gotówką (dotyczy raportu kasowego budżetu), które kwalifikowane były do § 4210- zakup materiałów i wyposażenia ujmowane były w księgach rachunkowych w postaci jednego zapisu, który stanowił sumę kilku różnych dowodów. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
9. Konto księgowe 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone było z naruszeniem zasad jego prowadzenia, które opisane zostały w zakładowym planie kont. Do ww. konta wymagane jest prowadzenie analityki z podziałem na rachunek dochodów, rachunek wydatków. Ponadto cyt: „jednostka budżetowa ma obowiązek prowadzić analitykę w przekroju podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego (analitycznie w przekroju paragrafu)”.²

² Zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 38 nr 1/2014 z dnia z dnia 2 stycznia 2014 r.

Sprawozdanie zakończone

Sprawozdanie sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden znajduje się w dokumentacji Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli, drugi otrzymuje kontrolowana jednostka. Do wiadomości kopię sprawozdania otrzymują: Skarbnik Miasta Poznania, Dyrektor Wydziału Oświaty Urzędu Miasta Poznania. Ustalenia zawarte w niniejszym sprawozdaniu zostały omówione z Dyrektorem kontrolowanej jednostki oraz główną księgową. Zgodnie art. 33 ust. 5 i 6 ustawy o systemie oświaty oraz § 40 w zw. z § 1 ust. 3 zarządzenia Nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić stanowisko wobec zawartych w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją **94/2015 Poznań, dnia 28.07.2015 r.**

Kontroler

Jadwiga Mazur

/...../