

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 23 ul. Cypriana Norwida 21, 60-867 Poznań w dniach **od 27.04.2015 r. do 30.04.2015 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. 1-2.**

I. Przepisy będące odniesieniem dla prowadzonej kontroli

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

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 Nr 119)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2014.1773 j.t.),
- uchwała Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami dokonanymi uchwałą Nr XXXV/517/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 10 lipca 2012 r. zmieniającą uchwałę Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. ostatnia zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r.,
- 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 23.

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 23 im. gen. Józefa Bema prowadzi działalność organizacyjno - prawną w formie jednostki budżetowej w oparciu o Statut, który przyjęty został uchwałą Rady Pedagogicznej nr 1 dnia 11.09.2014 r. Statut nie podlegał ocenie przez kontrolera.

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 1 stycznia 2014 r. Oceny prawidłowości opracowania polityki dokonano w kwestionariuszu kontroli **akta kontroli str. 3 -7.**

Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania z dnia 2 stycznia 2014 r. wprowadzono wzorcową instrukcję do Zakładowego Planu Kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, jako wytyczną do sporządzania jednolitych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach organizacyjnych Miasta Poznania. W związku z powyższym

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

- 200 „Rozrachunki z odbiorcami” konto prowadzone analitycznie wg kontrahentów,
- 201 „Rozrachunki z dostawcami” konto prowadzone analitycznie wg kontrahentów,
- 220 „Podatek VAT należny i naliczony” konto prowadzone jest analitycznie wg stawek podatku:
 - 220-0 „Rozliczenie podatku VAT należnego w danym miesiącu:
 - 220-0-08 Podatek VAT należny wg stawki 8%,
 - 220-0-23 Podatek VAT należny wg stawki 23%,
 - 220-1 „Rozliczenie podatku VAT naliczonego od nabycia towarów i usług pozostałych do rozliczenia w danym miesiącu”,
 - 220-1-08 Podatek VAT naliczony wg stawki 8%,
 - 220-1-23 Podatek VAT naliczony wg stawki 23%,
- 225W „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”,
- 241 „Rozrachunki dotyczące potrąceń z list wynagrodzeń”,
- 800W „Fundusz jednostki- analityka – rozliczenia wewnętrzne podatku VAT”.

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 inwentaryzacyjna.
- Instrukcja kwalifikacji gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi składnikami aktywów długotrwałego użytkowania.
- Procedury kontroli gromadzenia dochodów budżetowych i dokonywania wydatków ze środków budżetowych. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 8-32.**
- Instrukcja sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów finansowo – księgowych. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 33-72.**
- Instrukcja kasowa. Kopia dokumentu **akta kontroli str. 73-82.**

Nieprawidłowości

W załączniku nr 4 do instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów finansowo – księgowych 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. 83-84**. Unormowania zestawione w aktach kontroli nie podlegały ocenie przez kontrolera.

3. Kierownictwo jednostki

3.1. Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 23 w okresie poddanym kontroli była **Pani Barbara Kuśnierzak**, która funkcję tą pełni od 01.09 2003.r. do chwili obecnej. Ostatnie powierzenie stanowiska zarządzenie Nr 156/2013/P z dnia 1 marca Prezydenta Miasta Poznania. Powierzenie nastąpiło z dniem 1 września 2013 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2018 r. Kopia powierzenia stanowiska wraz z kopią pełnomocnictwa **akta kontroli str. 85-86**.

Szkoła Podstawowa nr 23 zatrudnia jednego wicedyrektora **Panią L. B.**, której dyrektor szkoły na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty powierzył funkcję wicedyrektora z dniem 1 września 2013 r. na czas do dnia 31 sierpnia 2018 r.

Główny księgowy jednostki

Na stanowisku głównego księgowego zatrudniona jest **Pani M.J.** od dnia 1 kwietnia 1998 r. na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. Ww. posiada wykształcenie wyższe - ukończone studia w zakresie rachunkowości i analizy finansowej oraz ponad sześcioletni staż pracy na stanowisku głównego księgowego.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że **Pani M.J.** 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 28 listopada 2006 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” oraz zakres czynności i obowiązków służbowych. Ponadto w aktach osobowych głównej księgowej znajduje się upoważnienie do przetwarzania zbiorów danych osobowych.

Dyrektor obowiązki głównego księgowego ustalił w dokumencie o nazwie „Zakres obowiązków i odpowiedzialności”, w którym określono obowiązki 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. 87-88.**

Gospodarowanie mieniem

Decyzją Nr GN.X/72244-43/06 z dnia 26.10.2007 r. orzeczono odstąpienie w trwały zarząd na rzecz Szkoły Podstawowej nr 23 nieruchomość będącą własnością Miasta Poznania na czas nieoznaczony. Decyzja podpisana została z up. Prezydenta Miasta przez z-cę dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Miasta Poznania. Kopia decyzji **akta kontroli str. 89-91.**

Szkoła Podstawowa nr 23 posiada następujący majątek trwały stan na dzień 31.12.2014 r. (wartość brutto):

- środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 011 - 4 799 653, 25 zł,
- środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 4 799 653, 25 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ewidencji księgowej konto 013 - 407 391, 99 zł,
- pozostałe środki trwałe wg ksiąg inwentarzowych - 407 391, 99 zł,
- zbiory biblioteczne wg ewidencji księgowej konto 014 - 29 200, 29 zł,
- zbiory biblioteczne wg ksiąg inwentarzowych - 29 200, 29 zł.

Wnioski

Ewidencja analityczna do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzona jest ręcznie w trzech księgach inwentarzowych. Składniki majątku o wartości do 300,00 zł ewidencjonowane są ilościowo bez konieczności ujmowania na koncie księgowym.

Nieprawidłowości

a) Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, co jest niezgodne z zasadami prowadzenia konta, które określone zostały w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem oraz zakładowym planem kont wartości niematerialne i prawne winny być ewidencjonowane na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

b) Księga inwentarzowa środków trwałych prowadzona jest nieprawidłowo, tzn. składniki majątku nie są ewidencjonowane na oddzielnych kartach, nie stosuje się również podziału na podgrupy. Ewidencję analityczną należy prowadzić w podziale na podgrupy, ujmując każdy składnik majątku w oddzielnej pozycji, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) i postanowieniami zawartymi w jej pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” część I „Objaśnienia wstępne”.

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 nr 1.

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	800,00	144,00	144,00	144,00	222/720

§0970- wpływy z różnych dochodów	600,00	513,00	513,00	513,00	222/720
§2400- wpływy do budżetu pozostałych środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej		0,01	0,01	0,01	222/720
Razem	1400,00	657,01	657,01	657,01	

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 657,01 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”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Kopia sprawozdania Rb-27S wraz z wydrukiem ksiąg rachunkowych za grudzień 2014 r. (paragrafy dochodów 0690, 0970, konto: 222, 720) **akta kontroli str. 92-96**. Dochody za miesiąc grudzień 2014 r. w kwocie 54,00 zł z tytułu wynagrodzenia dla płatnika podatku oraz za wydane duplikaty legitymacji przekazane zostały do budżetu miasta w następujących kwotach i terminach:

Kwota 9,00 zł dnia 01.12.2014 r. wyciąg bankowy nr 179 dw. 433,

Kwota 9,00 zł dnia 16.12.2014 r. wyciąg bankowy nr 186 dw. 462,

Kwota 36,00 zł dnia 22.12.2014 r. wyciąg bankowy nr 189 dw. 472

Razem 54,00 zł

Nieprawidłowości

Ewidencja księgowa dochodów prowadzona jest z pominięciem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont. Ponadto przy ewidencjonowaniu operacji finansowych dotyczących dochodów budżetowych zastosowano niewłaściwą korespondencję kont.

Wpłaty z tytułu dochodów budżetowych ujmowane były w księgach rachunkowych następującym zapisem:

- 130/720,
- 222/130 § 0690,
- 800/222 na koniec roku.

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 działu 801 „Oświata i wychowanie” rozdziały:

80101 „Szkoły podstawowe”,

80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”,

80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”,

80195 „Pozostała działalność”,

Dział 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdziały: 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	XII/2014	6:2
1	2	3	4	5	6	7
§ 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	6 638,00	6 404,45	6 404,45	-	3 179,95	47,91
§3260-inne formy pomocy dla uczniów	8 975,00	8 975,00	8 975,00	-	-	-
§ 4010- wynagrodzenia osobowe pracowników	1 834 321,00	1 832 689,07	1 832 689,07	-	175 015,33	9,54
§4040- dodatkowe wynagrodzenie roczne	138 852,00	138 850,30	138 850,30	-	-	-
§4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	320 962,00	320 961,20	320 961,20	-	27 905,94	8,69
§ 4120 - składki na Fundusz Pracy	30 218,00	30 211,07	30 211,07	-	2 798,92	9,26
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	54 347,00	54 327,51	54 327,51	-	17 958,21	33,04
§4240-zakup pomocy dydaktycznych, książek	8 306,50	8 305,91	8 305,91	-	6 866,14	82,66
§4260 - zakup energii	191 701,00	191 699,81	191 699,81	-	20 306,74	10,59
§4270 - zakup usług remontowych	19 240,00	19 240,00	19 240,00	-	689,84	3,59
§4280-zakup usług zdrowotnych	2 555,00	2 555,00	2 555,00	-	-	-
§4300 - zakup usług pozostałych	37 862,00	37 826,85	37 826,85	-	12 454,55	32,89
§4350- zakup usług dostępu do sieci Internet	2 101,00	2 100,84	2 100,84	-	182,04	8,66
§4370- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	3 002,00	2 648,25	2 648,25	-	222,94	7,43
§4410 - podróże służbowe krajowe	952,00	948,55	948,55	-	-	-

§4440- odpisy na ZFŚS	162 448,00	162 448,00	162 448,00	-	-	-
§ 4520- opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4 848,00	4 848,00	4 848,00	-	808,00	16,67
§ 4700- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 003,00	2 003,00	2 003,00	-	-	
§ 6050-wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	25 000,00	25 000,00	25 000,00	-	-	
Razem	2 854 331,50	2 852 042,81	2 852 042,81	-	268 388,60	9,40

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. są zgodne 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 **2 852 042,81 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 **268 388,60 zł** co stanowi **9,40 %** planowanych wydatków w ww. paragrafów. Kopie sprawozdań Rb-28S sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. wraz z wydrukiem zestawienia paragrafów wydatków **akta kontroli str. 97-110**.

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 23 sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na

rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sporządzonych za okres od początku 2014 r. do 31.12.2014 r.

Tabela nr 3

Klasyfikacja Budżetowa Rozdział	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r.	Dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r.			
		Wg Rb-34S	Wg ewidencji księgowej (zł)		
			Syntetycznej	Analitycznej	Nr konta księgowego
§0750- <i>dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze</i>	56 804,00	46 350,97	46 350,97	6 093, 81- mieszkanie	801-80101-0750- GD-01-03/700
				40 257, 16- wynajem pomieszczeń i powierzchni	801-80101-0750- GD-01-03/700
§0960- <i>otrzymane spadki, zapisy, darowizny w postaci pieniężnej</i>	35 000,00	14 142,63	14 142,63	14 142, 63 – wpłaty na zajęcia dodatkowe basen	801-80101-0960- GD-01-10/700
§0970- <i>wpływy z różnych dochodów</i>	7 500,00	6 170,87	6 170,87	6 170, 87 odszkodowanie z firm ubezpieczeniowych	801-80101-0970- GD-01-12/770
Razem	99 304,00	66 664,47	66 664,47	66 664,47	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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

- wynajmu pomieszczeń i powierzchni,
- wpłat rodziców na zajęcia dodatkowe,
- wypłaty odszkodowania z firm ubezpieczeniowych.

4.3. Prawidłowość zawartych umów.

Przegląd dokumentacji związanej z wynajmowaniem pomieszczeń przez Szkołę Podstawową nr 23 wykazał, co następuje:

- w zawieranych umowach najmu wynajmującym było Miasto Poznań reprezentowane przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 23,
- w umowach określony został przedmiot najmu, stawki za wynajem oraz terminy płatności,
- kontroler stwierdził, że w grudniu 2014 r. nie były podejmowane czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości z tytułu najmu, nie wysyłano wezwań do zapłaty nie naliczano odsetek od nieterminowych wpłat. Odsetki naliczone zostały w trakcie kontroli. Kwestionariusz kontroli umów **akta kontroli str. 111-112**. Kopie umów **akta kontroli str.113-138**.

Nieprawidłowości

W wyniku kontroli dokumentacji w zakresie wynajmu pomieszczeń szkoły ustalono, że na dwanaście skontrolowanych umów sześć z nich było kontynuacją wcześniej zawartych na czas określony. Kontroler ustalił, że Dyrektor nie występował z wnioskiem do organu o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnej umowy, na czas określony gdzie przedmiotem najmu jest ta sama nieruchomość.

4.4. Kontroli poddano terminowość płatności za grudzień 2014 r. Zestawienie sporządzono w tabeli, która włączona została do **akt kontroli str. 139-140.**

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

- P. K. „W” **FV 120/12/2014** z dnia 05.12.2014 r. kwota 332,10 zł termin płatności określony w fakturze 12.12.2014 r. uregulowano dnia 05.01.2015 r. (23 dni po terminie) odsetki 2,81 zł,
- P.L.O.J.I. Poznań **FV 122/12/2014** z dnia 05.12.2014 r. kwota 1 217,70 zł termin płatności określony w fakturze 12.12.2014 r. uregulowano 09.01.2015 r. (57 dni po terminie) odsetki 8,70 zł,
- E. S. M. Z. **FV 123/12/2014** z dnia 05.12.2014 r. kwota 246,00 zł termin płatności określony w fakturze 12.12.2014 r. uregulowano 09.01.2015 r. (28 dni po terminie) odsetki 1,76 zł,
- A.L **FV 124/2014** z dnia 05.12.2014 r. kwota 553,50 zł termin płatności określony w fakturze 12.12.2014 r. uregulowano 06.02.2015 r. (55 dni po terminie) odsetki 7,35 zł,
- L.S. **FV 128/2014** z dnia 16.12.2014 r. kwota 123,00 zł termin płatności określony w fakturze 30.12.2014 r. uregulowano 16.03.2015 r. (74 dni po terminie) odsetki 2,02 zł.

Odsetki od niezapłaconych w terminie należności zostały naliczone przez główną księgową w trakcie czynności kontrolnych. Pismo z naliczonymi odsetkami **akta kontroli str. 140.**

Nieprawidłowości

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

niepóźniej niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału”.

5. Kontrola dokumentacji w zakresie podatku VAT

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

W związku z powyższym w trakcie czynności kontrolnych sprawdzono:

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

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy o VAT, zwolnieniu z opodatkowania podatkiem VAT podlegają usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania oraz dostawy towarów i usług ściśle z tymi usługami związane. Szkoła Podstawowa nr 23 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 kontrolowaną jednostkę.

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. 141-143**. Kopia deklaracji za grudzień 2014 r. wraz z wydrukami kont, których dane wykazano w deklaracji **akta kontroli str. 144-150**.

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

- dane zawarte w deklaracji VAT - 7e zgodne są z danymi zawartymi w rejestrach sprzedaży i zakupu,

- w deklaracji VAT-7e za grudzień 2014 r. wykazano kwoty podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego i naliczonego,
- deklaracja VAT - 7e została przekazana do służb finansowych Miasta Poznania dnia 15 stycznia 2015 r. (kopia wydruku z poczty akta **kontroli str.150A**),
- 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 (konta: 700,220,225W) za wyjątkiem pozycji 41 deklaracji, dane zgodne są z rejestrem zakupu.

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 23 dokonała odliczenia kwot podatku naliczonego VAT podlegającego odliczeniu w **100 %** oraz wskaźnikiem **65%** (dotyczy faktur za wodę i ścieki). Wydatki w grudniu 2014 r. zostały dokonane w związku z działalnością opodatkowaną VAT, działalnością zwolnioną (wynajem lokalu na cele mieszkaniowe) oraz z działalnością statutową. Najemca lokalu mieszkalnego posiada własne przyłącze gazowe, ciepłne, elektryczne, korzysta jedynie z przyłącza wodociągowego. Dlatego też z faktur zakupu dotyczących wody i ścieków podatek VAT odliczony został w grudniu 2014 wskaźnikiem **65 %**. Kopia rejestru zakupów **akta kontroli str. 151**. 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: (...) „*W przypadku firm będących naszym kontrahentem pierwszy raz sprawdzam, czy jest to firma prowadząca działalność gospodarczą i czy znajduje się w rejestrze KRS. Przy doborze firm korzystam z wiedzy własnej oraz dyrektorów innych szkół*”. Oświadczenie dyrektora **akta kontroli str. 152**. Obowiązek „określenia sposobu zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności i czytelności faktury” wynika z art. 106m ustawy ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2011.177.1054 ze zmianami).

5.1.3. Transakcje ujęte w rejestrze sprzedaży mają potwierdzenie w dowodach źródłowych (fakturach sprzedaży za grudzień 2014 r.) Kontrolowana jednostka w rejestrze VAT sprzedaży za grudzień 2014 r. wykazała faktury dokumentujące sprzedaż opodatkowaną, do której zastosowano stawkę **23 %** i **8%**. Stawkę **8%** zastosowano do faktur odsprzedaży wody i ścieków, dowóz dzieci na basen, udostępnianie torów na basenie. Kopia

rejestr sprzedaży wraz z kopiami faktur, które wystawione zostały w grudniu 2014 r. **akta kontroli str. 153-167.**

5.1.4. W wystawianych przez jednostkę fakturach sprzedaży ze stawką VAT podlegającą zwolnieniu lub zwolnioną podano podstawę prawną zwolnienia.

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

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

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

- 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” do konta nie jest prowadzona ewidencja analityczna źródeł przychodów,
- 220-0-08 „Podatek należny wg stawki 8%” za dany miesiąc,
- 220-0-23 „Podatek należny wg stawki 23 %” za dany miesiąc,
- 220-1-8 „Podatek naliczony wg stawki 8 %” za dany miesiąc,
- 220-1-23 „Podatek naliczony wg stawki 23%” za dany miesiąc”,
- 225W „Rozrachunki wewnętrzne z tytułu podatku VAT”,
- 800W „Fundusz jednostki VAT”.

Uchybienie

Brzmienie kont, na których ewidencjonowane są operacje finansowe w zakresie podatku VAT nie jest zgodne z opisanym w polityce rachunkowości. Dotyczy to następujących kont: 220-0-08, 220-0-23, 220-1-8, 220-1-23. W księgach rachunkowych brzmienie wymienionych kont powinno być zgodne z zakładowym planem kont, który stanowi element polityki rachunkowości.

6. Należności

6.1. Na dzień 31.12.2014 r. jednostka kontrolowana wykazała należności wymagalne w kwocie **7 002,03 zł**. W kwocie tej wykazane są należności z faktur sprzedaży wystawionych w grudniu z terminem zapłaty w miesiącu wystawienia, należności dotyczące wcześniejszych okresów sprawozdawczych oraz należność w kwocie **369,00 zł**, której termin zapłaty zgodnie z fakturą FV127/12/2014 z dnia 16.12.2014 r. ustalono na dzień 06.01.2015 r. W związku z powyższym kwota ta nie powinna być pokazana w sprawozdaniu, jako należność

wymagalna, lecz w pozycji pozostałe należności. Pozostałe należności to kwota 6 710,76 zł na którą składa się:

- 2 174,10 zł - należność z tytułu wpłaty za basen, konto 200-01-801-80101-30
- 88,62 zł - nadpłata faktury za gaz 201-01-801-80101-029
- 4 448, 04 zł - nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, który nie podlega zwrotowi przez Miasto Poznań.

Razem 6 710,76 zł

Kopia sprawozdania Rb-N wraz z wydrukiem zestawienia obrotów i sald kont prezentowanych w sprawozdaniu **akta kontroli str. 168-188.**

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.

Tabela nr 4

Nazwa paragrafu	Plan po zmianach na dzień 31.12.2014 r.	Wydatki wykonane narastająco za okres od początku roku do 31.12.2014 (zł)		Różnica	Wydatki wykonane w XII/ 2014 wg ewidencji księgowej (zł)	% wyk.
		Wg sprawozdania Rb-34S	wg ksiąg rachunkowych			
1	2	3	4	5	6	7
§ 2400-wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	1,00	00,1	00,1	-	-	-
§ 4170 - wynagrodzenia bezosobowe	3 600,00	783,89	783,89	-	-	-
§ 4210- zakup materiałów i wyposażenia	24 500,00	19 333,74	19 333,74	-	6 804,38	27,78
§4240-zakup pomocy dydaktycznych, książek	6 000,00	4 904,15	4 904,15	-	-	-
§ 4260 - zakup energii	8 000,00	4 528,84	4 528,84	-	193,57	2,42
§ 4270 - zakup usług remontowych	9 000,00	6 103,74	6 103,74	-	3 690,00	41,00
§ 4300 - zakup usług pozostałych	39 084,00	24 899,58	24 899,58	-	4 537,51	11,61
§ 4410- podróże służbowe krajowe	1 520,00	564,00	564,00	-	-	-
§ 4430-różne opłaty i składki	2 400,00	2 335,00	2 335,00	-	-	-
§4480-podatek od nieruchomości	3 200,00	2 528,00	2 528,00	-	207,00	6,47
§ 4530-podatek VAT	2 000,00	683,53	683,53	-	-	-
Razem	99 305,00	66 664,48	66 664,48	-	15 432,46	15,54

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

7.1. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu Rb-34S sporządzonym za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ogólna kwota skontrolowanych wydatków miesiąca grudnia 2014 r. z wydzielonego rachunku jednostki budżetowej wynosi **15 432,46 zł** co stanowi **15,54 %** planowanych wydatków ww. paragrafów. Kopie sprawozdania Rb-34S wraz z wydrukami ksiąg rachunkowych **akta kontroli str. 189-196.**

Z analizy sprawozdania Rb-34S wynika, że po stronie wydatków wykazano w § 4530 podatek VAT. W związku z powyższym poproszono o złożenie wyjaśnień główną księgową. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że cyt: „ *W sprawozdaniu Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. po stronie wydatków wykazałam podatek VAT w § 4530 w kwocie 683,53 zł. Podatek ten dotyczy m-ca stycznia, przekazałam do Wydziału Finansowego w dniu 14.02.2014 r. w wyciągu bankowym 51 zaksięgowanym pod pozycją 51/02*” Treść wyjaśnienia **akta kontroli str. 197-198.**

Nieprawidłowości

Ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów regulowane były prowizje za prowadzenie rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Wskazany powyżej wydatek nie mieści się w katalogu wydatków określonym w uchwale Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami, ostateczna zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia 23 września 2014 r. Koszty ponoszone w związku z administrowaniem środków ZFŚS (w tym m.in. opłaty i prowizje pobierane przez bank za prowadzenie wyodrębnionego rachunku środków ZFŚS i dokonywanie za jego pośrednictwem rozliczeń), zaliczane będą do kosztów działalności jednostki w momencie ich poniesienia, jako koszty usług obcych. Podlegają one zwrotowi z rachunku bieżącego. Kosztami bankowymi obciążany jest rachunek bankowy ZFŚS natomiast jednostka powinna zrefundować te koszty poprzez przelew z rachunku bieżącego na rachunek funduszu.

8. Zobowiązania

8.1. Z zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-Z i weryfikacji faktur wynika, że na dzień 31.12.2014 r. Szkoła Podstawowa nr 23 nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kopia sprawozdania Rb-Z sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. **akta kontroli str. 199-200.**

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

9.1. Oceny dokonano w kwestionariuszu kontroli sprawozdań akta kontroli str. 201-203.

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 wykonania 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 ustawy 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. 204-210.**

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, sprawozdania z operacji finansowych Rb-N, Rb-Z sporządzone zostały zgodnie z przepisami określającymi zasady ich sporządzania. Dane liczbowe wykazane ww. sprawozdaniach zgodne są z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Do sprawozdania Rb-WSa i danych w nim wykazanych kontroler nie odniósł się, ponieważ główna księgową nie prowadzi konta 975 „Wydatki strukturalne”.

10. Kontrola gospodarki pieniężnej

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

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych

Tabela nr 5

Miesiąc	Numery wyciągów bankowych	Numery Raportów kasowych	Numery księgowe sprawdzonych dowodów księgowych	Numery list płac	Potwierdzenie na dowodach procedur kontroli		Liczba sprawdzonych dowodów księgowych
					Tak	Nie	
Grudzień (budżet)	179-191	RK 12/2014 za okres od 1.12.2014-31.12.2014 r.	429-512	Listy płac od nr 360 do 370 z dnia 1.12.2014 r., Lista płac nr 375 z dnia 19.12.2014 r.-nagroda jubileuszowa, Listy płac od nr 376-377 z dnia 19.12.2014 r., Listy płac od nr 378-387 z dnia 19.12.2014 nadgodziny (nauczyciele), Listy płac od nr 388-390 z dnia 22.12.2014 r. nagrody dyrektora Lista płac nr 4 z dnia 19.12.2014 r. –umowa zlecenie na prowadzenie zajęć w klasach 0.	x		12 wyciągów bankowych, 78 faktur
Grudzień (WRD)	145-157	RK 11/2014 za okres od 1.12.2014-31.12.2014 r.	368-416		x		12 wyciągów bankowych, 24 faktury

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentacji badanej jednostki.

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

- zapisy w wyciągach bankowych zgodne są z dowodami źródłowymi,
- na dowodach księgowych znajduje się 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 za pokwitowaniem jej odbioru z podaniem daty przez osobę odbierającą gotówkę,
- dowody księgowe na podstawie, których ujmowane są w księgach operacje gospodarcze spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

- ujęte w raportach operacje gospodarcze potwierdzone są dowodami źródłowymi (fakturami, rachunkami),
- 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

W trakcie kontroli dowodów księgowych stwierdzono nieprawidłową klasyfikację wydatków dotyczy to zakwalifikowania zakupów pomocy dydaktycznych (tablic interaktywnych projektorów, które wykorzystywane są do prowadzenia zajęć) do § 4210- zakup materiałów i wyposażenia, zamiast do § 4240- zakup pomocy dydaktycznych książek. Taka kwalifikacja wydatków jest sprzeczna z załącznikiem nr 4 do 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. ze zmianami).

11. Rozliczenia finansowe

11.1. Rozliczenia finansowe dokonywane były za pośrednictwem I.B.Ś. w Poznaniu. Jednostka korzysta z elektronicznych form przelewu. Do dysponowania saldem rachunku przy wykonywaniu operacji finansowych za pośrednictwem Internetu wymagane było złożenie dwóch podpisów elektronicznych. Upoważnienie do składania podpisów miały następujące osoby: dyrektor jednostki, wicedyrektor główna księgowa, samodzielny referent ds. płac. 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 są przez głównego księgowego i referenta ds. kadr i płac.

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

12.1. Terminowość płatności faktur.

Szkoła Podstawowa nr 23 realizuje płatności gotówką bądź przelewem. Przy regulowaniu zobowiązań wobec kontrahentów nie stwierdzono opóźnień w terminach płatności. Płatności

gotówką dokonuje w dniu dokonania zakupów materiałów i usług oraz przelewem zgodnie z terminami określonymi w fakturach.

12.2. Racjonalność i celowość ponoszonych wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych kontroler stwierdza, że wydatki dokonywane były zgodnie z zasadą racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi zachowując ich zgodność z planem finansowym budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów.

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 w zakresie budżetu oraz wydzielonego rachunku dochodów,
- wydatki w okresie objętym kontrolą były zgodne, co do wysokości i rodzaju z pozycjami uwidocznionymi w ewidencji analitycznej wydatków,
- 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. 211-213.**

Obowiązki kasjera w Szkole Podstawowej nr 23 wykonuje **Pani A. P.**, która zatrudniona jest na stanowisku referenta ds. kadr i płac. Kontroler stwierdził, iż w aktach osobowych znajduje się dokument o nazwie „Zapytanie o udzielenie informacji o osobie” z dnia 21.08.2007 r. z adnotacją „Nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego” zakres obowiązków oraz oświadczenie o odpowiedzialności materialnej. Kopia zakresu **akta kontroli str. 214-215.**

13.2. 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 zatwierdzone są przez upoważnioną do tego osobę,
- 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 przychodzącej do raportów gotówki zgodna była z dowodami kasowymi potwierdzającymi jej przyjęcie oraz wyciągami bankowymi. Zapisy w raportach były zgodne z dowodami źródłowymi, dowody były zatwierdzone przez dyrektora jednostki. Raporty kasowe sporządzane były przez uprawnionego do tego pracownika, któremu kierownik jednostki powierzył ich sporządzanie.

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej.

a) W skontrolowanych raportach kasowych stwierdzono dowody księgowe potwierdzające dokonywanie zakupów, których płatność regulowana była gotówką, natomiast nie stwierdzono dokumentu potwierdzającego wcześniejsze pobranie zaliczki. Dokonywanie wydatków w sposób opisany powyżej uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz uniemożliwia głównej księgowej przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

b) W skontrolowanych raportach kasowych grudnia 2014 r. stwierdzono dowody księgowe z maja i października 2014 r. tzn. ujęto zdarzenia w niewłaściwym okresie sprawozdawczym. Działanie takie narusza postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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. 216-221**. Kontroler ocenił prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych w stosunku do miesiąca kontrolowanego grudnia 2014 r.

W szczególności sprawdzono:

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

Wnioski.

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były komputerowo w siedzibie jednostki w systemie Progman Finanse DDJ w wersji 10.0.1. 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 a 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 30.04.2015 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.

Nieprawidłowości

a) Ewidencja dochodów i wydatków na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz na koncie 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” prowadzona była bez podziału na dochody i wydatki (zapisy prowadzone były po stronie Wn i po stronie Ma ww. kont). Prowadzenie ewidencji w sposób opisany powyżej jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz zakładowym planem kont, który wprowadzony został zarządzeniem Dyrektora nr 1/2014 z dnia 1 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

b) Do ewidencji wydatków strukturalnych nie jest prowadzone konto 975 „Wydatki strukturalne” Obowiązek prowadzenia ww. konta wynika z obowiązującego w jednostce

zakładowego planu kont. Działanie powyższe jest niezgodne z postanowieniami § 15 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia.

c) Nieprawidłowo ewidencjonowano operacje w księgach rachunkowych na koncie 998 zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej. Księgowania dokonywano na podstawie „Polecenia Księgowania” na koniec miesiąca. Prowadzenie ewidencji w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust.1 i 2 w związku z art. 24 ust 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

d) Konto księgowe 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” prowadzone jest niezgodnie z zasadami określonymi w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont, który opracowany zastał zgodnie z instrukcją do zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, która wprowadzona została Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania. Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków.

e) Do ewidencji wpływów z tytułu darowizn pieniężnych prowadzone jest konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Ewidencjonowanie operacji na ww. koncie jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont. Wpływy z ww. tytułu winny być ewidencjonowane na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

f) W grudniu wyciąg bankowy nr 149 z dnia 10.12.2014 r. nie został ujęty w księdze rachunkowej pod datą operacji, lecz dnia 13.01.2015 r., czyli w sposób nie odzwierciedlający stanu rzeczywistego. Działanie opisane powyżej narusza przepis art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

g) Ewidencja analityczna do konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” prowadzona była w sposób uniemożliwiający ustalenie na koniec roku obrotowego stanu należności wymagalnych oraz pozostałych należności. Działanie takie narusza postanowienie § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

h) Nie zachowano zasady prowadzenia zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym, czym naruszono postanowienia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Operacje gospodarcze ujmowane były niezgodnie z zasadami funkcjonowania kont, które opisane zostały w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Dotyczy to niżej opisanych operacji:

➤ operacje związane z zakupem pozostałych środków trwałych ewidencjonowane były w następujący sposób: 401/201- faktura zakupu, 201/130- zapłata faktury, dodatkowe

księgowanie 013/800. Kopie dokumentacji potwierdzającej opisany powyżej sposób księgowania **akta kontroli str. 222-229.**

Prawidłowy sposób ujmowania w księgach ww. operacji:

013/201 – faktura zakupu,

201/130 – zapłata faktury,

401/072 – umorzenie w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania.

Ponadto niewłaściwie w księgach rachunkowych zaewidencjonowano faktury wystawione w 2014 r. dotyczące kosztów 2013 r. Główna księgowa ujęła je w księgach na kontach 860/800. Na powyższą okoliczność wyjaśnienia złożyła główna księgowa. Treść wyjaśnienia wraz z kopią dokumentu potwierdzającego ujęcia operacji w księgach rachunkowych **akta kontroli str. 230-231.**

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

Opracowana przez jednostkę dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawierała wszystkie elementy wymagane przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W Szkole Podstawowej nr 23 w okresie objętym kontrolą obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowo-księgowej, wprowadzone zarządzeniem dyrektora jednostki. Dochody i wydatki budżetowe zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Sporządzone przez jednostkę roczne sprawozdania budżetowe zawierały dane zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Zobowiązania jednostki regulowane były terminowo. Funkcjonująca kontrola finansowa stanowiła całościowy system zapewniający prawidłowe gospodarowanie środkami publicznymi. 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. Nieprzestrzeganie zapisów, ww. rozporządzenia w zakresie prowadzenia ewidencji do konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” uniemożliwiło ustalenie na podstawie zapisów w księgach rachunkowych stanu należności wymagalnych oraz pozostałych należności. W zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-28S, Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. ustalono, że zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w § 9 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane liczbowe ww.

sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kontrola dokumentów księgowych odbywała się na etapie kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej, którą przeprowadzali wyznaczeni przez dyrektora pracownicy szkoły. Dowody księgowe zatwierdzane były przez dyrektora jednostki. Powierzenie uprawnień i obowiązków w zakresie gospodarki finansowej i majątkowej dokonywane było w 2014 r. w formie pisemnej i potwierdzone przez pracownika przyjmującego te uprawnienia i obowiązki. Dokumentacja znajduje się w aktach osobowych pracowników.

16. Podsumowanie stwierdzonych nieprawidłowości i ocena

1. W załączniku nr 4 do instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów finansowo – księgowych dokonano zapisu upoważniającego główną księgową do zatwierdzania dowodów do wypłaty. 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 1990r. 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. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, co jest niezgodne z zasadami prowadzenia konta, które określone zostały w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z cytowanym rozporządzeniem oraz zakładowym planem kont wartości niematerialne i prawne winny być ewidencjonowane na koncie 020.
3. Księga inwentarzowa środków trwałych prowadzona jest nieprawidłowo, tzn. składniki majątku nie są ewidencjonowane na oddzielnych kartach, nie stosuje się również podziału na podgrupy. Ewidencję analityczną należy prowadzić w podziale na podgrupy, ujmując

każdy składnik majątku w oddzielnej pozycji, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych, wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) i postanowieniami zawartymi w jej pkt 1.3. „Podział rodzajowy i zasady klasyfikowania środków trwałych” część I „Objaśnienia wstępne”.

4. Ewidencja księgowa dochodów prowadzona jest z pominięciem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, co jest niezgodne z obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont. Ponadto przy ewidencjonowaniu operacji finansowych dotyczących dochodów budżetowych zastosowano niewłaściwą korespondencję kont. Wpłaty z tytułu dochodów budżetowych ujmowane były w księgach rachunkowych następującym zapisem:
 - 130/720,
 - 222/130 § 0690,
 - 800/222 na koniec roku.
5. W wyniku kontroli dokumentacji w zakresie wynajmu pomieszczeń szkoły ustalono, że na dwanaście skontrolowanych umów sześć z nich było kontynuacją wcześniej zawartych na czas określony. Kontroler ustalił, że Dyrektor nie występował z wnioskiem do organu o wyrażenie zgody na zawarcie kolejnej umowy, na czas określony gdzie przedmiotem najmu jest ta sama nieruchomość.
6. Od niezapłaconych do dnia bilansowego należności z tytułu najmu pomieszczeń, nie naliczono odsetek i nie ujęto ich w księgach rachunkowych na koniec kwartału, czym naruszono postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Ww. przepisy stanowią, że *„odsetki od nieterminowych należności zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz niepóźniej niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału”*.
7. Ze środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów regulowane były prowizje za prowadzenie rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Wskazany powyżej wydatek nie mieści się w katalogu wydatków określonym w uchwale Nr LXXX/1233/V/2010 Rady Miasta Poznania z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych Miasta Poznania, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zmianami, ostatnia zmiana uchwała Nr LXXIII/1148/VI/2014 z dnia

23 września 2014 r. Koszty ponoszone w związku z administrowaniem środków ZFŚS (w tym m.in. opłaty i prowizje pobierane przez bank za prowadzenie wyodrębnionego rachunku środków ZFŚS i dokonywanie za jego pośrednictwem rozliczeń), zaliczane będą do kosztów działalności jednostki w momencie ich poniesienia, – jako koszty usług obcych. Podlegają one zwrotowi z rachunku bieżącego. Kosztami bankowymi obciążony jest rachunek bankowy ZFŚS natomiast jednostka powinna zrefundować te koszty poprzez przelew z rachunku bieżącego na rachunek funduszu.

8. W trakcie kontroli dowodów księgowych stwierdzono nieprawidłową klasyfikację wydatków dotyczy to zakwalifikowania zakupów pomocy dydaktycznych (tablic interaktywnych projektorów, które wykorzystywane są do prowadzenia zajęć) do § 4210- zakup materiałów i wyposażenia, zamiast do § 4240 - zakup pomocy dydaktycznych książek. Taka kwalifikacja wydatków jest sprzeczna z załącznikiem nr 4 do 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. ze zmianami).
9. W skontrolowanych raportach kasowych stwierdzono dowody księgowe potwierdzające dokonywanie zakupów, których płatność regulowana była gotówką, natomiast nie stwierdzono dokumentu potwierdzającego wcześniejsze pobranie zaliczki. Dokonywanie wydatków w sposób opisany powyżej uniemożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz uniemożliwia głównej księgowej przeprowadzenie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, do czego zobowiązuje art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
10. W raportach kasowych grudnia 2014 r. stwierdzono dowody księgowe z maja i października 2014 r. tzn. ujęto zdarzenia w niewłaściwym okresie sprawozdawczym. Działanie takie narusza postanowienia art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
11. Ewidencja dochodów i wydatków na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz na koncie 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” prowadzona była bez podziału na dochody i wydatki (zapisy prowadzone były po stronie Wn i po stronie Ma ww. kont). Prowadzenie ewidencji w sposób opisany powyżej jest niezgodne z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz zakładowym planem kont, który wprowadzony został zarządzeniem Dyrektora nr 1/2014 z dnia 1 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

- 12.** Do ewidencji wydatków strukturalnych nie jest prowadzone konto 975 „Wydatki strukturalne” Obowiązek prowadzenia ww. konta wynika z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont. Działanie powyższe jest niezgodne również z postanowieniami § 15 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia.
- 13.** Nieprawidłowo ewidencjonowano operacje w księgach rachunkowych na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej. Księgowania dokonywano na podstawie „Polecenia Księgowania” na koniec miesiąca. Prowadzenie ewidencji w sposób opisany powyżej narusza postanowienia art. 20 ust. 1 i 2 w związku z art. 24 ust 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 14.** Konto księgowe 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” prowadzone jest niezgodnie z zasadami określonymi w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont, który opracowany zastał zgodnie z instrukcją do zakładowego planu kont dla jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, która wprowadzona została Pismem Okólnym nr 1/2014 Prezydenta Miasta Poznania. Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków.
- 15.** Do ewidencji wpływów z tytułu darowizn pieniężnych prowadzone jest konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych na ww. koncie jest niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont. Wpływy z ww. tytułu winny być ewidencjonowane na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.
- 16.** W grudniu 2014 r. wyciąg bankowy nr 149 z dnia 10.12.2014 r. nie został ujęty w księdze rachunkowej pod datą operacji, lecz dnia 13.01.2015 r., czyli w sposób nie odzwierciedlający stanu rzeczywistego. Działanie opisane powyżej narusza przepis art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 17.** Ewidencja analityczna do konta 200 „Rozrachunki z odbiorcami” prowadzona była w sposób uniemożliwiający ustalenie na koniec roku obrotowego stanu należności wymagalnych oraz pozostałych należności. Działanie takie narusza postanowienie § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).
- 18.** Nie zachowano zasady prowadzenia zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym, czym naruszono postanowienia art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Operacje gospodarcze ujmowane były niezgodnie z zasadami

funkcjonowania kont, które opisane zostały w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). Operacje związane z zakupem pozostałych środków trwałych ewidencjonowane były w sposób opisany poniżej:

401/201- faktura zakupu,

201/130- zapłata faktury,

013/800 – dodatkowe księgowanie- pozostałe środki trwałe/fundusz jednostki.

Prawidłowy sposób ujmowania w księgach ww. operacji:

013/20 – faktura zakupu,

201/130 – zapłata faktury,

401/072 – umorzenie w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania.

Ponadto niewłaściwie w księgach rachunkowych zaewidencjonowano faktury wystawione w 2014 r. dotyczące kosztów 2013 r. Główna księgową ujęła je w księgach następującym zapisem: 860/800. Ewidencja powinna być prowadzona zgodnie z zasadami opisanymi w polityce rachunkowości.

19. W grudniu 2014 r. księgi rachunkowe prowadzone były z naruszeniem postanowienia:

- art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ponieważ stwierdzono przypadek nie ujęcia operacji na rachunku bankowym w dacie jej wystąpienia,
- art. 24 ust. 3 cytowanej powyżej ustawy, ponieważ operacje na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” nie były ewidencjonowane na bieżąco. Księgowania dokonywano na podstawie „Polecenia Księgowania” na koniec miesiąca. Ponadto w raportach kasowych grudnia stwierdzono fakturę z maja oraz października 2014.

Sprawozdanie zakończone

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

w nim ustaleń, ocen, uwag i wniosków. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją
77/2015 Poznań, dnia 27. 07.2015 r.

Kontroler

Jadwiga Mazur

/...../